



KIRSEHİR AHI EVRAN ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

- Mali Tablolar
- Önemli Muhasebe Politikaları
- Açıklayıcı Notlar

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2020

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ.....	3
1. BİLANÇO.....	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	7
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	12
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	14
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	15
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	16
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....	18
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	18
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	18
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı.....	18
c. Kayıt Esası.....	18
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	18
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	19
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİLERİ	19
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	19
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	19
6. DEĞERLEME VE ÖLÇME ESASLARI	19
a. Maliyet Bedeli	19
b. Gerçeğe Uygun Değer	20
c. İtibari Değer	20
d. İz Bedeli	20
e. Net Gerçekleşebilir Değer	21
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	21
8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	21
9. ENFLASYON DÜZENLEMESİ.....	21
10. KARŞILIKLAR.....	22
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	22
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	22
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	23
1. BANKA BİLGİLERİ.....	23
2. PROJE ÖZEL HESABI	23
3. MALİ DURAN VARLIKLAR.....	24
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25
5. KARŞILIKLAR.....	26
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	27
7. GELİRLER.....	28
8. GİDERLER.....	28
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	28
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	28
11. TAAHÜTLER	29
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
13. KOŞULLU VARLIKLAR.....	32
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	33

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

	AÇIKLAMA	2017		2018		2019	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							
1	Dönen Varlıklar	35.163.038	50	31.223.133	16	19.238.244	87
10	Hazır Değerler	11.101.668	22	5.289.362	65	5.708.276	29
	102 BANKA HESABI	10.801.010	09	3.710.755	47	5.156.541	62
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	00	-50.040	97	0	00
	104 PROJE ÖZEL HESABI	300.658	13	1.578.607	18	551.734	67
	108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	00	50.040	97	0	00
12	Faaliyet Alacakları	19.121.289	30	19.771.426	35	6.642.405	44
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	17.969.000	00	18.680.820	03	5.551.799	12
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.152.289	30	1.090.606	32	1.090.606	32
14	Diğer Alacaklar	14.878	07	11.266	98	89.101	48
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.878	07	11.266	98	89.101	48
15	Stoklar	1.828.093	00	2.266.574	90	2.146.138	15
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.828.093	00	2.266.574	90	2.146.138	15
16	Ön Ödemeler	3.097.109	91	3.883.714	64	4.652.288	44
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.097.109	91	3.883.714	64	4.652.288	44
19	Diğer Dönen Varlıklar	0	00	787	64	35	07
	197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0	00	787	64	35	07
2	Duran Varlıklar	486.298.717	30	533.460.580	66	542.507.045	56
22	Faaliyet Alacakları	835.371	49	494.985	71	499.040	38
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	344.196	51	0	00	0	00
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	491.174	98	494.985	71	499.040	38
24	Malî Duran Varlıklar	50	00	50	00	50	00

	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	50	00	50	00	50	00
25	Maddi Duran Varlıklar	485.456.858	31	532.952.669	96	541.988.205	18
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	231.985.933	00	231.738.101	00	214.624.807	00
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.835.072	44	7.718.861	80	7.718.861	80
	252 BİNALAR HESABI	124.994.553	42	123.855.753	42	123.855.753	42
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.154.892	34	13.954.127	78	13.990.537	26
	254 TAŞITLAR HESABI	3.095.233	86	3.086.133	86	3.086.133	86
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	25.579.813	99	33.919.285	85	39.143.842	41
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-38.801.921	00	-56.624.292	18	-64.822.023	75
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	118.613.280	26	175.304.698	43	204.390.293	18
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	260 HAKLAR HESABI	3.874.713	10	6.608.385	86	8.058.326	47
	264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	75.630	44	75.630	44	75.630	44
	267 DiĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	158.644	60	158.644	60	158.644	60
	268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.108.988	14	-6.842.660	90	-8.292.601	51
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	6.437	50	12.875	00	19.750	00
	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	6.437	50	12.875	00	19.750	00
29	DiğEr Duran Varlıklar	0	00	0	01	0	00
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0	00	0	00	113.562	11
	299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	00	0	01	-113.562	11
AKTİF TOPLAMI		521.461.755	80	564.683.713	82	561.745.290	43

	AÇIKLAMA	2017		2018		2019	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF							
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.750.654	21	3.530.565	61	4.370.656	46
32	<i>Faaliyet Borçları</i>	0	00	307.890	92	2.500.632	23
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	00	307.890	92	2.500.632	23
33	<i>Emanet Yabancı Kaynaklar</i>	627.661	44	1.830.858	16	696.799	26
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	370.932	30	377.319	62	115.535	18
	333 EMANETLER HESABI	256.729	14	1.453.538	54	581.264	08
36	<i>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</i>	1.122.992	77	1.391.816	53	1.172.124	97
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.089.542	35	1.330.170	79	1.118.504	62
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	33.450	42	56.253	45	41.944	02
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	00	5.392	29	11.676	33
38	<i>Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</i>	0	00	0	00	1.100	00
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	00	0	00	1.100	00
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.132.352	55	4.483.411	96	5.850.842	93
43	<i>Diğer Borçlar</i>	458.302	86	619.101	25	561.061	76
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	458.302	86	619.101	25	561.061	76
47	<i>Borç Ve Gider Karşılıkları</i>	2.630.092	18	3.864.310	71	5.289.781	17
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.630.092	18	3.864.310	71	5.289.781	17
48	<i>Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</i>	43.957	51	0	00	0	00
	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	43.957	51	0	00	0	00
5	Özkaynaklar	516.578.749	04	556.669.736	25	551.523.791	04
50	<i>Net Değer / Sermaye</i>	376.098.399	44	398.569.398	13	408.234.146	75
	500 NET DEĞER HESABI	376.098.399	44	398.569.398	13	408.234.146	75
51	<i>Değer Hareketleri</i>	0	00	-20.133	30	160.839	57
	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0	00	-20.133	30	160.839	57
57	<i>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</i>	105.057.820	19	116.664.700	69	270.944.188	69

	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	105.057.820	19	116.664.700	69	270.944.188	69
58	<i>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</i>	0	00	0	00	-139.668.812	36
	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	0	00	-139.668.812	36
59	<i>Dönem Faaliyet Sonuçları</i>	35.422.529	41	41.455.770	73	11.853.428	39
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.422.529	41	41.455.770	73	11.853.428	39
	PASİF TOPLAMI	521.461.755	80	564.683.713	82	561.745.290	43

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2017		2018		2019	
	Kodu	Kod 1		Kod 2	TL	Kr	TL	Kr	TL
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	70.189.051	15	92.510.152	61	115.259.607	88
630	1	1	Memurlar	69.548.715	50	85.666.188	29	105.824.446	39
630	1	2	Sözleşmeli Personel	218.400	01	435.332	46	641.219	00
630	1	3	İşçiler		00	5.323.406	43	7.833.921	77
630	1	4	Geçici Personel	415.830	84	329.853	88	304.723	36
630	1	5	Diğer Personel	6.104	80	755.371	55	655.297	36
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	9.887.918	74	13.157.100	24	17.057.367	45
630	2	1	Memurlar	9.715.396	71	11.811.305	80	14.934.784	93
630	2	2	Sözleşmeli Personel	49.140	01	88.599	50	129.577	52
630	2	3	İşçiler		00	1.078.833	53	1.753.644	55
630	2	4	Geçici Personel	123.382	02	178.361	41	239.360	45
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	18.234.115	49	10.242.792	27	10.698.137	71
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları		00	0	00	0	00
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.592.792	09	4.986.103	03	7.724.848	75
630	3	3	Yolluklar	1.979.327	43	843.137	66	825.309	35
630	3	4	Görev Giderleri	152.237	03	201.817	73	396.942	29
630	3	5	Hizmet Alımları	9.836.151	77	3.902.815	31	1.276.319	29
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	299.210	84	64.383	35	118.382	92
630	3	7	Menkul Mal,gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	827.121	16	224.801	19	262.487	23
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	547.275	17	19.734	00	93.847	88
630	5		CARİ TRANSFERLER	3.470.766	67	3.623.968	46	6.615.586	39
630	5	1	Görev Zararları	2.824.071	67	2.537.895	61	3.793.604	50
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	536.000	00	626.224	28	747.143	32
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	110.695	00	459.848	57	2.074.838	57
630	7		SERMAYE TRANSFERLERİ	231.000	00		00		00
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	231.000	00		00		00

630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	36.242	77	19.600	00		00
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0	01		00		00
630	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkı		00	19.600	00		00
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	36.242	76		00		00
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	44.782	69	25.946	50		00
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	4.746	00	25.946	50		00
630	12	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	39.985	06		00		00
630	12	5	Diğer Gelirler	51	63		00		00
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.451.952	36	20.968.911	37	11.204.534	05
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.321.153	62	18.235.238	61	9.754.593	44
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.130.798	74	2.733.672	76	1.449.940	61
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	3.564.144	59	3.409.213	03	4.147.552	78
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	341.741	27	375.109	74	362.701	27
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	51.590	28	18.626	67	15.758	35
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	378.688	73	262.129	97	333.628	35
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	155.285	90	270.747	87	204.997	03
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	265.408	70	227.614	72	350.830	35
630	14	6	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	319.048	65	149.927	65	229.317	02
630	14	7	Yiyecek	1.176.878	92	1.286.047	12	1.778.537	30
630	14	8	İçecek	79.855	28	110.227	88	238.392	69
630	14	9	Canlı Hayvanlar	18.130	15	2.900	00	7.935	08
630	14	10	Zirai Maddeler	21.347	58	79.803	38	16.155	43
630	14	11	Yem	16.861	00	68.550	00	2.983	24
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	445.126	34	370.537	96	393.085	24
630	14	13	Yedek Parçalar	174.674	63	118.049	92	74.507	69
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	7.410	40		00		00
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	13.766	96	10.749	53	46.167	50
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	12.936	93	25.013	27	4.943	10
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	27.328	38		00	64	80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	58.064	49	33.177	35	87.548	34
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ	425.822	77	1.256.953	76	1.452.467	84

630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	425.822	77	1.256.953	76	1.452.467	84
630	20		SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	14.987	06	7.393	12	43.392	46
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	10.002	08		00	43.392	46
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	4.984	98	7.393	12		00
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.637.002	05	3.354.854	09	7.002.978	49
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.637.002	05	3.354.854	09	7.002.978	49
630	99		DİĞER GİDERLER	3.187	87	104.704	62	82.121	27
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	3.187	87	104.704	62	82.121	27
GİDERLER TOPLAMI (A)				114.190.974	21	148.681.590	07	173.563.746	32

Hesap	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2017		2018		2019	
	Kodu	Kod 1		Kod 2	TL	Kr	TL	Kr	TL
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.128.190	30	4.470.351	82	4.342.508	56
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	3.615.227	55	3.965.446	55	3.644.943	54
600	3	6	Kira Gelirleri	512.962	75	504.905	27	697.565	02
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	140.360.991	93	177.018.563	18	177.187.329	24
600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	371.712	26	1.644.164	30	1.101.956	83
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	137.397.000	00	173.732.000	00	169.029.000	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar	802	40		00		00
600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	477.384	16	475.790	34	116.793	21
600	4	5	Proje Yardımları	2.114.093	11	1.166.608	54	6.939.579	20
600	5		DİĞER GELİRLER	5.081.079	97	8.678.114	80	3.913.128	01
600	5	1	Faiz Gelirleri	527.944	76	1.023.043	16	663.408	74
600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	707.673	79	84.610	37	63.070	07
600	5	3	Para Cezaları	40.896	38	23.513	36	4.045	75
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	3.804.565	04	7.546.947	91	3.182.603	45
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	83.813	70		00		00
600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	83.813	70		00		00
600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	2.442	57		00	3.878	65
600	25	1	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	2.442	57		00		00
600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel		00		00	3.878	65
GELİRLER TOPLAMI (B)				149.656.518	47	190.167.029	80	185.446.844	46

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	43.014	85	29.619	00	29.639	00
610	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	43.014	85	29.156	50	29.639	00
610	3	6	Kira Gelirleri		00	462	50		00
610	5		DİĞER GELİRLER		00	50	00	30	75
610	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler		00	50	00	30	75

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ TOPLAMI (C)	43.014	85	29.669	00	29.669	75
NET GELİR (D=B-C)	149.613.503	62	190.137.360	80	185.417.174	71
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)		00		00		00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	-35.422.529	41	-41.455.770	73	-11.853.428	39

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	175.922.365,00	189.756.687,93	198.425.621,64
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.088.559,85	4.386.205,29	4.227.598,01
Alınan Bağış ve Yardımlar	167.756.440,95	176.635.563,18	190.359.329,24
Faizler, Cezalar, Paylar	4.077.364,20	8.734.919,46	3.838.694,39
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	111.214.923,86	122.692.118,87	154.529.932,88
Personel Giderleri	70.189.051,15	92.510.152,61	115.259.607,88
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.887.918,74	13.157.100,24	17.057.367,45
Mal ve Hizmet Giderleri	25.795.997,38	9.941.338,85	8.512.271,40
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.470.766,67	3.623.968,46	6.615.586,39
Sermaye Transferleri	231.000,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.637.002,05	3.354.854,09	7.002.978,49
Diğer Giderler	3.187,87	104.704,62	82.121,27
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	515.723,45	786.604,73	768.573,80
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	64.191.717,69	66.277.964,33	43.127.114,96
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			0,00
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.064.367,81	3.864.349,12	22.691.692,05
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	411.192,67	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.653.175,14	3.825.832,12	22.691.692,05
Arazi ve Arsalar	0,00	9.332,00	17.750.000,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	883.789,36
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.692.127,45	1.121.263,37	1.410.297,49
Taşıtlar	29.500,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	2.931.221,89	2.695.236,75	2.647.605,20
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	325,80	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	38.517,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	67.344.668,85	80.769.020,00	64.134.592,60
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	4.053.590,96	3.842.482,58	4.026.363,46
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	62.168.579,15	74.154.347,66	58.658.288,53
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	17.759.332,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	240.914,70	883.789,36	883.789,36
Binalar	-1.597.957,62	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.220.334,29	1.967.556,95	2.670.354,34

Taşıtlar	59.000,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	8.176.336,21	11.384.368,11	8.259.218,08
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	52.069.625,77	59.918.633,24	29.085.594,75
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	325,80	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.122.498,74	2.772.189,76	1.449.940,61
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-62.280.301,04	-76.904.670,88	-41.442.900,55
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	1.911.416,65	-10.626.706,55	1.684.214,41
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	46.584,63	2.764,44	7.486,30
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	46.584,63	2.764,44	7.486,30
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	177.966,15	1.610.083,64	-1.438.787,33
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	177.966,15	1.610.083,64	-1.438.787,33
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	131.381,52	1.607.319,20	-1.446.273,63
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	2.042.798,17	-9.019.387,35	237.940,78
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	-0,01	0,01
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	2.042.798,17	-9.019.387,34	237.940,77
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	1.999.283,18	-10.297.336,39	1.264.813,28
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	980,16	-50.040,97	50.040,97
Proje Özel Hesabı	42.534,82	1.277.949,05	-1.026.872,51
Döviz	0,01	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	50.040,97	-50.040,97
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	2018			2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	376.098.399,44	22.470.998,69	398.569.398,13	398.569.398,13	9.664.748,62	408.234.146,75
A- Denge Kayıtları	200.450,33	0,00	200.450,33	200.450,33	0,00	200.450,33
B- Varlık Envanteri	64.091.293,30	-1.106.150,22	62.985.143,08	62.985.143,08	569.653,53	63.554.796,61
C- Yükümlülük Envanteri	-1.532.290,78	0,00	-1.532.290,78	-1.532.290,78	0,00	-1.532.290,78
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	313.338.946,59	23.577.148,91	336.916.095,50	336.916.095,50	9.095.095,09	346.011.190,59
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-20.133,30	-20.133,30	-20.133,30	180.972,87	160.839,57
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	140.480.349,60	-23.815.648,91	116.664.700,69	297.789.283,78	-26.845.095,09	270.944.188,69
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-139.668.812,36	0,00	-139.668.812,36
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	41.455.770,73	41.455.770,73	0,00	11.853.428,39	11.853.428,39

5. BÜTÇELENEN VE ÇERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.286.000,00	0,00	4.257.237,01
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	158.563.000,00	0,00	182.455.250,00
Diğer Gelirler	3.459.000,00	0,00	3.125.179,65
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	29.669,00
Toplam Tahsilatlar	167.308.000,00	0,00	189.807.997,66
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	112.583.000,00	116.116.575,00	114.581.882,90
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.344.000,00	17.063.925,00	17.057.367,45
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.276.000,00	14.813.400,00	12.982.499,03
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.595.000,00	4.772.450,00	4.694.054,50
Sermaye Giderleri	23.510.000,00	40.545.000,00	39.060.853,97
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	167.308.000,00	193.311.350,00	188.376.657,85
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

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. Yörelerdeki 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. İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan 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 girmiştir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN 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 ncü 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 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 ncü 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 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

10. KARŞILIKLAR

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

11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hak edişlerinden 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 gerçekleşikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D.MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	2.037.620,87
Vadeli Hesap	1.000,00
Özel Hesaplar	3.117.920,75
Toplam	5.156.541,62

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılık Net Defter Değeri	2.912.087,00
Girişler	11.818.443,11
Kullanımlar	11.612.609,36
Kapanış Net Defter Değeri	3.117.920,75

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 Kredi olarak aktarılan tutarlar	0
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	551.734,67
Diğer Hibeler	0
Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.578.607,18
Girişler	1.104.407,53
Kullanımlar	2.131.280,04
Kapanış Net Defter Değeri	551.734,67

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	231.738.101,00	214.624.807,00	0,00
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	7.718.861,80	7.718.861,80	629.297,55
Binalar	123.855.753,42	123.855.753,42	5.482.549,74
Tesis, Makine ve Cihazlar	13.954.127,78	13.990.537,26	9.694.784,69
Taşıtlar	3.086.133,86	3.086.133,86	1.560.305,56
Demirbaşlar	33.919.285,85	39.143.842,41	20.959.116,03
Yapılmakta Olan Yatırımlar	175.604.698,48	204.390.293,18	0,00
Toplam	575.922.208,77	606.810.228,93	38.326.053,57

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	31.580.205,00	9.332,00	183.053.934,00
Yer altı ve Yerüstü Düzenler	6.872.890,00	-	845.965,79
Binalar	95.181.133,42	-	28.674.620,00
Toplam	131.634.228,42	9.332,00	212.574.519,79

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yer altı ve Yerüstü Düzenler	4.066.332,55
Yapılmakta Olan Binalar	200.328.960,63
Yapılmakta Olan Tesisler	-
Toplam	204.395.283,18

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 İkrasından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacaklar		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacaklar	1.090.606,32	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	183.831.000,00
Şartlı Bağış Yardımı	500.000,00
Öz Gelir	4.399.696,95
Diğer Gelir	3.249.973,29
Toplam	191.980.670,24

8. GİDERLER

Personel Giderleri	114.610.462,99
SGK Giderleri	17.083.148,45
Mal Hizmet Giderleri	12.987.096,90
Cari Transfer	4.694.054,50
Sermaye Giderleri	39.087.578,61

Toplam **188.462.341,45**

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için;

Dönem başı: 3.710.755,47 TL,

Dönem sonu: 5.156.541,62 TL olup

yıl içindeki nakit değişimi: 1.445.786,15 TL tutarındadır.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 0 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

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

Eğitim

PROJE NO	PROJE ADI	YERİ	KARAKTERİSTİĞİ	BAŞLAMA BİTİŐ TARİHİ	PROJE TUTARI		2018 YILI SONU KÜMÜLATİF HARCAMA		2019 YILI YATIRIMI	
					DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM
KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ					-	169.574.000	-	113.759.000	-	25.285.000
A) ETÜD-PROJE İŐLERİ TOPLAMI					-	100.000	-	-	-	100.000
a) 2019 yılında bitenler					-	100.000	-	-	-	100.000
2019H03-3394	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	Kırşehir	Etüt-Proje	2019-2019		100.000				100.000
2019H03-3394-18079	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	Kırşehir	Etüt-Proje	2019-2019		100.000				100.000
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	161.239.000	-	113.759.000	-	16.950.000
a) 2019 yılında bitenler					-	8.395.000	-	8.045.000	-	350.000
2017H03-3397	Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi (KOP)	Kırşehir	BİT, Etüt-Proje, MüŐavirlik, Makine-Teçhizat	2017-2019		8.395.000		8.045.000		350.000
b) 2019 yılından sonraya kalanlar					-	152.844.000	-	105.714.000	-	16.600.000
2008H03-911	Kampüs Altyapısı	Kırşehir	Doğalgaz DönüŐümü, Elektrik hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Telefon hattı	2008-2021		34.200.000		29.200.000		1.000.000
2008H03-911-18012	Kampüs Altyapısı	Kırşehir	Doğalgaz DönüŐümü, Elektrik hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Telefon hattı	2008-2021		34.200.000		29.200.000		1.000.000
2008H03-912	Derslik ve Merkezi Birimler (KOP)	Kırşehir	Eğitim (61.038 m²), Toplantı ve Konferans (9.856 m²)	2008-2021		118.644.000		76.514.000		15.600.000
2008H03-912-31935	Eğitim Fakültesi	Kırşehir	Eğitim (17.283 m²)	2014-2019		25.799.000		20.377.000		5.422.000
2008H03-912-31938	Kongre ve Kültür Merkezi	Kırşehir	Toplantı ve Konferans (9.856 m²)	2014-2020		21.090.000		11.652.000		1.000.000
2008H03-912-31939	Mühendislik Mimarlık Fakültesi	Kırşehir	Eğitim (14.755 m²)	2014-2019		22.109.000		17.256.000		4.853.000
2008H03-912-31940	Ziraat Fakültesi	Kırşehir	Eğitim (14.000 m²)	2012-2019		16.046.000		13.468.000		2.578.000
2008H03-912-31941	Tıp Fakültesi	Kırşehir	Eğitim (15.000 m²)	2017-2021		33.600.000		13.761.000		1.747.000
C) YENİ PROJELER TOPLAMI					-	8.235.000	-	-	-	8.235.000
a) 2019 yılında bitenler					-	8.235.000	-	-	-	8.235.000
2019H03-3395	Muhtelif İŐler	Kırşehir	Bakım Onarım, BİT, Kesin Hesap, Makine-Teçhizat	2019-2019		7.035.000				7.035.000
2019H03-3395-15752	Muhtelif İŐler	Kırşehir	Bakım Onarım, BİT, Kesin Hesap, Makine-Teçhizat	2019-2019		7.035.000				7.035.000
2019H03-3396	Yayın Alımı (KOP)	Kırşehir	Basılı Yayın Alımı, Elektronik Yayın Alımı	2019-2019		1.200.000				1.200.000

Sağlık

PROJE NO	PROJE ADI	YERİ	KARAKTERİSTİĞİ	BAŞLAMA BİTİŐ TARİHİ	PROJE TUTARI		2018 YILI SONU KÜMÜLATİF HARCAMA		2019 YILI YATIRIMI	
					DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM
KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ					-	49.700.000	-	31.700.000	-	8.000.000
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	49.700.000	-	31.700.000	-	8.000.000
b) 2019 yılından sonraya kalanlar					-	49.700.000	-	31.700.000	-	8.000.000
2014I00-2067	FTR Hastanesi (KOP)	Kırşehir	Hastane İnőaatı (15.200 m², 150 yatak), Makine-Teğizat	2014-2022		49.700.000		31.700.000		8.000.000
2014I00-2067-33483	İnőaat	Kırşehir	Hastane İnőaatı (15.200 m², 150 yatak)	2014-2019		39.700.000		31.700.000		8.000.000
2014I00-2067-92803	Makine ve Teğizat	Kırşehir	Makine-Teğizat	2018-2022		10.000.000				

Dkh-Sosyal - Teknolojik Araştırma

PROJE NO	PROJE ADI	YERİ	KARAKTERİSTİĞİ	BAŞLAMA BİTİŐ TARİHİ	PROJE TUTARI		2018 YILI SONU KÜMÜLATİF HARCAMA		2019 YILI YATIRIMI	
					DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM
KIRŞEHİR AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ					-	43.814.000	-	8.770.000	-	7.510.000
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	43.810.000	-	8.770.000	-	7.506.000
b) 2019 yılından sonraya kalanlar					-	43.810.000	-	8.770.000	-	7.506.000
2017K12-40698	İhtislaőma Projesi (KOP)	Kırşehir	Bakım Onarım, Basılı Yayın Alımı, BİT, Elektronik Yayın Alımı, Etüt-Proje, Müőavirlik, 2017-2021 Makine-Teğizat			43.810.000		8.770.000		7.506.000
2017K12-40698-40700	Jeotermal Kaynaklı Projeler	Kırşehir	Bakım Onarım, Basılı Yayın Alımı, BİT, Elektronik Yayın Alımı, Etüt-Proje, Müőavirlik, 2017-2021 Makine-Teğizat			25.112.000		6.942.000		4.000
2017K12-40698-40707	Tarım Projeleri	Kırşehir	Bakım Onarım, Basılı Yayın Alımı, BİT, Elektronik Yayın Alımı, Etüt-Proje, Müőavirlik, 2017-2021 Makine-Teğizat			18.698.000		1.828.000		7.502.000
C) YENİ PROJELER TOPLAMI					-	4.000	-	-	-	4.000
a) 2019 yılında bitenler					-	4.000	-	-	-	4.000
2019K12-3856	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri (KOP) [156]	Kırşehir	Proje Desteği	2019-2019		4.000				4.000

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Teminat Mektupları	268.581,03
Toplam	268.581,03

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	253.923,00
Alınan Teminat Mektupları	5.263.967,76
Toplam	5.517.890,76

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler	-	30	253.923,00	2.666.667,00
Binalar				
...				
Toplam	-	30	253.923,00	2.666.667,00

14. 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	1.019.264,56
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	17.638.588,24