



T.C.
IĞDIR ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN-2020

A. MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
1. Adres :	8
2. Hukuki Yapısı :	8
3. Misyon :	9
4. Vizyon :	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
1.1. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
1.2. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
1.3. Kayıt Esası	10
1.4. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	10
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME 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. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
10. BAĞIŞLAR VE HİBELER	13
11. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	13
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	13
1. BANKA BİLGİLERİ	13
2. PROJE ÖZEL HESABI	14
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15

a) Tahsisli Taşınmazlar	16
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	16
4. KARŞILIKLAR	17
5. TAAHHÜTLER	17
6. KOŞULLU VARLIKLAR	18
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	18
7. DİĞER NAZIM HESAPLAR	18

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

İGDIR ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	2017		2018		2019		Dipnot	2017		2018		2019	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF						
I DÖNEN VARLIKLAR		20.277.688	2	19.973.135	52	17.689.554	96	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.479.119	7	1.780.440	5	1.127.418	88
A Hazır Değerler		10.991.002	81	3.559.822	15	6.894.353	3	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						
-								-						
B Menkul Kıymet ve Varlıklar								B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
-								-						
C Faaliyet Alacakları		3.910.000		12.432.000		6.953	0	C Faaliyet Borçları						
-								-						
D Kurum Alacakları								D Emanet Yabancı Kaynaklar	973.880	69	1.119.687	55	425.587	17
-								-						
E Diğer Alacaklar		10.306	92	185.611	11	66.743	2	E Alınan Avanslar						
-								-						
F Stoklar		4.100.447	87	1.820.778	41	1.539.736	59	F Yılına Yayımlı İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
-								-						
G Ön Ödemeler		1.265.930	47	1.972.923	85	2.235.722	32	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	505.238	38	634.417	44	586.116	65
-								-						
H Yılına Yayımlı İnşaat ve Onarım Maliyetleri								H Borç ve Gider Karşılıkları						
-								-						
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			26.335	6	115.715	6
-								-						
J Diğer Dönen Varlıklar								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
-								-						
II DURAN VARLIKLAR		59.835.525	66	208.037	3	43.124.110	19	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	933.809	40	1.305.211	6	2.476.616	92
A Menkul Kıymet ve Varlıklar								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
-								-						
B Faaliyet Alacakları		692.598	15	700.750	78	728.233	90	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
-								-						
C Kurum Alacakları								C Faaliyet Borçları						
-								-						
D Mali Duran Varlıklar						1	0	D Diğer Borçlar	83	59	27.463	59	3.072	31
-								-						
E Maddi Duran Varlıklar		59.142.927	51	55.507.286	25	42.395.875	29	E Alınan Avanslar						
-								-						
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0		0				G Borç ve Gider Karşılıkları	933.725	81	1.277.747	47	2.366.714	61
-								-						
G Özel Tüketime Tabii Varlıklar								H Gelecek Yılına Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları					106.830	0
-								-						
H Gelecek Yılına Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
-								-						
I Diğer Duran Varlıklar		0		0				A Nef Değer	25.181.728	63	41.689.600	41	65.196.529	79
-								-						
								B Değer Hareketleri	63.026.172	41	62.953.938	83	125.100.968	13
								-						
								C Yedekler						
								-						
								D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	89.560.220	88	53.723.162	39	90.920.534	80
								-						
								E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			-49.704.379	45	-145.415.989	50
								-						
								F Dönem Faaliyet Sonuçları	-49.704.379	45	-35.566.800	74	-78.592.413	87
								-						
AKTİF TOPLAMI		80.113.213	68	76.181.172	55	60.813.665	15	PASİF TOPLAMI	80.113.213	68	76.181.172	55	60.813.665	15

Dipnot

Üniversitemize Tahsisli Taşınmaz Durumu:

2019 Yılı Mizan verilene göre 250.03.01.01 (Tarih) hesap kodunda 167.980,68 TL, 250.03.02 (Arsalar) hesap kodunda 3.231.214,09 TL, 252.03.01.01.01 (Hizmet Binaları) hesap kodunda 12.000,60 TL, 252.03.01.02.04 (Üniversite, Akademi, Enstitü ve Yüksek Okul Binaları) hesap kodunda 2.167.150,86 TL Borç, Kalan Bakiye yer almaktadır

G.Y.M.Y. Ömek:4

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

İĞDIR ÜNİVERSİTESİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017		2018		2019	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	75.795.088	80	85.095	40	103.721.520	42
Vergi Gelirleri						
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.472.595	10	2.901		3.247.991	28
Alınan Bağış ve Yardımlar	69.556.233	20	79.052	60	97.284.189	0
Faizler, Cezalar, Paylar	3.766.260	60	3.141	70	3.189.340	14
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri					0	0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	49.117.549	60	64.788	20	88.946.075	74
Personel Giderleri	30.881.314	30	47.472	20	66.169.128	44
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	3.598.701	60	5.871	20	8.200.317	42
Mal ve Hizmet Giderleri	13.066.137	10	7.679	90	8.434.112	78
Faiz Giderleri						
Cari Transferler	1.370.292	10	1.218	70	2.325.591	34
Sermaye Transferleri	27.413	20				
Borç verme	173.691	30				
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			2.541	70	3.387.039	51
Diğer Giderler					429.886	25
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	27.238.513	30	20.307	20	260.799	47
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	2.462.285	60	19.815	70		
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	276.790	90	5.624	0	0	0
Arazi ve Arsalar Hesabı					36.028	80
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı			10.634	50	11.758.599	87
Binalar Hesabı					101.764.124	54
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.185.494	70	3.926	40	5.796.592	11
Taşıtlar Hesabı			2.124	0	149.708	21
Demirbaşlar Hesabı			2.549	80	607.580	54
Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı						
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı						
Yatırım Avansları Hesabı						
Haklar Hesabı					81.659	54
Özel Maliyetler Hesabı						
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı			56	40		
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	28.393.263	60	55.450	80		
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.329.140	90	7.544	50	2.684.099	60
Arazi ve Arsalar Hesabı						
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	200.046	10			11.457.267	39
Binalar Hesabı	493.018	50	245	60	155.284.638	61
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.094.126	20	13.671	40	9.796.919	57
Taşıtlar Hesabı	1.137.781	40	3.282	60	299.416	42
Demirbaşlar Hesabı	3.219.830	10	11.175	0	3.368.811	39
Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı						
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	18.487.660	50	18.840	80	9.417.461	38
Yatırım Avansları Hesabı						
Haklar Hesabı						
Özel Maliyetler Hesabı						
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	431.659	90	624	60		
Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar Hesabı						
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			67	10	170.531	59
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı						
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)	-25.930.978	0	-35.635	0	-72.680.143	37
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F) ¹	1.307.535	30	-15.327	80	-58.165.497	16
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	118.625	70	185	20	-149.516	77
Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları						
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-560.974	0	0	0	0	0
İş Avans ve Kredileri Hesabı						
Personel Avansları Hesabı						
Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0	0	0	0	0	0
Akreditifler Hesabı						
Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0	0	0	0	0	0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	118.625	70	185	20		
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0	0		
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları						
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları						
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları						
Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı						
Tahviller						
Bonolar						
Diğer İç Mali Borçlar						
Dış Mali Borçlar						
Diğer Yükümlülüklerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	278.511	60	302	40	-796.518	3
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0				
Yasal Yedekler Hesabı Hesabı						
Özel Fonlar Hesabı						
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)	159.036	30	-15.210	60	-647.001	26
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K) ²	1.466.571	60	-7.358	90	-58.812.498	42

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışlarını ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem başı ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

G.Y.M.Y. Ömek:6

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.92		Bütçe Yılı : 2019				
Kurum Adı İGDIR ÜNİVERSİTESİ						
	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
NET DEĞER	-25.181.728,63	66.871.329,04	41.689.600,41	41.689.600,41	23.506.929,38	65.196.529,79
A- Denge Kayıtları	0,00	10.604.443,74	10.604.443,74	10.604.443,74	543.996,90	11.148.440,64
B- Varlık Envanteri	-80.543.070,86	20.429.826,81	-60.113.244,05	-60.113.244,05	15.495,58	-60.097.748,47
C- Yükümlülük Envanteri	-810.888,53	0,00	-810.888,53	-810.888,53	0,00	-810.888,53
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	56.172.230,76	35.837.058,49	92.009.289,25	92.009.289,25	22.947.436,90	114.956.726,15
DEĞER HAREKETLERİ	63.026.172,41	-72.233,58	62.953.938,83	62.953.938,83	62.147.029,30	125.100.968,13
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	89.560.220,88	-35.837.058,49	53.723.162,39	113.867.971,70	-22.947.436,90	90.920.534,80
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-49.704.379,45	0,00	-49.704.379,45	-145.415.989,50	0,00	-145.415.989,50
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-35.566.800,74	-35.566.800,74	0,00	-78.592.413,87	-78.592.413,87
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Kurum Kodu 38.92			Bütçe Yılı : 2019
Kurum Adı IĞDIR ÜNİVERSİTESİ			
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.196.000,00	0,00	3.253.684,20
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	82.280.000,00	0,00	97.200.936,40
Diğer Gelirler	594.000,00	0,00	1.606.343,16
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	225.595,92
Toplam Tahsilatlar	84.070.000,00	0,00	101.835.367,84
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	58.252.000,00	66.327.261,46	66.163.904,24
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.449.000,00	8.239.435,90	8.200.317,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.476.000,00	11.449.773,69	9.638.847,61
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.443.000,00	2.062.750,00	1.995.785,35
Sermaye Giderleri	10.450.000,00	19.154.717,31	11.777.545,64
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	84.070.000,00	107.233.938,36	97.776.400,26
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,04

G.Y.M.Y. Örnek:24

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Adres :

Iğdır Üniversitesi, Şehit Bülent YURTSEVEN Kampüsü Suveren Köyü Mevkii
Iğdır/Merkez

Telefon : +90 - 476 - 223 00 10 ,11, 12, 13 , 14

Fax : +90 - 476 - 223 0017

E-Mail : info@igdir.edu.tr

Web : www.igdir.edu.tr

2. Hukuki Yapısı :

Iğdır Üniversitesi, 31 Mayıs 2008 Tarih ve 26892 Sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 22/05/2008 tarih ve 5765 Sayılı “Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elamanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile kurulmuştur. İlgili Kanunun Ek 100’ ncü maddesi uyarınca; Iğdır’ da Iğdır Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuştur.

Üniversitemizin temeli, Iğdır Meslek Yüksekokulu’na dayanır. 1995 yılında Kafkas Üniversitesi’ne bağlı olarak Iğdır Meslek Yüksekokulu ve 2006 yılında Ziraat Fakültesi kurulmuştur. Bugün itibariyle Üniversitemiz; 7 fakülte, 3 enstitü, 4 meslek yüksekokulu, 2 yüksekokul 20 araştırma merkezi, Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi, Dış İlişkiler Koordinatörlüğü, Zorunlu Dersler Koordinatörlüğü ve Proje Koordinasyonu ve Danışmanlık Merkezi,1 Uygulama oteli, 1 Hayvan Hastanesi ve 7500 öğrenci ile eğitim-öğretim faaliyetine devam etmektedir.

Üniversitemizin gelişme kronolojisi şöyledir:

Fakülteler	Kuruluş Tarihi
Ziraat Fakültesi	2006
İlahiyat Fakültesi	2008
Mühendislik Bilimleri Fakültesi	2008
Fen-Edebiyat Fakültesi	2010
Güzel Sanatlar Fakültesi	2011
Turizm Fakültesi	2013
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	2011
Yüksekokullar	
Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu	2011
Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu	2015
Meslek Yüksekokulları	
Iğdır Meslek Yüksekokulu	1995
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu,	2008
Tuzluca Meslek Yüksekokulu	2013

Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu	2013
Enstitüler	
Sosyal Bilimler Enstitüsü	2008
Fen Bilimleri Enstitüsü	2008
Sağlık Bilimleri Enstitüsü	2008

3. Misyon :

Geçmişten bugüne bölgenin sahip olduğu kültürel zenginlikleri kullanan, temel değerlerinden ödün vermeden çağdaş sanat, bilim ve teknoloji alanında donanımlı, değişime ve gelişime açık, birikimlerini toplum yararına kullanan bireyler yetiştiren ve mensubu olmaktan onur duyulan bir üniversite olmaktır.

4. Vizyon :

Ülkemiz ve bölgenin gelişimine fikir, düşünce, teknoloji geliştirme ve uygulama açısından katkıda bulunmak, uluslararası bir üniversite olmanın temellerini atarak ileride cazip ve bölgesinde lider bir üniversite olmaktır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

1.1. 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.

İdaremise ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

1.2. 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 Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

1.3. Kayıt Esası

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

1.4. 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 gerçekleştirilebilir 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 girecektir.

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 Bankasıca 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

Yönetmeliğın 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 arttırılması 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 olarak 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. 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 hakkeşlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

10. 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.

11. 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	0
Vadeli hesap	5.442.260,28

Özel hesaplar	1.115.755,15
Toplam	6.558.015,43

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.515.255,66
Girişler	301.023,45
Kullanımlar	4.666.490,30
Kapanış Net Defter Değeri	1.115.755,15

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

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	330.472,81
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	195.123,48
Girişler	51.824,51
Kullanımlar	504.115,69
Kapanış Net Defter Değeri	330.472,81

1. MALİ DURAN VARLIKLAR

Sermaye Payı Oranı			
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
İğdır Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi	1		
Toplam	1		

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	3.435.223,57	3.435.223,57	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	32.658.946,44	32.658.946,44	38.621.531,79
Binalar	79.871.003,82	79.871.003,82	99.779.905,87
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.408.649,05	580.940,14	13.336.562,79
Taşıtlar	3.103.714,36	3.103.715,36	1.793.867,88

Demirbaşlar	428.707,05	290.903,45	15.781.884,83
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.134.888,50	30.091.695,18	-
Toplam	137.041.132,79	150.032.427,96	169.313.753,16

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Kamu Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	-	-	3.399.194,77
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	41.461.659,69		-
Binalar	100.315.460,44	-	2.179.151,46
Toplam	141.777.120,13		5.578.346,23

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	23.195.436,75
Yapılmakta Olan Binalar	4.400.520,30
Yapılmakta Olan Tesisler	-
Toplam	27.595.957,05

3. 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	1.098.247,73
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.268.466,88
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Toplam	2.366.714,61

4. 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 hakkediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına" kaydedilmektedir.

Taahhütler	Tutar
Yapılmakta Olan Yatırımlar	27.595.957,05
Gider Taahhütleri	24.272.556,10
Toplam	51.868.513,15

5. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	772.329,72
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	2.632.975,10
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	3.405.304,82

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	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler	-	-	-	-
Binalar	772.329,72	3 yıl, 1 yıl	772.329,72	-
Toplam	772.329,72	-	772.329,72	-

6. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	

Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	319.937.921,70
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Diğer Nazım Hesaplar (998 nolu hesap)	0
Toplam	320.160.997,28