

Nisan 2019

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
1. BİLANÇO		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU		Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	5	
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	5	
1. MUHASEBE SİSTEMİ	5	
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	5	
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	5	
c) Kayıt Esası	5	
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	6	
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	6	
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	6	
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	6	
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	6	
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	7	
a) Maliyet Bedeli	7	
b) Gerçeğe Uygun Değer:	7	
c) İtibari Değer	7	
d) İz Bedeli	8	
e) Net Gerçekleşebilir Değer	8	

7.	AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	8
8.	ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
9.	HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
10.	FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
11.	ENFLASYON DÜZELTMESİ	8
12.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
a)	Koşullu Yükümlülükler	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
b)	Koşullu Varlıklar	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
13.	BORÇLANMA MALİYETLERİ	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
14.	KARŞILIKLAR	9
15.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	9
16.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	9
17.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	9
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	10
1.	BANKA BİLGİLERİ	10
2.	PROJE ÖZEL HESABI	11
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	11
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	12
a)	Tahsisli Taşınmazlar	13
b)	Hizmet İmtiyaz Varlıkları	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
c)	Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
d)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	14
5.	KARŞILIKLAR	14
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	14

7. GELİRLER	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
8. GİDERLER	15
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	16
a) Kur Farklarının Etkisi	16
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
11. TAAHHÜTLER	16
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
a) Verilen Garantiler	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
b) Borç Üstlenim Taahhütleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
c) Verilen Taahhüt Belgeleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
13. KOŞULLU VARLIKLAR	17
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	18
14. DİĞER NAZİM HESAPLAR	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	19

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Çukurova Üniversitesi Rektörlüğü 01330, Sarıçam / Adana, TÜRKİYE. Üniversitemizin görevleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesi doğrultusunda yürütmektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre Özel Bütçeli idareden sayılmıştır. Ülkemizde Yükseköğretim, Anayasamızın 130 ve 131'inci maddeleri ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile düzenlenmiştir.

Misyonumuz: Çukurova Üniversitesi; bilim, teknoloji ve sanat alanlarında yürüttüğü eğitim-öğretim faaliyetleri ve araştırma-geliştirme çalışmaları ile değişime, gelişime açık, demokrasi fikrini benimsemiş bireyler yetiştirmeye ve bilimsel birikimlerini diğer bilim kurumları ve toplum ile paylaşmayı görev ve ilke edinmiştir.

Vizyonumuz: Paydaşlarını önemseyen, eğitim-öğretimde kaliteye odaklanmış, insan ve doğa yararına yaptığı bilimsel, kültürel ve sanatsal çalışmalarıyla model bir üniversite olmaktır.

B. 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.

İdareimize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için, 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 özel bütçe detaylı hesap planı 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 şekilde

dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net 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

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için

yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

C. 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.

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	9.675.075,25
Vadeli hesap	632.992,86
Özel hesaplar	4.217.706,43
Özel Hesaplar vadeli	17.436.596,83
Toplam	31.962.371,37

Tutar

Özel Hesap Bilgileri

Açılış Net Defter Değeri	13.998.536,15
Girişler	90.157.931,14
Kullanımlar	82.502.164,03
Kapanış Net Defter Değeri	21.654.303,26

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

Avrupa Birliğinden Sağlanan
Hibeler

Diğer Hibeler

6.013.498,97

Proje Özel Hesabı Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri

Girişler

Kullanımlar

Kapanış Net Defter Değeri

3.987.161,66

11.110.684,57

9.084.347,26

6.013.498,97

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
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.500.000,00		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	27.000,00		
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri	800.000,00		

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan maddi duran varlıklar aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	529.076.547,29	525.247.717,21	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.909.661,22	1.909.661,22	1.909.661,22
Binalar	641.301.822,17	689.158.861,89	641.976.073,38

Tesis, Makine ve Cihazlar	157.411.758,54	171.557.284,16	142.081.247,97
Taşıtlar	2.647.979,50	2.638.579,50	2.019.786,92
Demirbaşlar	89.175.715,50	100.779.128,19	96.621.875,45
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	93.582.692,91	131.076.250,24	
Toplam	1.515.106.177,09	1.622.367.482,41	884.608.644,94

a) Tahsisli Taşınmazlar

İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan hizmet imtiyaz varlıkları dışındaki taşınmazların kullanım durumu aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
	<i>(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i>	<i>(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i>	<i>(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i>
Arazi ve Arsalar	367.368.350,92	328.830,08	158.208.196,37
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.909.661,22		
Binalar	678.530.476,63	699.592,45	11.327.977,21
Toplam	1.047.808.488,77	1.028.422,53	169.536.173,58

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

İdarelerin yapılmakta olan yatırımlar hesabına kayıtlı tutarlar, maddi duran varlık türlerine göre aşağıdaki şekilde açıklanacaktır.

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	689.521,55
Yapılmakta Olan Binalar	130.386.728,69
Yapılmakta Olan Tesisler	
Toplam	131.076.250,24

Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin yatırım tamamlanma oranlarına ve diğer sözleşme bilgilerine taahhütler bölümünde yer verilecektir.

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	26.341.161,94
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.681.755,36
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.811.474,81
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.626.155,88
Toplam	46.460.547,99

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.500.000,00	4.500.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	27.000,00	27.000,00
Sermaye Taahhütleri	800.000,00	800.000,00
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	547.198.942,00
Öğrenci Harç Gelirleri	17.406.894,56
Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	4.990.568,50
Mevduat Faizleri	2.377.025,95
Şartlı Bağışlar	4.731.500,15
Diğer Gelirler	84.856.397,04
TOPLAM	661.561.328,20

8.

GİDERLER

01- Personel Giderleri	401.654.925,33
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	67.895.918,98
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	43.838.968,97
05- Cari Transfer	134.883.682,54

06- Sermaye Giderleri	116.589.529.,71
TOPLAM	648.273.495,82

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 20.886.333,56 TL, dönem sonu 18.444.094,23 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -2.442.239,33TL tutarındadır

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 753.223,32 TL olumlu etkilenmiştir.

9-ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

İdarelerce öz kaynakları etkileyen kalemlere ilişkin aşağıdaki açıklamalara yer verilecektir.

a) Kur Farklarının Etkisi

İdaremizin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 679.229,67 TL, giderleri ise 43.836,84 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 635.392,83 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

10.TAAHHÜTLER

İdaremizin gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

Sektör	Proje Numarası	Proje İsmi	KBÖ	Eklenen Ödenek	Hibe
Eğitim	2019H034430	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	100.000	0	0
Eğitim	1977H030010	Kampüs Altyapısı	2.000.000	1.832.000	375.651
Eğitim	1998H030440	Derslik ve Merkezi Birimler	12.000.000	25.000.000	0
Eğitim	2019H034410	Yayın Alımı	2.000.000	270.000	0
Eğitim	2019H034360	Muhtelif İşler	5.500.000	3.980.000	0
Eğitim	2019H050090	Açık ve Kapalı Spor Tesisleri	1.000.000	0	0
Sağlık	2014I000150	Onkoloji Hastanesi	2.635.000	24.414.963	3.816.743
Sağlık	2019I000220	Muhtelif İşler	26.000.000	5.733.000	0
Diğer Kamu Hizmetleri	2014K120260	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	1.000.000	0	0
Diğer Kamu Hizmetleri	2019K120790	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	5.893.000	4.400.000	0
		TOPLAM	58.128.000	65.629.963	4.192.395

Bu bölümde yapım işlerine ve diğer işlere ilişkin olarak ilgili yılın Yatırım Programında yer alan formata uygun olarak hazırlanan tabloya yer verilecektir.

11.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlıklara ilişkin genel bilgiler aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

<i>Koşullu Yükümlülükler</i>	<i>Tutar</i>
<i>Verilen Garantiler</i>	<i>0,00</i>
<i>Verilen Taahhüt Belgeleri</i>	<i>0,00</i>
<i>Borç Üstlenim Taahhütleri</i>	<i>0,00</i>
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>	<i>5.335.006,64</i>
<i>Toplam</i>	<i>5.335.006,64</i>

a) Verilen Teminat Mektupları

Doğalgaz bağlantıları için verilen güvence bedellerini kapsayan süresiz teminat mektuplarını ihtiva etmektedir.

12.KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
--------------------------	--------------

Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	17.887.449,58
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	17.887.449,58

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	0,00	--	0,00	0,00
Binalar	309.162,86	3 Yıl	206.721,80	521.840,00
Toplam	309.162,86	3 Yıl	206.721,80	521.840,00

8. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	21.399.594,10
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Diğer Nazım Hesaplar	19.837.974,82

E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştaya verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık olması halinde bu farklılığın nedenleri idarelerce açıklanacaktır.