



# **GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**

## **2019 YILI MALİ TABLOLARI**

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı  
(Muhasebe ve Mali Tablolar Bölümü)**

**Nisan 2019**

Çırağan Cad. No:36, 34349 Ortaköy/İstanbul

## MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBER

<b>A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ .....</b>	<b>1</b>
1.BİLANÇO .....	1
2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	2
3.NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	3
4.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
5.BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	5
<b>B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....</b>	<b>6</b>
<b>C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....</b>	<b>9</b>
1.MUHASEBE SİSTEMİ.....	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı.....	9
c) Kayıt Esası.....	9
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	10
2.KULLANILAN PARA BİRİMİ.....	10
3.YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ.....	10
4.GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	10
5.STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI.....	11
6.DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	11
a) Maliyet Bedeli.....	11
b) Gerçeğe Uygun Değer.....	11
c) İtibari Değer.....	12
d) İz Bedeli.....	12
e) Net gerçekleşebilir Değer.....	12
7.AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	12
8.ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	13
9.HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI.....	13
10.FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR.....	13
11.ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	13
12.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VARLIKLAR.....	13
a) Koşullu Yükümlülükler.....	13
b) Koşullu Varlıklar.....	13
13.BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	14
14.KARŞILIKLAR.....	14
15.ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	14
16.BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	14

<b>17.RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....</b>	<b>14</b>
<b>D.MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>	<b>15</b>
<b>1.Banka Bilgileri.....</b>	<b>15</b>
<b>2.Porje Özel Hesabı.....</b>	<b>16</b>
<b>3.Mali Duran Varlıklar.....</b>	<b>17</b>
<b>4.Maddi Duran Varlıklar.....</b>	<b>17</b>
<i>a)Tahsisli taşınmazlar.....</i>	<i>18</i>
<i>b)Yapılmakta Olan yatırımlar.....</i>	<i>18</i>
<b>5.Karşılıklar.....</b>	<b>18</b>
<b>6.Mali Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim.....</b>	<b>19</b>
<b>7.Gelirler.....</b>	<b>18</b>
<b>8.Giderler.....</b>	<b>19</b>
<b>9.Nakit Akış Tablosu.....</b>	<b>19</b>
<b>10.Özkaynak Değişim Tablosu.....</b>	<b>19</b>
<i>a)Kur Farklarının Etkisi.....</i>	<i>19</i>
<i>b)Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi.....</i>	<i>19</i>
<b>11.Taahhütler.....</b>	<b>19</b>
<b>12.Koşullu Yükümlülükler.....</b>	<b>20</b>
<b>13.Koşullu Varlıklar.....</b>	<b>20</b>
<i>a) Kamu Özel İş birliği Taahhütleri.....</i>	<i>20</i>
<i>b)Kira İrtifak Hakkı Gelirleri.....</i>	<i>20</i>
<b>14.Diğer Nazım Hesaplar.....</b>	<b>20</b>

Galatasaray Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

1. BİLANÇO

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇO SONUÇLARI TABLOSU

--	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>AKTİFLER</b>							
1	Dönen Varlıklar	84.531.386	07	79.846.345	67	70.205.404	72
10	<b>Hazır Değerler</b>	<b>32.489.012</b>	<b>30</b>	<b>18.831.079</b>	<b>04</b>	<b>25.044.699</b>	<b>95</b>
	102 Banka Hesabı	31.229.607	32	17.646.729	29	21.899.303	00
	103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	-978	45		00	-797	29
	104 Proje Özel Hesabı	1.286.850	96	1.211.137	11	3.172.981	60
	106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	-27.515	28	-27.515	28	-27.515	28
	108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	1.047	75	727	92	727	92
12	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>49.432.870</b>	<b>68</b>	<b>57.910.143</b>	<b>84</b>	<b>41.731.896</b>	<b>45</b>
	120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	49.276.024	89	57.677.085	20	41.498.837	81
	121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	156.497	79	156.497	79	156.497	79
	126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	348	00	76.560	85	76.560	85
14	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>246.530</b>	<b>73</b>	<b>362.704</b>	<b>16</b>	<b>390.904</b>	<b>58</b>
	140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	246.530	73	362.704	16	390.904	58
15	<b>Stoklar</b>	<b>764.163</b>	<b>73</b>	<b>857.704</b>	<b>44</b>	<b>766.702</b>	<b>32</b>
	150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	764.163	73	857.704	44	766.702	32
16	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>1.598.808</b>	<b>63</b>	<b>1.884.714</b>	<b>19</b>	<b>2.271.201</b>	<b>42</b>
	162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.598.808	63	1.884.714	19	2.271.201	42
2	<b>Duran Varlıklar</b>	<b>83.092.587</b>	<b>32</b>	<b>259.744.117</b>	<b>52</b>	<b>339.924.300</b>	<b>29</b>
22	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>8.835</b>	<b>64</b>	<b>14.741</b>	<b>22</b>	<b>14.741</b>	<b>22</b>
	220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	8.835	64		00		00
	226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı		00	14.741	22	14.741	22
24	<b>Malî Duran Varlıklar</b>	<b>10</b>	<b>00</b>	<b>10</b>	<b>00</b>	<b>10</b>	<b>00</b>
	242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yat. Sermayeler hs.	10	00	10	00	10	00
25	<b>Maddî Duran Varlıklar</b>	<b>83.083.741</b>	<b>68</b>	<b>259.729.366</b>	<b>30</b>	<b>339.909.549</b>	<b>07</b>
	250 Arazi Ve Arsalar Hesabı		00		00	26.295.226	68
	251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	975.647	43	600.840	64	5.181.312	79
	252 Binalar Hesabı	49.775.737	36	247.392.539	05	323.923.730	80
	253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.894.648	50	1.631.305	81	1.836.282	30
	254 Taşıtlar Hesabı	435.843	34	423.343	34	423.343	31
	255 Demirbaşlar Hesabı	23.271.570	74	24.127.487	95	25.198.999	19
	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-25.937.690	18	-32.608.226	82	-42.949.346	00
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	32.667.984	49	18.162.076	33		00
26	<b>Maddî Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>
	260 Haklar Hesabı	3.308.414	70	3.576.434	00	5.278.404	15
	267 Diğer Maddî Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	476.844	65	476.844	65	476.844	65
	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-3.785.259	35	-4.053.278	65	-5.755.248	80
29	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>
	294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddî Duran Var. Hs.	571.391	95	886.989	60	1.403.528	06
	299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-571.391	95	-886.989	60	-1.403.528	06
<b>AKTİFLER TOPLAMI</b>		<b>167.623.973</b>	<b>39</b>	<b>339.590.463</b>	<b>19</b>	<b>410.129.705</b>	<b>01</b>

--	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>PASİFLER</b>							
3	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>3.923.953</b>	<b>91</b>	<b>3.631.656</b>	<b>58</b>	<b>3.705.489</b>	<b>02</b>
32	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>623.476</b>	<b>99</b>	<b>161.603</b>	<b>59</b>	<b>491.674</b>	<b>29</b>
	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	623.476	99	161.603	59	491.674	29
33	<b>Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>1.992.200</b>	<b>67</b>	<b>2.130.506</b>	<b>12</b>	<b>1.951.834</b>	<b>44</b>
	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	964.457	52	1.640.791	76	1.307.939	07
	333 Emanetler Hesabı	1.027.743	15	489.714	36	643.895	37
36	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>1.283.115</b>	<b>83</b>	<b>1.300.578</b>	<b>70</b>	<b>1.261.980</b>	<b>29</b>
	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.264.292	77	1.181.867	20	1.117.991	79
	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	18.749	02	106.388	72	132.683	84
	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tah.	74	04	12.322	78	11.304	66
37	<b>Borç Ve Gider Karşılıkları</b>	<b>25.160</b>	<b>42</b>	<b>38.968</b>	<b>17</b>		<b>00</b>
	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	25.160	42	38.968	17		00
4	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>1.406.785</b>	<b>19</b>	<b>1.154.041</b>	<b>60</b>	<b>2.993.354</b>	<b>82</b>
47	<b>Borç Ve Gider Karşılıkları</b>	<b>1.404.856</b>	<b>18</b>	<b>1.154.041</b>	<b>60</b>	<b>2.989.354</b>	<b>82</b>
	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.404.856	18	1.154.041	60	2.989.354	82
48	<b>Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</b>	<b>1.929</b>	<b>01</b>		<b>00</b>	<b>4.000</b>	<b>00</b>
	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	1.929	01		00	4.000	00
5	<b>Özkaynaklar</b>	<b>162.293.234</b>	<b>29</b>	<b>334.804.765</b>	<b>01</b>	<b>403.430.861</b>	<b>17</b>
50	<b>Net Değer / Sermaye</b>	<b>86.966.948</b>	<b>49</b>	<b>266.132.690</b>	<b>32</b>	<b>346.100.046</b>	<b>01</b>
	500 Net Değer Hesabı	86.966.948	49	266.132.690	32	346.100.046	01
51	<b>Değer Hareketleri</b>		<b>00</b>		<b>00</b>	<b>226.413</b>	<b>48</b>
	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		00		00	226.413	48
57	<b>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>42.054.710</b>	<b>26</b>	<b>60.245.358</b>	<b>03</b>	<b>134.666.831</b>	<b>12</b>
	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	42.054.710	26	60.245.358	03	134.666.831	12
58	<b>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>		<b>00</b>		<b>00</b>	<b>-81.166.756</b>	<b>84</b>
	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ( - )		00		00	-81.166.756	84
59	<b>Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>33.271.575</b>	<b>54</b>	<b>8.426.716</b>	<b>66</b>	<b>3.604.327</b>	<b>40</b>
	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	33.271.575	54	89.593.473	50	89.022.319	87
	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )		00	-81.166.756	84	-85.417.992	47
<b>PASİFLER TOPLAMI</b>		<b>167.623.973</b>	<b>39</b>	<b>339.590.463</b>	<b>19</b>	<b>410.129.705</b>	<b>01</b>

Galatasaray Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2017		2018		2019	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	01		MEMURLAR	36.584.414	83	41.650.376	71	34.535.840	86
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.268.650	24	1.228.355	47	1.077.569	37
630	01	03		İŞÇİLER	0	0	3.504.589	16	0	0
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	538.057	42	712.114	69	419.587	24
630	01	05		DİĞER PERSONEL	1.841.598	55	211.169	78	1.331.711	36
630	02	01		MEMURLAR	5.504.840	26	6.140.907	0	5.289.847	21
630	02	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	9.752	87	33.177	36	6.307	84
630	02	03		İŞÇİLER	3.229	67	773.592	12	0	0
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	39.564	45	52.688	76	25.569	89
630	03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0	0	31.131	27	0	0
630	03	02		TÜK. YÖN. MAL VE MALZEME ALIMLARI	4.965.796	93	5.856.196	18	2.422.415	36
630	03	03		YOLLUKLAR	1.177.419	33	1.487.403	19	989.009	80
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ	45.222	04	306.864	23	33.377	24
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	9.898.519	33	3.984.780	55	10.574.740	67
630	03	06		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	102.362	72	74.393	34	80.142	17
630	03	07		MEN. MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, G	942.094	15	1.399.716	17	864.112	05
630	03	08		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ON. Giderleri	248.500	14	409.280	41	127.788	38
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	1.797.617	91	1.910.941	02	1.670.325	63
630	05	03		KAR AMAÇLI GÜTMEN KURULUŞLARA YAPILAN TR.	1.262.886	13	299.971	89	514.391	57
630	05	04		HANE HALKINA YAPILAN TRANSF.	154.206	13	3.630.664	75	152.995	46
630	05	06		YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFER.	9.944	55	10.496	00	3.845	04
630	06	01		MAMUL MAL ALIMLARI						
630	06	03		GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI						
630	06	05		GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ						
630	06	07		GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLER						
630	07	01		YURTİÇİ TRANSFERLER	0	0	2.360	01	0	0
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri GİD.	492.991	16			105.385	31
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	114.906	00	900	00	26.981	0
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel GELİRLE	26.448	43			74.467	67
630	12	05		DİĞER GELİRLER	197.571	95	178.187	74	323.263	12
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman GİD.	2.858.849	31	8.973.300	15	3.829.554	89
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar AMOR.GİD.			268.019	30	1.301.375	11
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	320.993	03	245.071	39	363.098	37
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kul. Tük.	542	35	377	60	974	26
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	21.031	95	7.524	48	24.554	99
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katlı Yağlar	354	00			0	0
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	108.434	50	11.316	20	120.883	62
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	41.702	95	69.609	58	68.767	62
630	14	07		Yiyecek					162	64
630	14	08		İçecek	407	40			2.075	68
630	14	10		Zirai Maddeler					5.989	50
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	59.900	09	5.550	99	161.180	74
630	14	13		Yedek Parçalar	50.448	13	6.964	59	31.231	45
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.600	00			6.225	05
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	6.197	97	12.816	82	26.729	95
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	147	50	7.854	84	13.620	22
630	14	17		Basıncılı Ekipmanlar					354	0
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	11.504	55	70.943	38	10.127	87
630	25	02		Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Var.G.	0	0	12.500	00	0	0
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	897.497	13	10.442.599	15	734.342	90
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1	17	667.502	41	35.393	75
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>					<b>71.606.207</b>	<b>22</b>	<b>94.692.208</b>	<b>68</b>	<b>67.386.315</b>	<b>85</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2017		2018		2019	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.822.818	39	10.047.802	40	10.210.165	78
600	3	6		Kira Gelirleri	247.872	03	507.237	30	327.994	61
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yrd.	1.858.103	90	3.531.792	10	2.571.560	85
600	4	2		Merkezi Yönetim Büt. Dahil İdarelerden Alınan Bağ. Ve Cari	76.220.000	0	81.739.000	0	60.741.886	65
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yrd.	159.324	37	344.916	22	48.305	84
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yrd. Ve Bağışlar	147.966	1	500	0	153.190	07
600	4	5		Proje Yardımları	11.509.816	78	3.338.250	62	80.566	57
600	5	1		Faiz Gelirler	1.317.761	36	1.271.154	97	2.168.344	19
600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	710.897	80	687.167	17	254.721	6
600	5	3		Para Cezaları	9.289	56	10.389	50	7.464	23
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	1.158.726	36	1.727.947	96	1.302.856	32
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	715.206	20	0	0	212.736	04
600	25	2		Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Mali Olmayan Var.El.Ed Gel.	0	00	12.500	0	0	0
600										
600										
600										
600										
600										
600										
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>					<b>104.877.778</b>	<b>76</b>	<b>103.218.658</b>	<b>24</b>	<b>78.079.792</b>	<b>21</b>

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	00	78.189	50	0	0
610	4	5		.....	0	0	14.563	42	0	0
610	5	9		.....	0	0	6.979	98	0	0
					0	0			0	0
					0	0			0	0
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>99.732</b>	<b>90</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>NET GELİR (D=B-C)</b>					<b>104.877.778</b>	<b>76</b>	<b>103.118.925</b>	<b>34</b>	<b>78.079.792</b>	<b>21</b>
--------------------------	--	--	--	--	--------------------	-----------	--------------------	-----------	-------------------	-----------

<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---------------------------------	--	--	--	--	----------	----------	----------	----------	----------	----------

<b>FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)</b>					<b>33.271.575</b>	<b>54</b>	<b>8.426.716</b>	<b>66</b>	<b>10.693.475</b>	<b>36</b>
--	--	--	--	--	-------------------	-----------	------------------	-----------	-------------------	-----------

G.Y.M.Y. Örnek:5

## 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2017-2018-2019 Yıllarına Ait Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>115.450.791,5</b>	<b>94.417.769,1</b>	<b>121.414.511,2</b>
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.991.588,8	10.295.571,5	11.485.399,0
Alınan Bağış ve Yardımlar	101.367.040,6	80.726.120,5	105.597.368,6
Faizler, Cezalar, Paylar	3.092.162,0	3.396.077,1	4.331.743,6
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>70.858.674,8</b>	<b>85.283.145,0</b>	<b>86.459.028,9</b>
Personel Giderleri	40.232.721,0	47.306.605,8	57.232.679,1
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.557.387,3	7.000.365,2	8.607.306,8
Mal ve Hizmet Giderleri	20.946.413,5	14.011.638,7	12.967.585,7
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	3.224.654,7	5.852.073,7	6.315.474,4
Sermaye Transferleri	0,0	2.360,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	897.497,1	10.442.599,2	1.209.185,9
Diğer Giderler	1,2	667.502,4	126.797,0
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>79.067,7</b>	<b>285.905,56</b>	<b>386.487,2</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>44.513.049,0</b>	<b>8.848.718,5</b>	<b>34.568.995,1</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>2.003.244,0</b>	<b>2.778.860,2</b>	<b>268.280.690,6</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	313.281,6	1.138.741,0	475.042,6
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.689.962,3	1.596.339,8	267.805.648,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,00	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	4.445.813,6
Binalar	0,0	48.537,0	262.261.247,4
Tesis, Makine ve Cihazlar	35.458,4	103.263,0	-120,9
Taşıtlar	7.491,7	0,0	0,0
Demirbaşlar	1.643.607,2	1.444.539,9	1.098.707,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	3.405,1	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	43.779,4	0,0
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>25.321.193,1</b>	<b>25.112.560,8</b>	<b>295.686.976,4</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.355.884,9	1.670.311,5	1.489.664,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	23.027.448,8	23.130.450,6	292.495.342,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	7.341.651,5
Binalar	0,0	122.442,1	259.673.079,4
Tesis, Makine ve Cihazlar	353.290,4	319.924,0	226.487,6
Taşıtlar	93.286,7	0,0	0,1
Demirbaşlar	3.775.801,0	2.803.548,0	2.891.539,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	18.798.260,7	19.884.536,5	22.362.584,5
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	6.810,1	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	937.859,4	311.798,7	1.701.970,2
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-23.317.949,1</b>	<b>-22.333.700,6</b>	<b>-27.406.285,8</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>21.195.099,9</b>	<b>-13.484.982,1</b>	<b>7.162.709,3</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>0,0</b>	<b>91.712,7</b>	<b>20.439,6</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Ön ödemelerden kaynaklanan nakit çıkışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	91.712,7	20.439,6
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-7.019.574,8</b>	<b>-81.238,5</b>	<b>-217.270,1</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.019.574,8	-81.238,5	-217.270,1
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>-7.019.574,8</b>	<b>-172.951,2</b>	<b>-237.709,7</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>14.175.525,1</b>	<b>-13.657.933,3</b>	<b>6.924.999,6</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>14.175.525,1</b>	<b>-13.657.933,3</b>	<b>6.924.999,7</b>
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	14.126.152,1	-13.582.878,0	4.026.160,2
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	521.696,3	978,5	-797,3
Proje Özel Hesabı	-445.169,9	-75.713,9	1.954.123,3
Döviz	0,0	0,0	945.513,4
Döviz Gönderme Emirleri	-27.515,3	0,0	0,0
Eçlilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	361,8	-319,8	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

## 4-ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

GALATASARAY ÜİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM(2018)			CARİ DÖNEM(2019)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
<b>NET DEĞER</b>	86.966.948,49TL	179.165.741,83TL	266.132.690,32TL	266.132.690,32TL	79.967.355,69	346.100.046,01TL
A- Denge Kayıtları	2.688.934,63TL	0,00	2.688.934,63TL	2.688.934,63 TL	0	2.688.934,63TL
B- Varlık Envanteri	7.957.160,79TL	164.084.814,06TL	172.041.974,85TL	172.041.974,85TL	66.591.700,33TL	238.633.675,18TL
C- Yükümlülük Envanteri	-877.998,73TL	0	-877.998,73TL	-877.998,73TL	-1.796.345,05TL	-2.674.343,78TL
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0,00	0	0	0
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	77.198.851,80TL	15.080.927,77TL	92.279.779,57TL	92.279.779,57TL	15.172.000,41TL	107.451.779,98TL
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>				0	226.413,48	226.413,48TL
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	75.326.285,80TL	-15.080.927,77TL	60.245.358,03TL	149.838.831,53TL	15.172.000,41TL	134.666.831,12TL
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>				81.166.756,84	0	-81.166.756,84TL
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	0	8.426.716,66TL	8.426.716,66TL	0	3.604.327,40TL	3.604.327,40TL

## 5-BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2019 BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneđi / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.203.000,00	0,00	11.583.892,30
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	82.738.000,00	0,00	97.111.327,11
Diğer Gelirler	1.484.000,00	0,00	1.659.680,79
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	108.817,98
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>92.245.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.246.082,22</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	56.552.000,00	59.470.947,20	57.072.034,82
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.510.000,00	8.800.000,00	8.601.237,49
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.673.000,00	12.802.290,16	12.642.985,13
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.690.000,00	3.150.137,04	3.097.282,47
Sermaye Giderleri	15.000.000,00	26.683.238,13	26.579.441,25
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>92.425.000,00</b>	<b>110.906.612,53</b>	<b>107.992.981,16</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			1,02



## B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

### 1. Adres

Çırağan Cad. No:36, 34349 Ortaköy/İstanbul

Telefon: +90 (212) 227 44 80

Faks : +90 (212) 259 20 85

### 2. Hukuki Yapı

Uluslararası bir anlaşmayla kurulan ilk Türk yükseköğretim kurumu olma özelliği taşıyan Galatasaray Üniversitesi, bir devlet üniversitesidir ve tüm diğer devlet üniversiteleri gibi Türk Yükseköğretim Mevzuatına tâbidir.

Galatasaray Üniversitesi'nin işleyişine esas teşkil eden 14 Nisan 1992 tarihli Uluslararası Anlaşma ile 3993 sayılı kuruluş ve Kadro Kanunu'nun getirdiği esaslar aşağıda özetlenmiştir.

17 Haziran 1952 tarihli Kültür Anlaşması ve 29 Ekim 1968 tarihli Teknik ve Bilimsel İşbirliği Anlaşması ile Anlaşma ekini oluşturan mektup teatisi çerçevesinde, işbu anlaşmaların uygulama maddelerinin bazılarının işletilmesi suretiyle aralarındaki işbirliğini güçlendirmek amacıyla, Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu'na ilişkin olarak Fransız Cumhuriyeti Hükümeti ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti arasında 14 Nisan 1992 tarihinde İstanbul'da imzalanan ve 22 Mayıs 1992 tarih 21235 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan anlaşma, özetle aşağıdaki esasları getirmiştir.

“Eğitim ilkokuldan yükseköğrenime kadar uzanmaktadır. Her iki hükümet bu kurumun işleyişinde işbirliği yapar.” (madde 1)

“Kurum, Türk Kamu Hukuku tüzel kişiliğine haizdir. Bu çerçevede idari ve eğitsel alanlarda bir özerk statü ile yönetilir.” (madde 2)

“Kurum, Lise' ye bağlı İlkokul, halen Galatasaray adını taşıyan Lise ve Yükseköğretim birimlerini kapsar.” (madde 3)

“Kurumun öğretim dili Fransızcadır.” (madde 4)

“Kurumun anlaşmaya uygun olarak işleyişini sağlamak üzere bir Eşit Temsili Türk-Fransız Komitesi kurulur.” (madde 11)

6 Haziran 1994 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 3993 sayılı Kanunla, 14 Nisan 1992 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Fransa Cumhuriyeti Hükümeti arasında imzalanıp Bakanlar Kurulu'nun 4 Mayıs 1992 tarih ve 92/2991 sayılı kararıyla onaylanarak yürürlüğe girmiş olan anlaşmaya göre kurulan Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu, Galatasaray Üniversitesi'ne dönüştürülmüştür.

Kanunun 1.maddesine göre:

Galatasaray Üniversitesi, Rektörlüğe bağlı olarak,

a)Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, Mühendislik ve Teknoloji Fakültesi ile Fen-Edebiyat Fakültesi'nden,

b)Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Fen Bilimleri Enstitüsü'nden,

c)Galatasaray Lisesi ve ona bağlı İlköğretim Okulu(İlkokul)'ndan oluşur. Galatasaray Üniversitesi'nin yükseköğretim birimlerinde, yükseköğretimle ilgili mevzuat hükümleri uygulanır. İlk ve ortaöğretim birimlerinde ise eğitim-öğretim hizmetinin yürütülmesinden, denetim ve gözetiminden, Rektörlükle işbirliği halinde Milli Eğitim Bakanlığı sorumludur.

Galatasaray ilk ve orta öğretim birimlerinin öğretmen ve yöneticileri,

Rektörün inhası üzerine Milli Eğitim Bakanlığı'nca atanır.

Bu maksatla kadrolar ihdas edilmiştir.

### **A. Galatasaray Üniversitesi Senatosu ve Üniversite Yönetim Kurulu**

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun hükümleri çerçevesinde Rektör, Rektör Yardımcıları ve Fakülte Dekanları ile diğer üyelerden oluşan Galatasaray Üniversitesi Yönetim Kurulu ve Senatosu; İdari, hukuki ve mali alanlarda karar alan ana organlardır.

### **B. Eşit Temsili Türk-Fransız Komitesi**

Eşit Temsili Türk-Fransız Komitesi, 14 Nisan 1992 tarihli Uluslararası Anlaşmanın 11.maddesi uyarınca Kurumun isleyişini sağlayan bir istişare birimi olarak kurulmuştur.

Bu komite aşağıdaki şahıslardan oluşmaktadır:

-Türk tarafından, Dışişleri Bakanlığı'nın bir temsilcisi, Milli Eğitim Bakanlığı'nın bir temsilcisi ile Kurumun Rektörü,

-Fransız tarafından ise, Dışişleri Bakanlığı'nın bir temsilcisi, Milli Eğitim Bakanlığı'nın bir temsilcisi ve Kurumun Rektör Yardımcısı.

Uluslararası anlaşmaya göre Eşit Temsili Komite'nin yetki alanı şu şekildedir:

-Galatasaray Üniversitesi'nin mevcut yükseköğretim birimlerinin dışında başka birimlerin kurulmasını önermek. (madde 3)

-Eğitim esaslarını belirlemek. İlk ve ortaöğretim programı ve yönetmeliklerinin hazırlanmasında ise, Türk Milli Eğitimi'nin genel hedefleri ve temel ilkeleri esas alınır.(madde 4)

-Sınıf kontenjanlarını saptamak.(madde 7)

-Kuruma Fransız Hükümeti tarafından yapılacak katkının koşulları hakkında istişarede bulunmak.(madde 8)

-Kurumda görev alacak Fransız uzman ve yetkililerin sözleşmelerinin esaslarını belirlemek.(madde 9)

-Pedagojik projeyi belirlemek, Fransız dilinde verilen eğitimin programlarını kararlaştırmak ve Rektörün önerisi üzerine kurumdaki genel zaman kulla nimini tespit etmek.(madde 11)

### 3. Misyon

Toplumsal gelişime katkıda bulunmak için, uluslararası işbirliklerini ve disiplinler arası çalışmaları destekleyen köklü bir eğitim ortamında sorgulayıcı, araştırmacı, çağdaş değerlerle donanmış nitelikli bireyler yetiştirmektir.

### 4. Vizyon

Bilime katkıları ve eğitimde işbirlikleri ile öncü, mezunlarıyla toplumun geleceğinde söz sahibi, uluslararası bir araştırma üniversitesi olmaktır.

### 5. Faaliyet Alanları

Galatasaray Üniversitesi'nin eğitim ve öğretim, bilimsel araştırma ve hizmet olmak üzere üç ana faaliyet alanı bulunmaktadır.

Öğrencilere verilen eğitim ve öğretim olanakları ile eğitim ve öğretim faaliyet alanı, öğrenci uluslararası hareketliliği ile uluslararası faaliyetleri en Temel ürün/hizmetlerdir. Bilimsel yayınlar, toplantılar, tezler ve projeler ile bilimsel araştırma faaliyetleri, üniversitenin araştırma alanında ana araştırma ürün/hizmetlerini kapsamaktadır. Kamu yönetimi ve destek faaliyetleri, üniversitenin eğitim ve araştırma süreçlerinin sürdürülebilirliği adına destekleyici alanı olarak konumlandırılmaktadır. Danışmanlık, sürekli eğitim hizmetleri ve topluma yönelik bilgi ve eğitim hizmetleri ile hizmet faaliyetleri üniversitenin toplumsal gelişime katkıda bulunmak adına hizmet sağladığı alanlar olarak nitelendirilmektedir.

Faaliyet Alanı	Ürün/Hizmetler
1. Eğitim – Öğretim	1. Yabancı Dil Eğitimi
	2. Ön Lisans Eğitimi
	3. Lisans Eğitimi
	4. Lisansüstü Eğitimi
	5. Ulusal ve Uluslararası Öğrenci Değişim Programları
	6. Yaşam Boyu Eğitim ve Sertifika Programları
2. Bilimsel Araştırma	1. Araştırma Projeleri
	2. Bilimsel Yayınlar
	3. Lisansüstü Tezleri
	4. Bilimsel Toplantılar
	1. Danışmanlık ve Bilirkişilik

2. Kültür, Sanat ve Spor Etkinlikleri
3. Öğrenci Hizmetleri
3. Hizmet
4. Personel Hizmetleri
5. Teknik Hizmetler
6. Mali Hizmetler
7. Toplumla Yönelik Eğitim ve Bilgilendirme Hizmetleri

## C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1.MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir. İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

#### b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan II sayılı cetvelde yer alan Özel bütçeli idareler Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

#### c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esas gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

## d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleştirilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna, ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecekti

## 2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

## 3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

## 4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

## 5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

**6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI** Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

### a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

### b) Gerçeğe Uygun Değer

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

### c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

### d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

### e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

## 7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınmazların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı %100 belirlenmiştir.

## 8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

## 9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Üniversitemize hizmet imtiyaz sözleşmesine konu olacak varlığımız bulunmamaktadır.

## 10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Üniversitemize finansal kiralama ile edinilen varlığımız bulunmamaktadır.

## 11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## 12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

Üniversitemize koşullu yükümlülüğe tabi varlığımız bulunmamaktadır. Bulunması halinde aşağıdaki açıklamalar baz alınacaktır.

### a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir. Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

### b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.



### **13. BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Üniversitemizin borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

### **14. KARŞILIKLAR**

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

### **15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ**

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

### **16. BAĞIŞLAR VE HİBELER**

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

### **17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	5.723.557,98TL
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar (Tübitak-Bap)	16.175.745,02TL
<b>Toplam</b>	<b>21.899.303TL</b>

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	(14.950.395,84TL)
Girişler	49.265.962,08TL
Kullanımlar	33.090.217,06TL
Kapanış Net Defter Değeri	16.175.745,02TL
<b>Toplam</b>	<b>16.175.745,02TL</b>

## 2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	3.172.981,60TL
Diğer Hibeler	00

Proje Özel Hesabı	Bilgiler	Tutar
Açılış Net Defter Değeri		(4.753.855,70TL)
Girişler		14.624.064,21TL
Kullanımlar		11.451.082,69TL
Kapanış Net Defter Değeri		3.172.981,60TL

### 3- MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluklar nedeniyle diğer kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre malı kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarına detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

SERMAYE PAYI ORANI	%10'kadar olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	10,00	0,00	0,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	0,00

### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2019 Açılış Defter Değeri	2019 Kapanış Defter Değeri	2019 Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0,00	26.295.226,68	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	600.840,64	5.181.312,79	289.462,03
Binalar	247.392.539,05	323.923.730,80	15.697.555,88
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.631.305,81	1.836.282,30	1.518.172,77
Taşıtlar	423.343,34	423.343,31	360.903,31
Demirbaşlar	24.127.487,95	25.198.999,19	25.083.252,01
Yapılmakta Olan Yatırımlar	18.162.076,33	5.278.404,15	0,00
<b>Toplam</b>	<b>292.337.593,12</b>	<b>388.137.299,22</b>	<b>42.949.346,00</b>

**a) Tahsisli Taşınmazlar**

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	26.295.226,68
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	5.181.312,79
Binalar	80.000,20	0,00	323.843.730,60
<b>Toplam</b>	<b>80.000,20</b>	<b>0,00</b>	<b>355.320.270,07</b>

**b) Yapılmakta Olan Yatırımla**

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	0,00
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>

**5-KARŞILIKLAR**

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.989.354,82TL
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
<b>Toplam</b>	<b>2.989.354,82TL</b>

## 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık ve Yükümlülükler diğer hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığından aşağıda belirtilen şekilde tablo düzenlenmiştir

Mali Varlık/Yükümlülükler	Tutar
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	10,00TL

## 7. GELİRLER

Bu kısım genel bütçeli idareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

## 8. GİDERLER

Bu kısım genel bütçeli idareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

## 9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır Değerler Nakit değişimi 2019 yılı için; Dönem Başı 18.831.079,04TL, Dönem Sonu 25.756.078,69TL olup yıl içinde Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.954.125,30TL olumlu etkilemiştir. Nakit değişimi 6.924.999,65TL tutarındadır.

## 10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### A-) Kur Farklarının Etkisi

Kur farklarının gelirlere giderlere ve öz kaynaklara olumlu-olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

### B-) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 77.721.,15TL., giderleri ise 945.513.,67TL.olup değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara olumlu-olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

## 11.TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir. Yapılmakta olan yatırımlar üniversite, akademi, enstitü ve yüksekökol binaları için 0,00TL olup, ayrılan giderler kırtasiye ve büro malzemesi, enerji alımı, yiyecek ve yem alımı müteahhitlik giderleri kalemlerinde 1.160.162,01TL gider taahhüdü oluşmuştur.

HESAP KODU	HESAP ADI	TUTAR
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00TL.

920	GİDER TAAHHÜTLERİ	1.160.162,01TL.
-----	-------------------	-----------------

## 12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemizde koşullu yükümlülük olmadığı için tablo düzenlenmemiştir.

## 13. KOŞULLU VARLIKLAR

KOŞULLU VARLIKLAR	TUTAR
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	206.807,92TL
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00TL
Alınan Teminat Mektupları	3.834.978,18TL
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00TL

### a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

SÖZLEŞMELER	YILLIK KİRA TUTARI
Arsa ve Araziler	104.037,68 TL.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6.900,00 TL.
Binalar	95.870,24 TL.
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00
Taşıtlar	0,00
Demirbaşlar	0,00
TOPLAM	206.807,92 TL.

## 14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

SÖZLEŞMELER	YILLIK KİRA TUTARI
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.021.215,22 TL
Diğer Nazım Hesaplar	6.410.499,42 TL

