



T.C.

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI TEMEL MALİ TABLO SETİ

İÇİNDEKİLER

MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	
BİLANÇO	
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	
BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	
NAKİT AKIŞ TABLOSU	
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	
1. TARİHSEL GELİŞİM	
2. MİSYON, VİZYON, DEĞERLER	
A. Vizyon.....	
B. Misyon.....	
C. Temel Değerler	
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	
1. MUHASEBE SİSTEMİ	
A. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	
B. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	
C. Kayıt Esası	
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	
A. Maliyet Bedeli.....	
B. Gerçeğe Uygun Değer	
C. İtibari Değer	
D. İz Bedeli	
E. Net Gerçekleşebilir Değer.....	

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	
A. Koşullu Yükümlülükler.....	
B. Koşullu Varlıklar	
10. KARŞILIKLAR.....	
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	
12. BAĞIŞLAR VE HİBELEER	
C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	
1. BANKA BİLGİLERİ	
2. PROJE ÖZEL HESABI	
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	
A. Taşınmazlar	
B. Yapılmakta Olan Yatırımlar	
5. KARŞILIKLAR.....	
6. GELİRLER.....	
7. GİDERLER	
8. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	
9. KOŞULLU VARLIKLAR	
10. DİĞER NAZİM HESAPLAR	

B İ L A N Ç O .

Kamu İdaresi Kodu Kamu İdaresi Adı	475 KARABÜK ÜNİVERSİTESİ	Yıl:2024	
AKTİF HESAPLAR	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	107.352.091,34	214.046.625,11	489.324.301,42
10 HAZİR DEĞERLER	15.161.824,08	17.620.789,65	29.881.181,50
102 BANKA HESABI	1.432.234,62	1.991.189,20	1.903.047,15
104 PROJE ÖZEL HESABI	13.729.589,46	15.629.600,45	27.978.134,35
12 FAALİYET ALACAKLARI	61.946.997,94	119.239.978,20	256.284.032,90
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.600.770,00	116.929.600,00	254.006.150,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.345.922,94	2.310.073,20	2.277.577,90
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	305,00	305,00	305,00
13 KURUM ALACAKLARI	8.373.685,89	36.906.890,36	131.025.536,21
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	8.373.685,89	36.906.890,36	131.025.536,21
14 DİĞER ALACAKLAR	231.636,28	333.470,77	1.090.948,73
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	231.636,28	333.470,77	1.090.948,73
15 STOKLAR	4.911.309,94	6.342.125,02	9.818.929,84
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.911.309,94	6.342.125,02	9.818.929,84
16 ÖN ÖDEMELER	16.704.047,33	33.603.371,11	61.223.672,24
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	16.704.047,33	33.603.371,11	61.223.672,24
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	22.589,88	0,00	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	22.589,88	0,00	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	328.683.131,69	2.276.044.981,37	2.879.059.499,78
22 FAALİYET ALACAKLARI	383.808,90	1.342.684,16	2.291.054,16
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	351.600,00	1.308.240,00	2.256.610,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	32.208,90	34.444,16	34.444,16
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	2.450.000,00	2.450.000,00	17.689.160,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.400.000,00	2.400.000,00	17.639.160,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	325.849.322,79	2.272.252.297,21	2.859.079.285,62
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	23.695.397,34	218.234.609,50	279.340.300,16
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	61.606.494,36	295.213.529,36	370.242.121,61
252 BİNALAR HESABI	210.222.702,63	2.205.262.401,63	2.785.555.457,16
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	39.831.313,05	40.894.912,02	51.459.290,95

PASİF HESAPLAR	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.809.126,83	44.486.907,08	52.545.436,34
32 FAALİYET BORÇLARI	8.388.863,94	19.817.506,93	21.861.833,88
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.388.863,94	19.817.506,93	21.861.833,88
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.350.520,18	9.189.848,39	8.909.775,99
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.223.991,54	897.364,91	945.950,22
333 EMANETLER HESABI	6.126.528,64	8.292.483,48	7.963.825,77
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.987.799,43	15.473.174,41	21.513.589,90
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.530.066,48	8.182.375,70	12.327.336,04
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.328.265,87	5.158.836,39	8.533.263,85
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	129.467,08	375.700,29	652.990,01
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00	1.756.262,03	0,00
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	0,00
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	81.943,28	6.377,35	219.151,99
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	81.943,28	6.377,35	219.151,99
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	41.084,58
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	41.084,58
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	57.661.041,76	133.054.854,34	139.139.738,37
43 DİĞER BORÇLAR	167.242,44	946.957,96	940.369,54
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	167.242,44	946.957,96	940.369,54
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	57.408.503,80	131.926.561,85	138.184.148,82
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	57.408.503,80	131.926.561,85	138.184.148,82
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	85.295,52	181.334,53	15.220,01
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	85.295,52	181.334,53	15.220,01
5 ÖZ KAYNAKLAR	352.565.054,44	2.312.549.845,06	3.176.698.626,49
50 NET DEĞER	330.985.084,99	545.542.489,66	549.807.233,52
500 NET DEĞER HESABI	330.985.084,99	545.542.489,66	549.807.233,52
51 DEĞER HAREKETLERİ	1.088,54	70.135,83	-165.456,47
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	1.088,54	70.135,83	-165.456,47
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.086.455.054,72	3.331.557.314,51	4.286.485.931,04
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.086.455.054,72	3.331.557.314,51	4.286.485.931,04

B İ L A N Ç O .									
Kamu İdaresi Kodu		475		Yıl:2024					
Kamu İdaresi Adı		KARABÜK ÜNİVERSİTESİ							
AKTİF HESAPLAR		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI	PASİF HESAPLAR		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
254	TAŞITLAR HESABI	3.321.285,67	5.061.111,67	5.819.837,71	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.047.498.831,53	-1.454.781.330,38	-2.523.798.442,66
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	65.097.631,79	79.285.340,72	126.644.680,45	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.047.498.831,53	-1.454.781.330,38	-2.523.798.442,66
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-182.516.150,25	-605.845.025,80	-805.922.545,75	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-17.377.342,28	-109.838.764,56	864.369.361,06
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	104.590.648,20	34.145.418,11	45.940.143,33	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	606.293.820,60	1.191.649.591,94	2.836.763.416,25
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-623.671.162,88	-1.301.488.356,50	-1.972.394.055,19
260	HAKLAR HESABI	11.613.135,44	14.366.540,22	21.559.821,27					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-11.613.135,44	-14.366.540,22	-21.559.821,27					
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR	0,00	0,00	0,00					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	360.037,62	279.753,36	594.075,36					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-360.037,62	-279.753,36	-594.075,36					
AKTİF TOPLAMI		436.035.223,03	2.490.091.606,48	3.368.383.801,20	PASİF TOPLAMI		436.035.223,03	2.490.091.606,48	3.368.383.801,20

Bilanço Dipnotları :		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.459.354,10	10.454.344,50	9.809.271,63
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.459.354,10	10.454.344,50	9.809.271,63
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	555.461,51	1.661.847,98	1.661.847,98
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	555.461,51	1.661.847,98	1.661.847,98
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	52.474.328,36	94.856.710,02	115.002.780,78
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	52.474.328,36	94.856.710,02	115.002.780,78
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	697.887,07	229.288,51	1.858.848,99
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	697.887,07	229.288,51	1.858.848,99
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	3.773.181,33	1.698.530,34	3.245.152,40
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	3.773.181,33	1.698.530,34	3.245.152,40
990	KIRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	0,00	126.861,30	1.560.861,30

B İ L A N Ç O .

Kamu İdaresi Kodu 475

Yıl:2024

Kamu İdaresi Adı KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

Bilanço Dipnotları :

2022 YILI

2023 YILI

2024 YILI

993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	720.000,00	720.000,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	846.861,30	2.280.861,30

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

475

Mali Yıl:2024

Kamu İdaresi Adı

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	648.418.401,12	1.374.566.741,89	2.181.869.814,33
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	440.791.966,68	921.709.544,32	1.663.529.461,70
630	01	01	MEMURLAR	325.559.290,89	662.825.946,36	1.324.468.260,70
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	19.629.375,92	35.678.637,14	70.943.733,69
630	01	03	İŞÇİLER	92.439.556,11	209.074.326,20	230.586.163,28
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	1.445.579,01	2.340.389,81	5.111.121,79
630	01	05	Diğer Personel	1.718.164,75	11.790.244,81	32.420.182,24
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	54.465.051,51	109.861.375,31	190.366.946,77
630	02	01	Memurlar	39.734.345,34	73.696.907,97	130.754.621,28
630	02	02	Sözleşmeli Personel	3.549.433,85	5.831.661,57	9.770.441,65
630	02	03	İşçiler	10.309.705,73	28.640.087,01	46.542.528,86
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	829.375,14	1.553.324,70	2.900.046,67
630	02	05	Diğer Personel	42.191,45	138.213,58	399.308,31
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0,00	1.180,48	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	74.901.060,26	98.259.040,19	119.544.576,01
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.673.070,61	41.185,75	56.888,82
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	55.893.696,34	77.948.654,78	97.912.055,79
630	03	03	Yolluklar	1.281.152,75	2.197.582,09	3.492.462,55
630	03	04	Görev Giderleri	227.531,77	244.530,77	3.237.373,77
630	03	05	Hizmet Alımları	14.211.053,85	15.309.534,48	11.070.403,39
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	24.995,79	75.945,33	0,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	987.393,08	1.809.648,77	1.781.635,42
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	602.166,07	631.958,22	1.993.756,27
630	05	00	Cari Transferler	21.174.380,58	44.860.422,04	65.806.866,21
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	8.679.645,22	26.961.159,54	43.701.811,24
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	964.036,80	1.878.726,80	6.182.600,93
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	11.530.698,56	16.020.535,70	15.922.454,04
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.355.448,55	758.135,57	1.623.090,70
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.355.448,55	758.135,57	1.623.090,70
630	13	00	Amortisman Giderleri	47.610.616,73	187.493.915,27	116.241.869,56

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	636.791.076,07	1.274.939.698,06	2.391.772.156,32
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	63.285.579,66	120.771.281,11	209.020.790,67
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	59.769.107,45	117.675.561,34	202.439.213,47
600	03	06	Kira Gelirleri	3.516.472,21	3.095.719,77	6.581.577,20
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	531.976.534,61	1.102.968.661,92	2.088.169.153,23
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	514.256.170,00	1.085.893.000,00	2.078.251.100,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	36.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	16.153.569,44	14.878.377,88	7.387.478,04
600	04	05	Proje Yardımları	1.566.795,17	2.197.284,04	2.494.575,19
600	05	00	Diğer Gelirler	37.417.462,80	27.013.417,24	49.868.772,92
600	05	01	Faiz Gelirleri	86.968,53	221.184,47	532.505,11
600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.487.841,16	4.337.117,85	6.143.104,54
600	05	03	Para Cezaları	250.704,33	659.913,41	23.828,07
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	33.591.948,78	21.795.201,51	43.169.335,20
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	4.111.499,00	6.811.536,44	3.874.037,07
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	4.111.499,00	6.811.536,44	3.874.037,07
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	1.463.468,76
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	319.614,76
600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	512.784,65
600	25	06	Döner Sermayeli İşletmelerden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	0,00	631.069,35
600	99	00	Diğer Gelirler	0,00	17.374.801,35	39.375.933,67
600	99	01	Özel Hesap Gelirleri	0,00	17.374.801,35	39.375.933,67
GELİRLER TOPLAMI (B)				636.791.076,07	1.274.939.698,06	2.391.772.156,32

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 475
Kamu İdaresi Adı KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	45.014.077,84	184.740.510,49	109.048.588,51
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.596.538,89	2.753.404,78	7.193.281,05
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.864.332,58	10.705.827,06	19.947.288,72
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	844.055,21	1.695.125,38	3.034.299,10
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	40.983,33	83.632,10	79.058,40
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	536.363,70	911.557,41	467.192,46
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	592.462,72	627.983,62	859.181,22
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	933.802,91	1.807.434,37	2.591.343,27
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	383.806,97	788.637,06	1.803.644,52
630	14	07	Yiyecek	305.194,16	197.614,13	867.502,79
630	14	08	İçecek	54.359,67	30.132,46	92.617,43
630	14	09	Canlı Hayvanlar	2.401,30	13.500,00	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	180.034,65	175.361,39	9.430,80
630	14	11	Yem	61.100,25	122.084,00	137.437,75
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.420.395,42	2.233.355,78	4.476.592,17
630	14	13	Yedek Parçalar	842.769,16	1.262.048,82	3.266.110,97
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	14.726,40	66.837,56	404.316,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	135.512,38	119.744,28	42.585,60
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	44.156,78	177.434,40	322.364,88
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	1.168,20	17.079,66	17.402,40
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	471.039,37	376.264,64	1.476.208,96
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	3.342,52	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	3.342,52	0,00
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	29.352,81	14.400,72	169.790,96
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	29.352,81	0,00	0,00
630	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	14.400,72	169.790,96
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	524.659,28	481.810,78	4.499.300,44

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	5.750.017,23	10.211.720,73	4.574.876,83
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	914.423,33	2.280.866,07	3.470.705,30
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	912.664,15	2.276.282,71	3.446.802,78
610	03	06	Kira Gelirleri	1.759,18	4.583,36	23.902,52
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.614.796,00	6.970.635,34	255.745,88
610	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.614.796,00	6.934.865,37	0,00
610	04	05	Proje Yardımları	0,00	35.769,97	255.745,88
610	05	00	Diğer Gelirler	220.797,90	960.219,32	848.425,65
610	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	4.067,80	284.560,60
610	05	03	Para Cezaları	845,80	0,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	219.952,10	956.151,52	563.865,05
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				5.750.017,23	10.211.720,73	4.574.876,83

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 475
Kamu İdaresi Adı KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	524.659,28	481.810,78	4.499.300,44
630	99	00	Diğer Giderler	701.532,14	418.928,11	140.623,26
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	701.532,14	418.928,11	140.623,26
GİDERLER TOPLAMI (A)				648.418.401,12	1.374.566.741,89	2.181.869.814,33

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		ENFLASYON DÜZELTMESİNİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
698	00	00	ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	0,00	0,00	659.041.895,90
698	09	00	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	15.239.160,00
698	12	00	Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	61.105.690,66
698	13	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	74.807.039,85
698	14	00	Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	580.062.955,53
698	15	00	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	2.712.610,51
698	16	00	Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	758.726,04
698	17	00	Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	7.725.248,08
698	19	00	Maddi Duran Varlıkların Birikmiş Amortismanlarına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	-93.418.941,12
698	19	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	-21.522.627,14
698	19	02	Binalar	0,00	0,00	-70.346.274,20
698	19	03	Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	-544.500,71
698	19	04	Taşıtlar	0,00	0,00	-252.541,32
698	19	05	Demirbaşlar	0,00	0,00	-752.997,75
698	20	00	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	10.049.406,35
ENFLASYON DÜZELTMESİ TOPLAMI (E)				0,00	0,00	659.041.895,90

	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	648.418.401,12	1.374.566.741,89	2.181.869.814,33	NET GELİR (D= (B-C)	631.041.058,84	1.264.727.977,33	2.387.197.279,49
GELİRLER TOPLAMI (B)	636.791.076,07	1.274.939.698,06	2.391.772.156,32	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	659.041.895,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	5.750.017,23	10.211.720,73	4.574.876,83	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)(+/-)	-17.377.342,28	-109.838.764,56	864.369.361,06

31.12.2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

475

Kamu İdaresi Adı

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ

Yıl: 2024

2023

2024

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLERÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DEĞER

330.985.084,99

214.557.404,67

545.542.489,66

545.542.489,66

4.264.743,86

549.807.233,52

A- Denge Kayıtları

-11.626.192,78

-25.386.009,37

-37.012.202,15

-37.012.202,15

0,00

-37.012.202,15

B- Varlık Envanteri

37.070.434,78

107.925.002,79

144.995.437,57

144.995.437,57

23.585,40

145.019.022,97

C- Yükümlülük Envanteri

-2.391.026,93

0,00

-2.391.026,93

-2.391.026,93

0,00

-2.391.026,93

Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar

0,00

9.661,27

9.661,27

9.661,27

-8.572,73

1.088,54

D- Enflasyon Düzeltme Farkları

E- Diğer

307.931.869,92

132.008.749,98

439.940.619,90

439.940.619,90

4.249.731,19

444.190.351,09

DEĞER HAREKETLERİ

1.088,54

69.047,29

70.135,83

70.135,83

-235.592,30

-165.456,47

YEDEKLER

GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI

1.692.748.875,32

1.638.808.439,19

3.331.557.314,51

4.523.206.906,45

-236.720.975,41

4.286.485.931,04

GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI

-1.671.169.994,41

216.388.664,03

-1.454.781.330,38

-2.756.269.686,88

232.471.244,22

-2.523.798.442,66

DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI

0,00

-109.838.764,56

-109.838.764,56

0,00

864.369.361,06

864.369.361,06

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	475		Yıl: 2024
	KARABÜK ÜNİVERSİTESİ		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	86.643.000,00	0,00	207.773.326,09
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.979.078.000,00	0,00	1.947.891.018,45
Diğer Gelirler	24.285.000,00	0,00	48.873.116,76
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	4.040.694,38
Toplam Tahsilatlar	2.090.006.000,00	0,00	2.200.496.766,92
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	1.557.480.000,00	1.678.632.803,40	1.655.662.234,57
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	176.673.000,00	192.562.511,00	190.364.699,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	197.016.000,00	213.175.819,47	137.516.589,81
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	33.837.000,00	40.334.026,34	34.206.381,26
Sermaye Giderleri	125.000.000,00	133.817.106,00	52.883.589,31
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	2.090.006.000,00	2.258.522.266,21	2.070.633.494,77
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,06

2024 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2024 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	2.243.156.227,43
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	204.302.620,79
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.951.215.107,35
Faizler, Cezalar, Paylar	87.638.499,29
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.041.843.447,44
Personel Giderleri	1.663.529.461,70
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	190.366.946,77
Mal ve Hizmet Giderleri	117.500.249,06
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	65.806.866,21
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.499.300,44
Diğer Giderler	140.623,26
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	27.620.301,13
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	173.692.478,86
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	817.356.811,43
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.935.455,57
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	795.182.195,86
Arazi ve Arsalar	61.105.690,66
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	654.869.995,38
Binalar	19.976.256,65
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.074.384,24
Taşıtlar	758.726,04
Demirbaşlar	40.347.736,54
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.049.406,35
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15.239.160,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	898.932.844,29
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	30.528.539,99
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	845.971.863,25
Arazi ve Arsalar	61.105.690,66
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	75.028.592,25
Binalar	600.269.312,18
Tesis, Makine ve Cihazlar	15.477.336,07
Taşıtlar	758.726,04
Demirbaşlar	81.537.480,83
Yapılmakta Olan Yatırımlar	11.794.725,22
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	15.239.160,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	7.193.281,05
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-81.576.032,86
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	92.116.446,00
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	94.118.342,16
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	94.118.342,16
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	12.011.341,64
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	12.011.341,64
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-82.107.000,52
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	10.009.445,48
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	10.009.445,48
Kasa	0,0
Alınan Çekler	0,0
Banka	-88.142,05
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0
Proje Özel Hesabı	10.097.587,53
Döviz	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Tarihsel Gelişim: Karabük Üniversitesi, 29 Mayıs 2007 tarihli ve 26536 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 5662 sayılı “Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname İle Genel Kadro Ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile kurulmuştur.

Üniversitemiz, 2.150 personeli, 42 bini aşkın öğrencisi ile modern ve yenilikçi bir üniversite olarak bilimsel ve akademik çalışmalarını başarı ile sürdürmektedir.

2. Misyon, Vizyon, Değerler: Üniversitemizin misyon, vizyon, temel değerler, görev yetki ve sorumluluklar ile adres bilgileri aşağıda sunulmuştur.

A. Misyon: Geleceğin mesleklerine uygun kaliteli eğitim.

B. Vizyon: Uluslararasılaşmada lider üniversite olmak.

C. Temel Değerler:

- Akademik Özgürlük
- Çözüm Odaklı
- Etik Değerlere Bağlı
- Girişimci
- Katılımcı
- Şeffaf
- Topluma Duyarlı
- Doğa ve Çevreye Duyarlı
- Uluslararasılaşma

Karabük Üniversitesi görevin ve varlık nedeninin bilinciyle, ulusal ve uluslararası etkinliklerini sürdürürken temel değerlerine sürekli bağlı olacaktır.

Görev Yetki ve Sorumluluklar:

Türkiye’de Yükseköğretim T.C. Anayasası’nın 130’uncu maddesi ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile düzenlenmektedir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12 inci maddesi uyarınca yükseköğretim kurumlarının görevleri;

•Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

•Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası, kalkınma planları, ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

•Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

•Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

•Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla iş birliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

•Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

•Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine, bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara iş birliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

•Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak ve yaygınlaştırmak,

•Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak” olarak belirlenmiştir.

Adres: *Kılavuzlar Mahallesi 413. Sokak No: 10 Merkez Karabük Merkez*

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimize 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 Resmî 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.

c) Kayıt Esası

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

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (f) 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 Bankası'na belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkeleri" 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 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,

-Ayni 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 kullanılabileceği durum 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 güncelleme ile dayanıklı taşınırların her biri için 52.000 TL’yi, taşınmazlar için 112.000 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30’uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Bu kapsamda 2024 yılı mali tablolarında taşınır, taşınmaz ve yatırılan sermaye hesaplarında enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

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.

10. 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.

11. 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 hakkeşilerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

12. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Bu bölümde, idaremize ait banka hesabının yardımcı hesaplarında yer alan vadeli ve vadesiz hesaplar ile özel hesap bilgileri yer almaktadır.

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	241.199,17 TL
Vadeli Hesap	1.661.847,98 TL
Özel Hesaplar	0,00 TL
Toplam	1.903.047,15 TL

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri (135.04.01)	5.728.443,44 TL
Girişler	19.601.093,21 TL
Kullanımlar (103.08+103.09)	17.826.801,81 TL
Kapanış Net Defter Değeri (135.04.01)	7.502.734,84 TL

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	27.978.134,35 TL

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	15.629.600,45 TL
Girişler	30.633.393,98 TL
Kullanımlar	18.284.860,08 TL
Kapanış Net Defter Değeri	27.978.134,35 TL

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

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

Sermaye Payı Oranı			
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Borç Yatırılan Sermayeler Hesabı		17.639.160,00 TL	

Sermaye Payı Oranı			
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			50.000,000 TL

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	218.234.609,50 TL	279.340.300,16 TL	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	295.213.529,36 TL	370.242.121,61 TL	126.434.682,53 TL
Binalar	2.205.262.401,63 TL	2.785.555.457,16 TL	455.191.956,78 TL
Tesis, Makine ve Cihazlar	40.894.912,02 TL	51.459.290,95 TL	38.766.941,45 TL
Taşıtlar	5.061.111,67 TL	5.819.837,71 TL	3.505.850,13 TL
Demirbaşlar	79.285.340,72 TL	126.644.680,45 TL	72.974.526,35 TL
Yapılmakta Olan Yatırımlar	34.145.418,11 TL	45.940.143,33 TL	-
Toplam	2.878.097.323,01 TL	3.665.001.831,37 TL	696.873.957,24 TL

a. Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	279.340.300,16 TL	0,00 TL	38.223.185,33 TL
Yeraltı ve Yerüstü Düz.	370.242.121,61 TL	0,00 TL	0,00 TL
Binalar	2.234.313.335,38 TL	88.186.508,71 TL	639.428.630,49 TL
Toplam	2.883.895.757,15 TL	88.186.508,71 TL	677.518.815,82 TL

b. Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00 TL
Yapılmakta Olan Binalar	45.940.143,33 TL
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00 TL
Toplam	45.940.143,33 TL

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	136.621.460,53 TL
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.547.075,28 TL
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00 TL
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.613,01 TL
Toplam	138.184.148,82 TL

6. GELİRLER

Alınan Bağış ve Yardımlar	Tutar
600.04.02.01.01 Hazine yardımı	1.965.570.900,00 TL
600.04.02.02.01 Hazine yardımı	112.680.200,00 TL
600.04.04.01.04 Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	2.138.711,00 TL
600.05.02.06.16 Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	6.143.104,54 TL
Toplam	2.086.532.915,54 TL

7. GİDERLER

Önemli Gider Kalemleri	Tutar
630.03.01.90.90 Diğer Üretim Mal ve Malzemesi Alımları	56.888,82 TL
630.03.02.30.01 Yakacak Alımları	19.821.806,67 TL
630.03.02.30.03 Elektrik Alımları	23.055.106,48 TL
630.03.02.40.01 Yiyecek Alımları	46.813.484,20 TL
630.03.02.90.90 Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	4.459.118,83 TL
630.03.05.10.02 Araştırma ve Geliştirme Hizmet Alım Giderleri	3.363.462,85 TL
630.03.07.30.02 Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	792.240,42 TL
630.05.01.20.02 5510 Sayılı Kanun'un 4/c Maddesi ... Ek Karşılıklar	19.149.687,65 TL
630.05.01.20.05 SGK 5434 S. K. Kap. Emekli İkramiyeleri Karşılığı	15.333.764,95 TL
630.05.01.20.06 SGK Makam, Temsil, Görev ve .. Tazminatları Karşılığı	9.146.740,07 TL
630.05.04.10.01 Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	2.996.495,81 TL
630.05.04.10.02 Yurtdışı Burslar	7.368.639,12 TL
630.30.06.05.90 Diğer Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.056.107,62 TL
630.30.06.07.10 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	246.000,00 TL
Toplam	155.659.543,49 TL

8. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlükler	Tutar
Verilen Depozito ve Teminatlar (2017 Yılı ve Öncesinden)	305,00 TL
Toplam	305,00 TL

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	9.809.271,63 TL
Toplam	9.809.271,63 TL

10. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.858.848,99 TL
Toplam	1.858.848,99 TL