

2018

# TEMEL MALİ TABLOLAR



OSMANIYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ  
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI  
NİSAN 2019



A. MALİ TABLOAR	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
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	13
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	13
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	13
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	14
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	14
a) Koşullu Yükümlülükler	14
b) Koşullu Varlıklar	14
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	14
14. KARŞILIKLAR	14
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	15

5- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	18
5. KARŞILIKLAR	18
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
a) Kur Farklarının Etkisi	19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
9. TAAHHÜTLER	19
10. KOŞULLU VARLIKLAR	20
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR	20

# A. MALİ TABLOAR

## 1. BİLANÇO

### OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

Dipnot	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı		Dipnot	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>AKTİF</b>							<b>PASİF</b>						
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>29.748.458</b>	<b>41</b>	<b>29.126.308</b>	<b>37</b>	<b>21.882.079</b>	<b>59</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>7.864.403</b>	<b>83</b>	<b>10.333.029</b>	<b>74</b>	<b>5.917.612</b>	<b>18</b>
<b>10 Hazır Değerler</b>	<b>7.900.985</b>	<b>28</b>	<b>4.328.943</b>	<b>32</b>	<b>3.546.324</b>	<b>13</b>	<b>32 Faaliyet Borçları</b>	<b>2.131.873</b>	<b>52</b>	<b>1.207.631</b>	<b>35</b>	<b>2.724.771</b>	<b>90</b>
102 BANKA HESABI	7.647.408	73	4.014.459	91	3.120.688	12	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.131.873	52	1.207.631	35	2.724.771	90
104 PROJE ÖZEL HESABI	253.576	55	314.483	41	425.636	01	<b>33 Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>5.037.308</b>	<b>90</b>	<b>7.924.801</b>	<b>60</b>	<b>2.240.016</b>	<b>78</b>
<b>12 Faaliyet Alacakları</b>	<b>18.685.417</b>	<b>13</b>	<b>19.311.482</b>	<b>24</b>	<b>12.238.107</b>	<b>57</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	130.875	50	598.286	00	483.439	78
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.428.836	27	19.023.718	34	11.950.343	67	333 EMANETLER HESABI	4.906.433	40	7.326.515	60	1.756.577	00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	91.250	00	91.250	00	91.250	00	<b>36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>660.096</b>	<b>65</b>	<b>1.165.472</b>	<b>03</b>	<b>908.761</b>	<b>24</b>
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	165.330	86	196.513	90	196.513	90	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	645.019	43	1.136.699	15	713.587	52
<b>14 Diğer Alacaklar</b>	<b>100.203</b>	<b>99</b>	<b>1.204.155</b>	<b>01</b>	<b>104.180</b>	<b>96</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	14.204	60	27.670	01	169.290	60
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	100.203	99	1.204.155	01	104.180	96	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	872	62	1.102	87	25.883	12
<b>15 Stoklar</b>	<b>1.609.361</b>	<b>93</b>	<b>2.583.006</b>	<b>22</b>	<b>3.720.367</b>	<b>68</b>	<b>38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>8.937</b>	<b>50</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.609.361	93	2.583.006	22	3.720.367	68	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	00	0	00	8.937	50
<b>16 Ön Ödemeler</b>	<b>1.452.490</b>	<b>08</b>	<b>1.698.721</b>	<b>58</b>	<b>2.273.099</b>	<b>25</b>	<b>39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı</b>	<b>35.124</b>	<b>76</b>	<b>35.124</b>	<b>76</b>	<b>35.124</b>	<b>76</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.452.490	08	1.698.721	58	2.273.099	25	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	35.124	76	35.124	76	35.124	76
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>270.393.344</b>	<b>39</b>	<b>265.382.681</b>	<b>78</b>	<b>246.079.775</b>	<b>74</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.753.921</b>	<b>07</b>	<b>1.839.251</b>	<b>49</b>	<b>1.833.712</b>	<b>30</b>
<b>22 Faaliyet Alacakları</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>90.093</b>	<b>61</b>	<b>43 Diğer Borçlar</b>	<b>110.096</b>	<b>97</b>	<b>195.427</b>	<b>39</b>	<b>294.469</b>	<b>68</b>
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	0	00	90.093	61	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	110.096	97	195.427	39	294.469	68
<b>25 Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>269.619.209</b>	<b>40</b>	<b>265.382.681</b>	<b>78</b>	<b>245.989.682</b>	<b>13</b>	<b>47 Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>1.585.974</b>	<b>93</b>	<b>1.585.974</b>	<b>93</b>	<b>1.539.242</b>	<b>62</b>
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	119.721.811	76	119.721.811	76	119.721.811	76	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	1.585.974	93	1.585.974	93	1.539.242	62
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.788.515	47	2.871.275	41	2.871.275	41	<b>48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>57.849</b>	<b>17</b>	<b>57.849</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>00</b>
252 BİNALAR HESABI	91.020.747	49	92.066.806	54	126.446.331	80	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	57.849	17	57.849	17	0	00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.208.352	38	10.972.467	19	11.908.058	62	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>290.523.477</b>	<b>90</b>	<b>282.336.708</b>	<b>92</b>	<b>260.210.530</b>	<b>85</b>
254 TAŞITLAR HESABI	1.374.177	36	2.181.073	63	2.185.573	63	<b>50 Net Değer</b>	<b>189.783.059</b>	<b>86</b>	<b>215.291.100</b>	<b>14</b>	<b>236.467.846</b>	<b>35</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.437.156	96	19.254.656	73	24.335.458	18	500 NET DEĞER HESABI	189.783.059	86	215.291.100	14	236.467.846	35
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-20.066.178	83	-54.832.055	35	-102.690.527	46	<b>51 Değer Hareketleri</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>-120.313</b>	<b>46</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	49.134.626	81	73.146.645	87	61.211.700	19	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	0	00	-120.313	46
<b>26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>661.617</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>	<b>77.698.152</b>	<b>28</b>	<b>77.294.389</b>	<b>16</b>	<b>142.384.922</b>	<b>72</b>
260 HAKLAR HESABI	1.561.799	87	2.119.830	70	3.272.399	82	570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	77.698.152	28	77.294.389	16	142.384.922	72
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-900.182	46	-2.119.830	70	-3.272.399	82	<b>58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-95.653.115</b>	<b>01</b>
<b>29 Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>112.517</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	0	0	-95.653.115	01
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HES	187.100	38	468.644	71	468.644	71	<b>59 Dönem Faaliyet Sonuçları</b>	<b>23.042.265</b>	<b>76</b>	<b>-10.248.780</b>	<b>38</b>	<b>-22.868.809</b>	<b>75</b>
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-74.582	80	-468.644	71	-468.644	71	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	23.042.265	76	-10.248.780	38	-22.868.809	75
							591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI						
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>300.141.802</b>	<b>80</b>	<b>294.508.990</b>	<b>15</b>	<b>267.961.855</b>	<b>33</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>300.141.802</b>	<b>80</b>	<b>294.508.990</b>	<b>15</b>	<b>267.961.855</b>	<b>33</b>

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

OSMANIYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri	35.643.040	87	39.494.999	76	54.875.816	57
630	1	1		MEMURLAR	34.782.987	02	38.528.860	74	49.053.267	04
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	152.248	37	226.038	28	323.996	91
630	1	3		İŞÇİLER	254.489	24	287.868	00	5.106.698	26
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	453.316	24	452.232	74	353.227	81
630	1	5		Diğer Personel					39.226	55
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.947.143	60	5.413.997	92	7.601.017	29
630	2	1		MEMURLAR	4.805.624	7	5.257.972	75	6.538.823	97
630	2	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	31.210	91	38.408	81		
630	2	3		İŞÇİLER	55.373	86	52.970	74	1.009.902	94
630	2	4		GEÇİCİ PERSONEL	54.934	76	64.645	62	52.290	38
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.678.484	15	10.327.375	40	7.425.042	47
630	3	1		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları					13.577	00
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.146.857	72	2.378.866	15	3.320.385	17
630	3	3		Yolluklar	576.400	39	645.874	92	918.086	47
630	3	4		Görev Giderleri	3.247	90	5.825	34	2.803	74
630	3	5		Hizmet Alımları	6.672.468	61	7.059.857	49	2.992.485	87
630	3	6		Temsil ve Tanıtım Giderleri	12.174	42	19.738	25	18.471	14
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	122.231	32	108.728	61	119.716	98
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	145.103	79	108.484	64	39.516	10
630	5			Carli Transferler	1.347.423	29	1.648.212	40	1.632.470	86
630	5	1		Görev Zararları	946.052	27	1.205.464	78	1.239.029	71
630	5	3		Kar Amacı Götümeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	401.371	02	442.747	62	375.926	37
630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler					17.514	78
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					494	72
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri					494	72
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	44.415	86	178.353	19	63.591	47
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.793	41	139.213	37	58.888	35
630	12	4		Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	18.622	45	39.139	31	4.646	24
630	12	5		Diğer Gelirler	0	51			56	88
630	13			Amortisman Giderleri	3.795.370	48	38.240.005	84	49.747.250	17
630	13	1		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.176.118	39	36.889.467	42	48.594.681	05
630	13	2		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	619.252	09	1.219.648	24	1.152.569	12
630	13	3		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri			130.890	18		
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.098.304	88	2.200.115	94	2.433.797	87
630	14	1		Kiratsıye Malzemeleri	630.796	69	151.189	66	378.788	77
630	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.683	41	51.080	14	3.446	99
630	14	3		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	118.605	64	155.043	92	152.590	90
630	14	4		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	323.079	71	313.524	00	96.282	27
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	218.241	71	132.614	88	217.852	34
630	14	6		Yiyecek, Mefruat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	110.039	40	81.141	89	91.619	98
630	14	7		Yiyecek	509.908	13	473.876	33	395.188	32
630	14	8		İçecek	15.913	42	7.383	15		
630	14	10		Zirai Maddeler	342.346	93	82.829	77	170.886	79
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.124.316	28	328.227	50	193.891	99
630	14	13		Yedek Parçalar	572.313	61	214.482	32	713.624	91
630	14	14		Nakıl Vasıtaları Lastikleri	5.239	20	3.573	02	3.023	75
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	97	20	12	96		
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	40.930	00	23.377	07		
630	14	17		Basıncılı Ekipmanlar	6.708	30	247	80	2.964	16
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	71.085	25	181.511	53	13.636	70
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay/Gid					19.709	19
630	25	2		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid					3.209	19
630	25	5		Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Varlıklardan Kaynaklanan Gid					16.500	00
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	1.670.725	19	1.024.344	36	1.696.015	09
630	30	6		Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	1.670.725	19	1.024.344	36	1.696.015	09
630	99			Diğer Giderler	18.224	95	168	91	554	41
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gidele	18.224	95	168	91	554	41
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>					<b>61.243.133</b>	<b>27</b>	<b>98.527.573</b>	<b>72</b>	<b>125.495.760</b>	<b>11</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.922.390	56	5.288.947	50	5.280.152	08
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.876.303	66	5.183.686	01	5.145.708	75
600	3	6		Kira Gelirleri	46.086	90	105.261	49	134.443	33
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	77.222.444	94	80.630.757	29	95.071.036	69
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	317.323	96	348.419	86	543.061	69
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	75.007.783	00	77.547.000	00	93.959.000	00
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.683.706	73	106.392	88	4.500	00
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	6.255	00			60.275	00
600	4	5		Proje Yardımları	207.376	25	2.628.944	55	504.200	00
600	5			Diğer Gelirler	2.140.563	53	2.353.808	19	2.294.663	16
600	5	1		Faiz Gelirleri	215.890	39	276.587	05	250.743	76
600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	97.339	06	131.482	45	29.086	35
600	5	3		Para Cezaları	302.707	87	301.658	40	6.040	38
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	1.524.626	21	1.644.080	29	2.008.792	67
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						
600	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Olunan Olumlu Kur Farkları					11.552	00
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel				5.280	36	3.209
600	25	1		Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel				5.280	36	
600	25	2		Öz Büt Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Edilen Gel						3.209
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>					<b>84.285.399</b>	<b>03</b>	<b>88.278.793</b>	<b>34</b>	<b>102.660.613</b>	<b>12</b>

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ											
610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri						28.690	71
610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri						28.690	71
610	5			Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid						4.972	05
610	5	3		Para Cezaları						4.972	05
<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>										<b>33.662</b>	<b>76</b>

<b>NET GELİR (D=B-C)</b>					<b>84.285.399</b>	<b>03</b>	<b>88.278.793</b>	<b>34</b>	<b>102.626.950</b>	<b>36</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>23.042.265</b>	<b>76</b>	<b>-10.248.780</b>	<b>38</b>	<b>-22.868.809</b>	<b>75</b>
--	--	--	--	--	-------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

G.Y.M.Y. Örnek:5

### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

#### OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>87.490.369,0</b>	<b>109.578.723,98</b>
Vergi Gelirleri	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.149.734,1	5.143.661,35
Alınan Bağış ve Yardımlar	79.996.735,9	102.139.765,12
Faizler, Cezalar, Paylar	2.343.899,0	2.295.297,51
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>58.833.340,9</b>	<b>71.713.776,14</b>
Personel Giderleri	39.494.999,8	54.875.816,57
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.413.997,9	7.601.017,29
Mal ve Hizmet Giderleri	11.251.617,6	5.907.901,92
Faiz Giderleri	0,0	0,00
Cari Transferler	1.648.212,4	1.632.470,86
Sermaye Transferleri	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.024.344,4	1.696.015,09
Diğer Giderler	168,91	554,41
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>246.231,50</b>	<b>574.377,67</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>28.410.796,6</b>	<b>37.290.570,17</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>1.320.744,6</b>	<b>9.430.245,74</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	432.915,24	715.002,24
<b>Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>8.715.243,50</b>	<b>8.715.243,50</b>
Arazi ve Arsalar	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,00
Binalar	-1.204.029,5	1.961.363,77
Tesis, Makine ve Cihazlar	584.668,9	1.372.936,84
Taşıtlar	-1,2	0,00
Demirbaşlar	1.507.191,2	5.380.942,89
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>3.606.675,5</b>	<b>42.509.210,45</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.606.675,5	4.286.161,57
<b>Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>37.070.479,76</b>	<b>37.070.479,76</b>
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	82.759,94	0,00
Binalar	1.046.059,05	1.498.101,90
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.868.123,64	2.534.864,25
Taşıtlar	808.696,95	4.500,00
Demirbaşlar	4.717.830,13	10.125.172,16
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.012.019,06	22.907.841,45
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	18.372,60	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	1.152.569,12
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>36.644.054,6</b>	<b>-33.078.964,71</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>0,0</b>	<b>4.211.605,46</b>
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>1.125.225,4</b>	<b>1.125.225,4</b>
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.125.225,4</b>	<b>-1.004.217,16</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.125.225,4	-1.004.217,16
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.125.225,4</b>	<b>-5.889.185,63</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,00
Tahviller	0,0	0,00
Bonolar	0,0	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,00
Dış Mali Borçlar	0,0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.478.198,50	-5.889.185,63
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>37.769.280,0</b>	<b>-4.884.968,47</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>-673.363,01</b>	<b>-673.363,01</b>
<b>İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>-3.572.042,0</b>	<b>-673.363,01</b>
Kasa	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00
Banka	-3.632.948,82	-773.458,33
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	60.906,86	100.095,32
Döviz	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; 4.328.943,32 dönem başı TL, dönem sonu 3.655.580,31 TL olup yıl içindeki nakit değişim 673.363,01 TL tutarında azalmıştır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 11.057,28 TL olumlu etkilenmiştir.

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

OSMANIYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
<b>MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER</b>						
<b>NET DEĞER</b>	<b>189.783.059,86</b>	<b>25.508.040,28</b>	<b>215.291.100,14</b>	<b>215.291.100,14</b>	21.176.746,21	<b>236.467.846,35</b>
A- Denge Kayıtları	218.741,72	1.824.662,43	2.043.404,15	2.043.404,15	6.422,74	2.049.826,89
B- Varlık Envanteri	24.086.460,93	-1.000,00	24.085.460,93	24.085.460,93	856.522,40	24.941.983,33
C- Yükümlülük Envanteri	-1.585.974,93	0,00	-1.585.974,93	-1.585.974,93	0,00	-1.585.974,93
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F- Diğer	167.063.832,14	23.684.377,85	190.748.209,99	190.748.209,99	20.313.801,07	211.062.011,06
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.313,46	-120.313,46
<b>YEDEKLER</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	100.740.418,04	-23.446.028,88	77.294.389,16	162.698.723,79	-20.313.801,07	142.384.922,72
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>				-95.653.115,01	0,00	-95.653.115,01
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	0,00	-10.248.780,38	-10.248.780,38	0,00	-22.868.809,75	-22.868.809,75
G.Y.M.Y. Örnek:23						

## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

<b>OSMANIYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ</b>			
<b>BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU</b>			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0,00		0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.983.000,00		5.220.940,41
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	81.453.000,00		101.032.374,67
Diğer Gelirler	1.139.000,00		2.300.320,49
Sermaye Gelirleri	0,00		0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00		0,00
Red ve İadeler (-)	0,00		97.254,23
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>85.575.000,00</b>		<b>108.456.381,34</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	43.025.000,00	54.928.955,00	54.856.447,33
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.910.000,00	7.609.895,00	7.601.017,29
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.668.000,00	10.702.091,00	9.219.601,75
Faiz Giderleri	0,00		0,00
Cari Transferler	1.470.000,00	1.620.000,00	1.614.956,08
Sermaye Giderleri	23.502.000,00	32.149.626,00	31.989.220,78
Sermaye Transferleri	0,00		0,00
Borç Verme	0,00		0,00
Yedek Ödenekler	0,00		0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>85.575.000,00</b>	<b>107.010.567,00</b>	<b>105.281.243,23</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>	<b>0,00</b>		<b>1,03</b>



## B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

### 1- Adres

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Karacaoğlan Yerleşkesi 80000 Merkez -  
OSMANIYE

Telefon : 0328 827 10 00

Faks : 0328 825 00 97

### 2- Hukuki Yapı

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin geçmişi 1976 yılına dayanmaktadır. Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı olarak 1976 yılında kurulan Osmaniye Meslek Yüksekokulu (OMYO), Osmaniye Belediyesine ait bir binada hizmet vermekte iken, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun kabulü ile 04.11.1981 tarihinde Çukurova Üniversitesine bağlanmıştır.

Çukurova Üniversitesine bağlanan OMYO, şehir merkezine 5 km uzaklıktaki Fakiuşağı Köyü merası olan şimdiki yerleşke alanını, Maliye Bakanlığında 22.12.1984 tarihinde tahsis yoluyla elde etmiştir. Burada gelecekte kurulacak olan bir üniversitenin altyapısını oluşturmak üzere sürdürülen faaliyetler sonucunda şimdiki yerleşke alanı meydana gelmiştir.

29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı Kanun'un 84. Ek Maddesi ile Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi kurulmuştur.

Çukurova Üniversitesi'ne bağlı olarak 23.06.2006 tarih ve 26207 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10546 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Mühendislik Fakültesi, Milli Eğitim Bakanlığı'nın 16.07.1976 tarih ve 320/4054 sayılı yazısıyla Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı olarak kurulan ve 20/07/1981 tarih ve 2547 sayılı Kanunla Çukurova Üniversitesi'ne bağlanan Osmaniye Meslek Yüksekokulu, Yükseköğretim Kurulu'nun 14/12/1997 tarih ve 2648 sayılı Kararı ile Çukurova Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulan Kadirli Meslek Yüksekokulu, Yükseköğretim Genel Kurulu'nun 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 2880 sayılı Kanunla değişik 7/d-2 bendi uyarınca aldığı 07/07/2000 tarihli kararıyla Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulan Bahçe Meslek Yüksekokulu ve Düziçi Meslek Yüksekokulu, 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı Kanunun Ek 84. maddesi (b) fıkrasıyla OKÜ'ye bağlanmıştır.

### 3- Misyon:

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, çevre ve temel değerlere duyarlı, paydaşlarına sunduğu kaliteli eğitim, araştırma ve danışmanlık faaliyetleriyle topluma değer katan ve sürekli gelişen bir eğitim kurumudur.

### 4- Vizyon

Girişimci, yenilikçi ve rekabetçi anlayışıyla uluslararası bir üniversite olmaktır.

### 5-Görev ve Faaliyetleri

Türkiye'de Yükseköğretim, T.C. Anayasası'nın 130. ve 131. maddeleri ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3. maddesinin (c) ve (d) bentleri ile 12. maddesinde belirlenmiştir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda öngörülen üniversite birimlerinin akademik yönden teşkilatlanması, işleyiş, görev, yetki ve sorumluluklarıyla ilgili alt

birimlerin üst birimlerle olan ilişkilerini düzenlemesi 18.02.1982 tarihinde yayımlanan “Üniversitelerde Akademik Teşkilât Yönetmeliğine” göre belirlenmiş bulunmaktadır.

Anayasanın 130. maddesinde; “Çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur. Kanunda gösterilen usul ve esaslara göre, kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından, devletin gözetim ve denetimine tâbi yükseköğretim kurumları kurulabilir” denilmektedir.

Üniversite: Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversitenin Görevleri: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12. maddesi uyarınca; kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

- Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve 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 ve 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 işbirliği 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 ve 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 kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak, eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, 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.

Yükseköğretim kurumları olarak amacımız; yüksek düzeyde bilimsel çalışma ve araştırma yapmak, bilgi ve teknolojiyi üretmek, bilim verilerini yaymak, ulusal alanda gelişme ve kalkınmaya destek olmak, yurtiçi ve yurtdışı kurumlarla işbirliği yapmak suretiyle bilim dünyasının seçkin bir üyesi haline gelmek, evrensel ve çağdaş gelişmeye katkıda bulunmaktır.

## 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 esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle 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 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 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 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 düzeltilmesi 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 görülmemeyen 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 sigortalınamaları 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 kullanılabilceği durum aşğıdaki 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 taşınırın 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. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

## 10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

## **11. ENFLASYON DÜZELTMESİ**

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## **12. 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.

## **13. BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

## **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 hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil 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.

## 5- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

*Bu bölümde idarelere ait banka hesabının yardımcı hesaplarında yer alan vadeli ve vadesiz hesaplar ile özel hesap bilgileri verilecektir.*

<b>Banka Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz hesap	380.826,54
Vadeli hesap	1.347.389,28
Özel hesaplar	1.392.472,30
<b>Toplam</b>	<b>3.120.688,12</b>

<b>Özel Hesap Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	230.788,87
Girişler	3.073.240,50
Kullanımlar	1.911.557,07
Kapanış Net Defter Değeri	1.392.472,30



## 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.

<b>Türü</b>	<b>Tutar</b>
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	425.636,01
Diğer Hibeler	0,00

<b>Proje Özel Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	314.483,41
Girişler	545.198,93
Kullanımlar	434.046,33
Kapanış Net Defter Değeri	425.636,01

## 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 kuruluşlar ile ilgili herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.

#### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	119.721.811,76	119.721.811,76	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.871.275,41	2.871.275,41	1.579.446,21
Binalar	92.066.806,54	126.446.331,80	61.742.388,64
Tesis, Makine ve Cihazlar	10.972.467,19	11.908.058,62	9.908.686,08
Taşıtlar	2.181.073,63	2.185.573,63	1.477.428,58
Demirbaşlar	19.254.656,73	24.335.458,18	27.982.577,95
Yapılmakta Olan Yatırımlar	73.146.645,87	61.211.700,19	0,00
<b>Toplam</b>	<b>320.214.737,13</b>	<b>348.680.209,59</b>	<b>102.690.527,46</b>

##### a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	64.852.655,88	0	54.869.155,88
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.871.275,41	0	0
Binalar	126.446.331,80	0	0
<b>Toplam</b>	<b>194.170.263,09</b>	<b>0</b>	<b>54.869.155,88</b>

## b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.624.315,56
Yapılmakta Olan Binalar	59.587.384,63
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>61.211.700,19</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	418.752,89
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	10.949,40
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.103.826,08
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	5.714,25
<b>Toplam</b>	<b>1.539.242,62</b>

## 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık ve Yükümlülükler hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığından tablo düzenlenmemiştir.

## 7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

- Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 4.328.943,22 TL, dönem sonu 3.655.580,31 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 673.363,01 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 11.057,28 TL olumlu etkilenmiştir.

## 8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 11.552,00 TL, giderleri ise 494,72 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 11.057,28 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 11.552,00 TL, giderleri ise 494,72 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 11.057,28 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 9. TAAHHÜTLER

<b>Gider Taahhüt Hesapları (Mal, Hizmet Alımı ve Yapım İşleri)</b>	
Dönem Başı	20.560.238,92
Yıl İçi	12.115.375,68
Dönem Sonu	32.675.614,60

<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı</b>	
Dönem Başı	73.146.645,87
Yıl İçi	-11.934.945,68
Dönem Sonu	61.211.700,19

## 10. KOŞULLU VARLIKLAR

<b>Koşullu Varlıklar</b>	<b>Tutar</b>
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	3.545.947,23
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>3.545.947,23</b>

## 11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	833.424,00
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	3.067.888,00
<b>Toplam</b>	<b>3.901.312,00</b>