

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

TEMEL MALİ  
TABLOLARA İLİŞKİN  
AÇIKLAYICI NOTLAR

MUSTAFA ERGÜL

2018

KTÜ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

## İÇİNDEKİLER

---

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

<u>C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</u>	11
1. <u>BANKA BİLGİLERİ</u>	11
2. <u>PROJE ÖZEL HESABI</u>	11
3. <u>MALİ DURAN VARLIKLAR</u>	12
4. <u>MADDİ DURAN VARLIKLAR</u>	12
a) <u>Tahsisli Taşınmazlar</u>	13
b) <u>Yapılmakta Olan Yatırımlar</u>	13
5. <u>KARŞILIKLAR</u>	13
6. <u>MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM</u>	13
7. <u>NAKİT AKIŞ TABLOSU</u>	14
8. <u>ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</u>	14
a) <u>Kur Farklarının Etkisi</u>	14
b) <u>Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi</u>	14
9. <u>TAAHHÜTLER</u>	14
10. <u>KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER</u>	15
11. <u>KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ</u>	15

## A. KAMU İDARESİNİN YAPISI VE FAALİYET ALANI

Karadeniz Teknik Üniversitesi Trabzon Milletvekili Mustafa Reşit Tarakçıoğlu ve 28 arkadaşının verdiği teklifin, TBMM'de 20 Mayıs 1955 tarih ve 6594 sayılı kanunla kabul edilmesi ile Trabzon'da kurulmuştur. Karadeniz Teknik Üniversitesi, İstanbul ve Ankara illeri dışında kurulan ilk üniversitedir.

Bugün, üniversitemiz 12 fakülte, 1 yüksekokul, 6 enstitü, 8 meslek yüksekokulu ve 28 uygulama araştırma merkezi, 2077 kişilik güçlü akademik kadrosu, 81 il ve birçok farklı ülkeden 40 bin öğrencisi vardır. KTÜ'nün bünyesinden ayrılan Trabzon Üniversitesi, 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7141 sayılı kanun ile Trabzon Akçaabat'ta kurulmuştur. Daha önce, Karadeniz Teknik Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı Fatih Eğitim Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, İletişim Fakültesi, Devlet Konservatuvarı, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu, Eğitim Bilimleri Enstitüsü ile Beşikdüzü Meslek Yüksekokulu, Şalpazarı Meslek Yüksekokulu, Turizm ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu, Tonya Meslek Yüksekokulu ve Vakıfkebir Meslek Yüksekokulu Trabzon Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanmıştır.

### 1. Misyon, Vizyon

#### Misyon

Eğitim-öğretim, araştırma ve toplumsal hizmet alanlarındaki uygulamalarıyla gelişime açık üretken bireylerin yetişmesine, yüksek düzeyde bilimsel ve teknolojik ürünlerin ortaya çıkmasına, toplumun kalkınmasına ve refahına öncülük yapma görevini sürdürmek.

#### Vizyon

Vereceği eğitim-öğretim hizmetleriyle yapacağı bilimsel faaliyetler ve oluşturacağı kültür ortamı ile ulusal ve uluslararası düzeyde tercih edilen bir üniversite olmak.

### 2. Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Üniversitemizin yetki, görev ve sorumlulukları Anayasamızın 30'uncu maddesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile diğer ilgili Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde sayılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12. maddesinde belirtilen Yükseköğretim

Kurumlarının görevleri aşığıda sıralanmıştır.

a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun

- ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak,
- b) Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,
- c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- e) 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,
- f) Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- g) Yörelerindeki 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,
- h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- i) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

### **3. Üniversite Organları**

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13,14 ve 15'inci maddeleri ile Üniversite organları;

Rektör, Senato ve Üniversite Yönetim Kurulu olmak üzere oluşturulmuştur.

## **B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI**

### **1. MUHASEBE SİSTEMİ**

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.

#### **a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeri**

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri: Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği;

Mahalli idareler: Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği;

Sosyal Güvenlik Kurumları: Sosyal Güvenlik Kurumu Muhasebe Yönergesi;

Türkiye İş Kurumu: Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliği

#### **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 (**Genel Bütçe/ Özel Bütçe\* / Üniversiteler / DDK Ortak Detaylı Hesap Planı / Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı/ SGK Detaylı Hesap Planı vs.**) 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 gerçekleşebilir 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. Kullanılan Para Birimi

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. Yabancı Para ile Yapılan İşlemler ve Kur Değişiklikleri

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. Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası

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. Stokların Muhasebeleştirilme Esası

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 Esasları

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

- a) Maliyet Bedeli
- b) Gerçeğe Uygun Değer
- c) İtibari Değer
- d) İz Bedeli
- e) Net Gerçekleşebilir Değer

#### a) Maliyet Bedeli

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

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

#### b) Gerçeğe Uygun Değer

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

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

#### c) İtibari Değer

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

#### d) İz Bedeli

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

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

#### e) Net Gerçekleşebilir Değer



Net gerçekleştirilebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilceği durum aşığıdaki gibidir.

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

## **7. Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin 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 Teknoloji Geliştirme Giderleri**

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

## **9. Hizmet İmtiyaz Varlıkları**

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. Finansal Kiralama ile Edinilen Varlıklar**

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 Düzeltmesi**

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 Varlıklar

### 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 Maliyetleri

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

## 14. Karşılıklar

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. Çalışanların Sosyal Güvence Maliyetleri

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. Bağışlar ve Hibeler

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 gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

## 17. Raporlama Tarihinden Sonraki 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 Bilgileri

BANKA HESABI BİLGİLERİ	TUTAR
VADESİZ HESAP	1.944.409,42
VADELİ HESAP	1.007.022,29
ÖZEL HESAP	54.755.073,29
<b>TOPLAM</b>	<b>57.706.505,00</b>

ÖZEL HESAB BİLGİLERİ	TUTAR
AÇILIŞ NET DEFTER DEĞERİ	49.324.178,02
GİRİŞLER	
KULLANIMLAR	3.997.315,25
KAPANIŞ NET DEFTER DEĞERİ	45.326.862,77

### 2. Proje Özel Hesabı

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
DIŞ FİN.KAY.DIŞ PROJE KRED.OL.AKTARILAN	
AVRUPA BİRLİĞİNDEN SAĞ.HİBELER	3.691.877,48
DİĞER HİBELER	

ÖZEL HESAB BİLGİLERİ	TUTAR
AÇILIŞ NET DEFTER DEĞERİ	3.049.683,85
GİRİŞLER	4.969.752,48
KULLANIMLAR	7.674.877,90
KAPANIŞ NET DEFTER DEĞERİ	344.558,43

### 3. Mali Duran Varlıklar

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 PAYI ORANI		
	% 10' A KADAR OLANLAR	% 10-50 (Dahil) ARASI OLANLAR	% 50' DEN FAZLA OLANLAR
MAL VE HİZMET ÜRETEN KURUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER		290.700,00	
DÖNER SERMAYELİ KURUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER			40.170.492,36

### 4. Maddi Duran Varlıklar

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	996.582.939,38	996.582.939,38	

Yeraltı ve Yerüstü Düz.	1.752.277,05	1.752.277,05	1.752.277,05
Binalar	700.242.983,24	706.241.059,17	706.241.059,17
Tesis, Mak.ve Cih.	139.013.831,02	150.599.691,60	139.115.325,27
Taşıtlar	3.102.629,38	3.102.629,38	2.177.244,46
Demirbaşlar	91.642.859,04	100.638.424,58	94.973.261,83
Hizmet İmtiyaz Var.	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yat.	112.445.985,98	149.837.842,49	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>2.044.783.505,09</b>	<b>2.108.754.863,65</b>	<b>944.259.167,78</b>

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	51.643.869,56	0,00	944.939.069,82
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	118.447,42	0,00	1.633.829,63
Binalar	67.666.991,78	0,00	638.574.067,39
<b>TOPLAM</b>	<b>119.429.308,76</b>	<b>0,00</b>	<b>1.585.146.966,84</b>

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	TUTAR
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düz.	99.679,32
Yapılmakta Olan Binalar	146.227.989,66
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00

## 5. Karşılıklar

KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	TUTAR
Sürekli İşçilerin Kıd.Taz.Karşılıkları	10.185.686,31
Geçici İşçilerin Kıd.Taz.Karşılıkları	
Taşeron İşçilerin Kıd.Taz.Karşılıkları	
Diğer Kıd.Taz.Karşılıkları	12.028,36
<b>TOPLAM</b>	<b>10.197.714,67</b>

## 6. Mali Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim

MALİ VARLIK VE YÜK.	AÇILIŞ DEFTER DEĞERİ	KAPANIŞ DEFTER DEĞERİ
Mal ve Hiz.Ür.Kur.Yat.Ser.	267.500,00	290.700,00
Döner Ser.Kur.Yat.Ser.		40.170.492,36

## 7. Nakit Akış Tablosu

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 59.933.384,14 TL, dönem sonu 65.039.995,96 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 5.106.611,82 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 3.729.834,16 TL olumsuz etkilenmiştir.

## 8. Öz kaynak Değişim Tablosu

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 144.044,18 TL, giderleri ise 3.873.878,34 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 3.729.834,16 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 144.044,18 TL, giderleri ise 3.873.878,34 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 3.729.834,16 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

## 9. Taahhütler

1.000,00 TL

SEKTÖR	Proje Sayısı	Proje Bedeli	Program Yılı Ödeneği	Eklenen	Düşülen	Toplam Ödenek	Harcama	Nakdi Gerçekleşme (%)
Eğitim	5	189.986,00	29.998,00	8.950,00	0,00	38.948,00	27.314,00	70
Sağlık	2	111.495,00	25.000,00	23.313,00	0,00	48.313,00	32.877,00	68
Beden Eğitimi ve Spor	1	600,00	600,00	225,00	225,00	600,00	448,00	75
Teknolojik Araştırma	2	20.428,00	5.020,00	2.351,00	0,00	7.371,00	7.371,00	100
<b>TOPLAM</b>	10	322.509,00	60.618,00	34.839,00	225,00	95.232,00	68.010,00	71

## 10. Koşullu Yükümlülükler

Alınan Teminat Mektupları	15.147.694,00
---------------------------	---------------

## 11. Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı
Binalar	2.041.640,26	2 Yıl	1.020.820,13