



KIRSEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

- Mali Tablolar
- Önemli Muhasebe Politikaları
- Açıklayıcı Notlar

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2019

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ.....	3
1. BİLANÇO.....	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	5
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	8
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	10
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	11
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	12
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....	14
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	14
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	14
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı.....	14
c. Kayıt Esası.....	14
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ.....	15
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİLERİ.....	15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI.....	15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇME ESASLARI.....	15
a. Maliyet Bedeli.....	15
b. Gerçeğe Uygun Değer.....	16
c. İtibari Değer.....	16
d. İz Bedeli.....	16
e. Net Gerçekleşebilir Değer.....	17
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	17
8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI.....	17
9. ENFLASYON DÜZENLEMESİ.....	17
10. KARŞILIKLAR.....	18
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	18
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	18
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	19
1. BANKA BİLGİLERİ.....	19
2. PROJE ÖZEL HESABI.....	19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR.....	20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
a. Tahsisli Taşınmazlar.....	22
b. Yapılmakta Olan Yatırımlar.....	22
5. KARŞILIKLAR.....	22
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	24
7. GELİRLER.....	24
8. GİDERLER.....	24
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	24
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	24
11. TAAHÜTLER.....	24
12. KOŞULLU VARLIKLAR.....	27
13. DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	27

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	AÇIKLAMA	2016		2017		2018	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							
1	Dönen Varlıklar	59.254.148	51	35.163.038	50	31.223.133	16
10	<i>Hazır Değerler</i>	<i>9.011.299</i>	<i>12</i>	<i>11.101.668</i>	<i>22</i>	<i>5.289.362</i>	<i>65</i>
	102 BANKA HESABI	8.801.726	91	10.801.010	09	3.710.755	47
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-980	16	0	00	-50.040	97
	104 PROJE ÖZEL HESABI	210.552	37	300.658	13	1.578.607	18
	108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0	00	0	00	50.040	97
12	<i>Faaliyet Alacakları</i>	<i>45.895.335</i>	<i>31</i>	<i>19.121.289</i>	<i>30</i>	<i>19.771.426</i>	<i>35</i>
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	45.394.545	07	17.969.000	00	18.680.820	03
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	47.606	07	1.152.289	30	1.090.606	32
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	453.184	17	0	00	0	00
14	<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>16.288</i>	<i>32</i>	<i>14.878</i>	<i>07</i>	<i>11.266</i>	<i>98</i>
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.288	32	14.878	07	11.266	98
15	<i>Stoklar</i>	<i>1.749.839</i>	<i>30</i>	<i>1.828.093</i>	<i>00</i>	<i>2.266.574</i>	<i>90</i>
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.749.839	30	1.828.093	00	2.266.574	90
16	<i>Ön Ödemeler</i>	<i>2.581.386</i>	<i>46</i>	<i>3.097.109</i>	<i>91</i>	<i>3.883.714</i>	<i>64</i>
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.581.386	46	3.097.109	91	3.883.714	64
19	<i>Diğer Dönen Varlıklar</i>	<i>0</i>	<i>00</i>	<i>0</i>	<i>00</i>	<i>787</i>	<i>64</i>
	197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0	00	0	00	787	64
2	Duran Varlıklar	431.920.802	04	486.298.717	30	533.460.580	66
22	<i>Faaliyet Alacakları</i>	<i>447.010</i>	<i>49</i>	<i>835.371</i>	<i>49</i>	<i>494.985</i>	<i>71</i>
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	447.010	49	344.196	51	0	00
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	491.174	98	494.985	71
24	<i>Mali Duran Varlıklar</i>	<i>50</i>	<i>00</i>	<i>50</i>	<i>00</i>	<i>50</i>	<i>00</i>
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	50	00	50	00	50	00
25	<i>Maddi Duran Varlıklar</i>	<i>431.462.329</i>	<i>05</i>	<i>485.456.858</i>	<i>31</i>	<i>532.952.669</i>	<i>96</i>
	250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	230.277.333	00	231.985.933	00	231.738.101	00
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	5.962.437	89	6.835.072	44	7.718.861	80
	252 BİNALAR HESABI	115.765.004	80	124.994.553	42	123.855.753	42
	253 TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.417.706	52	13.154.892	34	13.954.127	78
	254 TAŞITLAR HESABI	3.069.233	86	3.095.233	86	3.086.133	86
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.711.187	05	25.579.813	99	33.919.285	85
	257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-33.984.369	35	-38.801.921	00	-56.624.292	18

	AÇIKLAMA	2016		2017		2018	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF							
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.584.035	16	1.750.654	21	3.530.565	61
32	<i>Faaliyet Borçları</i>	<i>7.558.556</i>	<i>89</i>	<i>0</i>	<i>00</i>	<i>307.890</i>	<i>92</i>
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	7.558.556	89	0	00	307.890	92
33	<i>Emanet Yabancı Kaynaklar</i>	<i>1.240.260</i>	<i>24</i>	<i>627.661</i>	<i>44</i>	<i>1.830.858</i>	<i>16</i>
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	588.820	12	370.932	30	377.319	62
	333 EMANETLER HESABI	651.440	12	256.729	14	1.453.538	54
36	<i>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</i>	<i>785.218</i>	<i>03</i>	<i>1.122.992</i>	<i>77</i>	<i>1.391.816</i>	<i>53</i>
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	754.372	70	1.089.542	35	1.330.170	79
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	30.845	33	33.450	42	56.253	45
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	00	0	00	5.392	29
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.432.982	39	3.132.352	55	4.483.411	96
43	<i>Diğer Borçlar</i>	<i>175.421</i>	<i>16</i>	<i>458.302</i>	<i>86</i>	<i>619.101</i>	<i>25</i>
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	175.421	16	458.302	86	619.101	25
47	<i>Borç Ve Gider Karşılıkları</i>	<i>2.234.811</i>	<i>23</i>	<i>2.630.092</i>	<i>18</i>	<i>3.864.310</i>	<i>71</i>
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.234.811	23	2.630.092	18	3.864.310	71
48	<i>Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</i>	<i>22.750</i>	<i>00</i>	<i>43.957</i>	<i>51</i>	<i>0</i>	<i>00</i>
	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	22.750	00	43.957	51	0	00
5	Özkaynaklar	479.157.933	00	516.578.749	04	556.669.736	25
50	<i>Net Değer / Sermaye</i>	<i>354.093.136</i>	<i>63</i>	<i>376.098.399</i>	<i>44</i>	<i>398.569.398</i>	<i>13</i>
	500 NET DEĞER HESABI	354.093.136	63	376.098.399	44	398.569.398	13
51	<i>Değer Hareketleri</i>	<i>0</i>	<i>00</i>	<i>0</i>	<i>00</i>	<i>-20.133</i>	<i>30</i>
	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	0	00	-20.133	30
57	<i>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</i>	<i>99.166.205</i>	<i>74</i>	<i>105.057.820</i>	<i>19</i>	<i>116.664.700</i>	<i>69</i>
	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	99.166.205	74	105.057.820	19	116.664.700	69
59	<i>Dönem Faaliyet Sonuçları</i>	<i>25.898.590</i>	<i>63</i>	<i>35.422.529</i>	<i>41</i>	<i>41.455.770</i>	<i>73</i>
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	25.898.590	63	35.422.529	41	181.124.583	09
	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0	00	0	00	139.668.812	36
PASİF TOPLAMI		491.174.950	55	521.461.755	80	564.683.713	82

	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	78.243.795	28	118.613.280	26	175.304.698	43
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	260 HAKLAR HESABI	2.743.914	36	3.874.713	10	6.608.385	86
	264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	75.630	44	75.630	44	75.630	44
	267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	158.644	60	158.644	60	158.644	60
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.978.189	40	-4.108.988	14	-6.842.660	90
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	11.412	50	6.437	50	12.875	00
	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	11.412	50	6.437	50	12.875	00
29	Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	01
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	00	0	00	0	01
	AKTİF TOPLAMI	491.174.950	55	521.461.755	80	564.683.713	82

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KIRŞEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
	Kod. 1	Kod. 2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	59.614.563	81	70.189.051	15	92.510.152	61
630	1	1	Memurlar	58.927.087	45	69.548.715	50	85.666.188	29
630	1	2	Sözleşmeli Personel	199.647	42	218.400	01	435.332	46
630	1	3	İşçiler	0	00	0	00	5.323.406	43
630	1	4	Geçici Personel	384.065	77	415.830	84	329.853	88
630	1	5	Diğer Personel	103.763	17	6.104	80	755.371	55
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	8.535.392	85	9.887.918	74	13.157.100	24
630	2	1	Memurlar	8.413.255	23	9.715.396	71	11.811.305	80
630	2	2	Sözleşmeli Personel	44.842	27	49.140	01	88.599	50
630	2	3	İşçiler	0	00	0	00	1.078.833	53
630	2	4	Geçici Personel	77.295	35	123.382	02	178.361	41
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	14.347.767	59	18.234.115	49	10.242.792	27
630	3	1	Üretim Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0	00	0	00	0	00
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	3.157.521	32	4.592.792	09	4.986.103	03
630	3	3	Yolluklar	970.659	62	1.979.327	43	843.137	66
630	3	4	Görev Giderleri	425.215	43	152.237	03	201.817	73
630	3	5	Hizmet Alımları	8.349.133	87	9.836.151	77	3.902.815	31
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	105.832	26	299.210	84	64.383	35
630	3	7	Menkul Mal,gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	696.686	48	827.121	16	224.801	19
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	642.718	61	547.275	17	19.734	00

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
	Kod. 1	Kod. 2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.291.987	23	4.128.190	30	4.470.351	82
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	3.644.381	55	3.615.227	55	3.965.446	55
600	3	6	Kira Gelirleri	647.605	68	512.962	75	504.905	27
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	115.355.773	83	140.360.991	93	177.018.563	18
600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	270.033	86	371.712	26	1.644.164	30
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	111.777.000	00	137.397.000	00	173.732.000	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar	47.718	49	802	40	0	00
600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	1.389.021	02	477.384	16	475.790	34
600	4	5	Proje Yardımları	1.872.000	46	2.114.093	11	1.166.608	54
600	5		DİĞER GELİRLER	5.561.890	97	5.081.079	97	8.678.114	80
600	5	1	Faiz Gelirleri	952.170	45	527.944	76	1.023.043	16
600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.865.818	88	707.673	79	84.610	37
600	5	3	Para Cezaları	16.769	91	40.896	38	23.513	36
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	2.727.131	73	3.804.565	04	7.546.947	91
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	40.000	32	83.813	70	0	00
600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	40.000	32	83.813	70	0	00
600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	0	00	2.442	57	0	00
600	25	1	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0	00	2.442	57	0	00
GİDERİN TOPLAMI (B)				125.249.652	35	149.656.518	47	190.167.029	80

630	5		CARİ TRANSFERLER	2.206.304	08	3.470.766	67	3.623.968	46
630	5	1	Görev Zararları	1.747.504	08	2.824.071	67	2.537.895	61
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	439.000	00	536.000	00	626.224	28
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	19.800	00	110.695	00	459.848	57
630	7		SERMAYE TRANSFERLERİ	489.000	00	231.000	00	0	00
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	489.000	00	231.000	00	0	00
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	11.460	24	36.242	77	19.600	00
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0	00	0	01	0	00
630	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Fark	0	00	0	00	19.600	00
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	11.460	24	36.242	76	0	00
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	5.201	70	44.782	69	25.946	50
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.201	70	4.746	00	25.946	50
630	12	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	00	39.985	06	0	00
630	12	5	Diğer Gelirler	0	00	51	63	0	00
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.983.593	07	6.451.952	36	20.968.911	37
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.973.065	35	5.321.153	62	18.235.238	61
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.010.527	72	1.130.798	74	2.733.672	76
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.823.923	90	3.564.144	59	3.409.213	03
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	403.188	33	341.741	27	375.109	74
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.987	28	51.590	28	18.626	67
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	126.068	32	378.688	73	262.129	97
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	133.246	49	155.285	90	270.747	87
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	174.013	47	265.408	70	227.614	72
630	14	6	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	147.140	90	319.048	65	149.927	65
630	14	7	Yiyecek	1.257.752	07	1.176.878	92	1.286.047	12
630	14	8	İçecek	94.240	81	79.855	28	110.227	88
630	14	9	Canlı Hayvanlar	590	00	18.130	15	2.900	00
630	14	10	Zirai Maddeler	121.141	60	21.347	58	79.803	38
630	14	11	Yem	13.699	95	16.861	00	68.550	00

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ									
610	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	45.871	15	43.014	85	29.619	00
610	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	45.871	15	43.014	85	29.156	50
610	3	6	Kira Gelirleri	0	00	0	00	462	50
610	5		DİĞER GELİRLER	0	00	0	00	50	00
610	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	0	00	0	00	50	00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TOPLAMI (B)				45.871	15	43.014	85	29.669	00

NET GELİR (D=B-C)				125.203.781	20	149.613.503	62	190.137.360	80
--------------------------	--	--	--	--------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0	00	0	00	0	00
---------------------------------	--	--	--	----------	-----------	----------	-----------	----------	-----------

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				25.898.590	63	35.422.529	41	41.455.770	73
------------------------------------------	--	--	--	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	891.566	47	445.126	34	370.537	96
630	14	13	Yedek Parçalar	208.792	35	174.674	63	118.049	92
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	49.021	92	7.410	40	0	00
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	10.002	27	13.766	96	10.749	53
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	52.116	89	12.936	93	25.013	27
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	25.720	62	27.328	38	0	00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	107.634	16	58.064	49	33.177	35
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ	733.485	80	425.822	77	1.256.953	76
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	733.485	80	425.822	77	1.256.953	76
630	20		SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	649.091	50	14.987	06	7.393	12
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	649.091	50	10.002	08	0	00
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0	00	4.984	98	7.393	12
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.840.509	57	1.637.002	05	3.354.854	09
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.840.509	57	1.637.002	05	3.354.854	09
630	99		DİĞER GİDERLER	64.896	46	3.187	87	104.704	62
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	64.896	46	3.187	87	104.704	62
GİDERLER TOPLAMI (A)				99.305.190	57	114.190.974	21	148.681.590	07

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	175.922.365,00	189.756.687,93
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.088.559,85	4.386.205,29
Alınan Bağış ve Yardımlar	167.756.440,95	176.635.563,18
Faizler, Cezalar, Paylar	4.077.364,20	8.734.919,46
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	111.214.923,86	122.692.118,87
Personel Giderleri	70.189.051,15	92.510.152,61
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.887.918,74	13.157.100,24
Mal ve Hizmet Giderleri	25.795.997,38	9.941.338,85
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	3.470.766,67	3.623.968,46
Sermaye Transferleri	231.000,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.637.002,05	3.354.854,09
Diğer Giderler	3.187,87	104.704,62
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	515.723,45	786.604,73
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	64.191.717,69	66.277.964,33
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.064.367,81	3.864.349,12
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	411.192,67	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.653.175,14	3.825.832,12
Arazi ve Arsalar	0,00	9.332,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.692.127,45	1.121.263,37
Taşıtlar	29.500,00	0,00
Demirbaşlar	2.931.221,89	2.695.236,75
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	325,80	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	38.517,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	67.344.668,85	80.769.020,00
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4.053.590,96	3.842.482,58
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	62.168.579,15	74.154.347,66
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	240.914,70	883.789,36
Binalar	-1.597.957,62	0,00

Tesis, Makine ve Cihazlar	3.220.334,29	1.967.556,95
Taşıtlar	59.000,00	0,00
Demirbaşlar	8.176.336,21	11.384.368,11
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	52.069.625,77	59.918.633,24
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	325,80	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.122.498,74	2.772.189,76
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-62.280.301,04	-76.904.670,88
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	1.911.416,65	-10.626.706,55
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	46.584,63	2.764,44
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	46.584,63	2.764,44
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	177.966,15	1.610.083,64
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	177.966,15	1.610.083,64
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	131.381,52	1.607.319,20
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	2.042.798,17	-9.019.387,35
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	-0,01
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	2.042.798,17	-9.019.387,34
Kasa	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00
Banka	1.999.283,18	-10.297.336,39
Verilen çekler ve Gönderme Emirleri	980,16	-50.040,97
Proje Özel Hesabı	42.534,82	1.277.949,05
Döviz	0,01	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	50.040,97
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARI DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	354.093.136,63	22.005.262,81	376.098.399,44	376.098.399,44		398.569.398,13
A- Denge Kayıtları	0,00	200.450,33	200.450,33	200.450,33	0,00	200.450,33
B- Varlık Envanteri	64.002.057,00	89.236,30	64.091.293,30	64.091.293,30	1.106.150,22	62.985.143,08
C- Yükümlülük Envanteri	1.532.290,78	0,00	1.532.290,78	1.532.290,78	0,00	1.532.290,78
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	291.623.370,41	21.715.576,18	313.338.946,59	313.338.946,59	23.577.148,91	336.916.095,50
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	20.133,30	20.133,30
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	99.166.205,74	5.891.614,45	105.057.820,19	105.057.820,19	11.606.880,50	116.664.700,69
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.898.590,63	9.523.938,78	35.422.529,41	0,00	41.455.770,73	41.455.770,73

5. BÜTÇELENEN VE ÇERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2018 BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği/Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri			
Sosyal Güvenlik Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.701.000,00		4.441.770,79
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	151.402.000,00		173.466.000,00
Diğer Gelirler	3.167.000,00		4.274.653,04
Sermaye Gelirleri			
Alacaklardan Tahsilat			
Red ve İadeler(-)			(-55.615,50)
Toplam Tahsilatlar	159.270.000,00		182.126.808,33
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	76.816.000,00	92.497.443,64	91.713.336,06
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.792.000,00	13.213.100,00	13.157.100,24
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	17.706.000,00	19.334.000,00	12.609.812,45
Faiz Giderleri			
Cari Transferler	2.551.000,00	3.298.000,00	3.254.695,61
Sermaye Giderleri	51.405.000,00	88.452.000,00	71.196.965,82
Sermaye Transferleri			
Borç Verme			
Yedek Ödenekler			
Toplam Ödemeler	159.270.000,00	216.794.543,64	191.931.910,18
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri

Rektörlük Adres : Bağbaşı Mah. Sahir Kurutluoğlu Cad. No: 100 Merkez / KIRŞEHİR

Rektörlük Telefon : 0 386 280 40 44- 0 386 280 40 45

Rektörlük Faks : 0 386 280 40 52

Rektörlük E-Posta : ozelkalem@ahievran.edu.tr

Misyon: Bilimin ışığında araştırma ve eğitim yapan, bilgi, teknoloji ve hizmet üreten, ürettiklerini toplum yararına sunan, yerel ve ulusal kalkınmaya katkı sağlayan, değişimi ve yeniliği daimi tekâmül doğrultusunda gerçekleştiren, milli ve evrensel değerleri özümsemiş, insan odaklı, çevreye duyarlı bir üniversite olmak.

Vizyon: Tarih, kültür ve sanat birikiminden ilham alarak geleceğe yön veren, insan odaklı, girişimci, yenilikçi, üretken, bilime katkı sunan, işbirliğine açık, kaliteli eğitim hizmeti ile tercih edilen, ulusal ve uluslararası düzeyde referans alınan ve mensubu olmaktan gurur duyulan, öncü bir üniversite olmaktır.

Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi Tarihçesi: Kırşehir Ahi Evran Üniversitesinin tarihçesi, 1961 yılında kurulan Erkek İlköğretmen Okuluna dayanır. 1974 yılına kadar bu ad altında eğitim öğretim faaliyetlerine devam eden kurum, bu tarihten itibaren Eğitim Enstitüsüne, 1982 yılında ise iki yıllık Eğitim Yüksekokuluna dönüştürülerek Gazi Üniversitesine bağlanmıştır. 1988 yılında dört yıllık yüksekokul haline getirilen, 1992 yılında da Kırşehir Eğitim Fakültesi adını alan kurum, 17 Mart 2006 tarihinde “*Ahi Evran Üniversitesi*” adıyla bugünkü kimliğine kavuşmuştur. 18.05.2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “*Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*”un 6.maddesi gereği Ahi Evran Üniversitesi ismi “*Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi*” olarak değiştirilmiş ve üniversitemiz artık şehrinin adıyla anılmaya başlamıştır.

Yetki, Görev ve Sorumluluklar: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12’nci maddesi uyarınca, Üniversitemizin görevleri aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

a. 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,

b. 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,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu 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. 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,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 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 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: Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı, muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir 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 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. 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 arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,

- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer

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

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,

- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının 17 düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde 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. 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.

9. 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.

10. KARŞILIKLAR

İhtiyatlık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

12. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	797.668,47
Vadeli Hesap	1.000,00
Özel Hesaplar	2.912.087,00
Toplam	3.710.755,47

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılık Net Defter Değeri	1.231.251,17
Girişler	6.823.310,91
Kullanımlar	5.142.475,08
Kapanış Net Defter Değeri	2.912.087,00

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.

<u>Türü</u>	<u>Tutar</u>
--------------------	---------------------

Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredi olarak aktarılan tutarlar	0
------------------------------------------------------------------------	---

Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.578.607,18
-------------------------------------	--------------

Diğer Hibeler	0
---------------	---

<u>Proje Özel Hesabı Bilgileri</u>	<u>Tutar</u>
-------------------------------------------	---------------------

Açılış Net Defter Değeri	300.658,13
--------------------------	------------

Girişler	1.677.999,52
----------	--------------

Kullanımlar	400.050,47
-------------	------------

Kapanış Net Defter Değeri	1.578.607,18
---------------------------	--------------

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			
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			50,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	231.985.933,00	231.738.101,00	0,00
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	6.835.072,44	7.718.861,80	629.297,55
Binalar	124.994.553,42	123.855.753,42	5.482.549,74
Tesis, Makine ve Cihazlar	13.154.892,34	13.954.127,78	9.694.784,69
Taşıtlar	3.095.233,86	3.086.133,86	1.560.305,56
Demirbaşlar	25.579.813,99	33.919.285,85	20.959.116,03
Yapılmakta Olan Yatırımlar	118.613.280,26	175.604.698,48	0,00
Toplam	524.258.779,31	589.576.962,14	38.326.053,57

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	30.736.833,00	9.332,00	201.010.600,00
Yer altı ve Yerüstü Düzenler	5.989.106,65	-	1.729.755,15
Binalar	95.181.133,42	-	28.674.620,00
Toplam	131.907.073,07	9.332,00	231.414.975,15

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yer altı ve Yerüstü Düzenler	2.963.329,55
Yapılmakta Olan Binalar	172.341.368,88
Yapılmakta Olan Tesisler	-
Toplam	175.304.698,43

5. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli işçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.864.310,71
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	3.864.310,71

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık/ Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkazından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacaklar		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacaklar	1.152.289,30	1.090.606,32
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	50,00	50,00
Sermaye Taahhütleri		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		
Bonolar		
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti		
Tahviller		
Cari Yılda Ödenecek Tahviller		
Dış Mali Borçlar		
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	173.349.000,00
Şartlı Bağış Yardımı	117.000,00
Öz Gelir	4.441.770,79
Diğer Gelir	4.274.653,04
Toplam	182.182.423,83

8. GİDERLER

Personel Giderleri	91.713.336,06
SGK Giderleri	13.157.100,24
Mal Hizmet Giderleri	12.609.812,45
Cari Transfer	3.254.695,61
Sermaye Giderleri	71.196.965,82

Toplam **191.931.910,18**

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 2.842.798,17

Dönem sonu ; -9.019.387,34 olup yıl içindeki nakit değişimi -11.062.185,51

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 19.600 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 19.600 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

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

PROJE NO	PROJE ADI	YERİ	KARAKTERİSTİĞİ	BAŞLAMA BİTİŞ TARİHİ	PROJE TUTARI		2017 YILI SONU KÜMÜLATİF HARCAMA		2018 YILI YATIRIMI	
					DIŞ KREDİ TOPLAM		DIŞ KREDİ TOPLAM		DIŞ KREDİ TOPLAM	
AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ					-	162.953	-	98.800	-	29.999
A) ETÜD-PROJE İŞLERİ TOPLAMI					-	500	-	-	-	500
a) 2018 yılında bitenler					-	500	-	-	-	500
2018H032210	Çeşitli Ünitelerin Etüd Projesi (KOP)	Kırşehir	Etüt-Proje	2018-2018	-	500	-	-	-	500
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	158.500	-	98.800	-	25.600
b) 2018 yılından sonraya kalanlar					-	158.500	-	98.800	-	25.600
2008H030500	Kampüs Altyapısı (KOP)	Kırşehir	Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Telefon hattı	2008-2020	-	34.200	-	29.200	-	3.000
2008H030510	Derslik ve Merkezi Birimler (KOP)	Kırşehir	Eğitim (61038 m ²), Toplantı ve Konferans (9856 m ²)	2008-2019	-	116.250	-	69.600	-	22.350
	Eğitim Fakültesi (KOP)	Kırşehir	Eğitim (17283 m ²)	2014-2019	-	26.000	-	15.000	-	5.000
	Kongre ve Kültür Merkezi (KOP)	Kırşehir	Toplantı ve Konferans (9856 m ²)	2014-2019	-	20.000	-	16.900	-	1.100
	Mühendislik Mimarlık Fakültesi (KOP)	Kırşehir	Eğitim (14755 m ²)	2014-2019	-	22.750	-	19.250	-	1.000
	Ziraat Fakültesi (KOP)	Kırşehir	Eğitim (14000 m ²)	2012-2019	-	16.500	-	13.550	-	950
	Tıp Fakültesi (KOP)	Kırşehir	Eğitim (15000 m ²)	2017-2019	-	31.000	-	4.900	-	14.300
2017H032235	Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (KOP)	Kırşehir	Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Etüt-Proje, Müşavirlik, Makine- Teçhizat	2017-2019	-	8.050	-	-	-	250
C) YENİ PROJELER TOPLAMI					-	3.953	-	-	-	3.899
a) 2018 yılında bitenler					-	3.953	-	-	-	3.899
2018H031020	Muhtelif İşler (KOP)	Kırşehir	Bakım Onarım, Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Kesin Hesap, Makine- Teçhizat, T-2 (1 adet)	2018-2018	-	3.054	-	-	-	3.000
2018H031070	Yurtiçi Hibe Yayın Alımı (KOP)	Kırşehir	Basılı Yayın Alımı, Elektronik Yayın Alımı	2018-2018	-	(54) 899	-	-	-	(54) 899
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	4.000	-	1.000	-	3.000
b) 2018 yılından sonraya kalanlar					-	4.000	-	1.000	-	3.000
2007H050090	Açık ve Kapalı Spor Tesisleri (KOP)	Kırşehir	Tribün (2500 seyirci kapasitesi)	2007-2020	-	4.000	-	1.000	-	3.000
	Tribün (KOP)	Kırşehir	Tribün (2500 seyirci kapasitesi)	2016-2018	-	4.000	-	1.000	-	3.000
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	41.700	-	18.300	-	18.400
b) 2018 yılından sonraya kalanlar					-	41.700	-	18.300	-	18.400
2014I000050	FTR Hastanesi (KOP)	Kırşehir	Hastane İnşaatı (15200 m ²), (100 yatak), Makine-Teçhizat	2014-2019	-	41.700	-	18.300	-	18.400

İnşaat (KOP)	Kırşehir	Hastane İnşaatı (15200 m2), (100 yatak)	2014-2018	-	31.700	-	18.300	-	13.400
Makine Teçhizat (KOP)	Kırşehir	Makine-Teçhizat	2018-2019	-	10.000	-	-	-	5.000
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI				-	43.810	-	3.766	-	4
b) 2018 yılından sonraya kalanlar				-	43.810	-	3.766	-	4
2017K123000 İhtisaslaşma Projesi (KOP) [168]	Kırşehir	Bakım Onarım, Basılı Yayın Alımı, Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Elektronik Yayın Alımı, Etüt-Proje, Müşavirlik, Makine-Teçhizat	2017-2021	-	43.810	-	3.766	-	4
Jeotermal Kaynaklı Projeler (KOP)	Kırşehir	Bakım Onarım, Basılı Yayın Alımı, Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Elektronik Yayın Alımı, Etüt-Proje, Müşavirlik, Makine-Teçhizat	2017-2021	-	25.112	-	2.690	-	2
Tarım Projeleri (KOP)	Kırşehir	Bakım Onarım, Basılı Yayın Alımı, Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Elektronik Yayın Alımı, Etüt-Proje, Müşavirlik, Makine-Teçhizat	2017-2021	-	18.698	-	1.076	-	2
C) YENİ PROJELER TOPLAMI				-	2	-	-	-	2
a) 2018 yılında bitenler				-	2	-	-	-	2
2018K121390 Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri (KOP) [166]	Kırşehir	Proje Desteği	2018-2018	-	2	-	-	-	2

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	180.240,00
Alınan Teminat Mektupları	5.606.006,18
Toplam	5.786.246,18

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	942.334,65
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Diğer Nazım Hesaplar	14.579.477,24