



YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2018 YILI MALİ TABLOLARI

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Mayıs 2019

İçindekiler

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

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	17
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	17
a) Kur Farklarının Etkisi	17
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi.....	17
9. TAAHHÜTLER.....	17
10. KOŞULLU VARLIKLAR	18
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR.....	18

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 BİLANÇOSU															
		N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)				N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Dipnot	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Dipnot	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEN VARLIKLAR								III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR							
102.147.662 5 120.790.575 40 124.938.888 23								24.402.560 83 19.037.006 84 14.448.113 39							
A Hazır Değerler								A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar							
13.865.987 15 18.122.988 96 36.266.890 95								0 0 0 0 0 0							
100 KASA HESABI								7.872.513 31 3.590.386 21 7.715.132 67							
102 BANKA HESABI Sayfa 15 10.679.076 59 14.500.510 21 30.128.821 57								0 0 0 0 0 0							
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)								320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI							
0 0 -38.282 62 0 0								7.872.513 31 3.590.386 21 7.715.132 67							
104 PROJE ÖZEL HESABI Sayfa 16 3.185.077 75 3.658.322 98 6.134.547 56								D Emanet Yabancı Kaynaklar							
0 0 0 0 0 0								13.528.128 42 11.774.185 37 2.219.320 97							
B Menkul Kıymet ve Varlıklar								330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI							
0 0 0 0 0 0								1.571.336 61 970.756 14 1.008.156 28							
C Faaliyet Alacakları								333 EMANETLER HESABI							
74.820.981 74 87.526.460 60 74.944.052 35								11.956.793 81 10.803.429 23 1.211.164 69							
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI								E Alınan Avanslar							
31.569.400 7 44.632.221 70 32.125.747 78								0 0 0 0 0 0							
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI								F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							
283.837 68 255.304 54 179.370 21								0 0 0 0 0 0							
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI								G Ödenecek Diğer Yükümlülükler							
328.809 63 0 0 0 0								2.504.139 37 3.359.291 45 4.200.519 94							
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI								360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI							
42.638.935 36 42.638.935 36 42.638.935 36								2.439.264 10 3.282.797 99 3.413.190 4							
D Kurum Alacakları								361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI							
0 0 0 0 0 0								60.289 58 71.144 63 726.702 19							
E Diğer Alacaklar								362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI							
3.393.796 10 3.789.179 64 3.627.027 94								4.587 69 5.351 83 60.627 71							
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI								H Borç ve Gider Karşılıkları							
3.393.796 10 3.789.179 64 3.627.027 94								497.779 73 313.143 81 313.143 81							
F Stoklar								I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
1.089.008 69 1.471.247 9 762.991 76								0 0 0 0 0 0							
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar							
1.089.008 69 1.471.247 9 762.991 76								0 0 0 0 0 0							
G Ön Ödemeler															
8.977.890 37 9.880.702 11 9.337.928 23															
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI															
7.328.940 37 7.976.317 15 9.285.542 57															
164 AKREDİTİFLER HESABI															
1.648.950 0 1.648.950 0 52.387 66															
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER															
0 0 255.435 96 0 0															
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri															
0 0 0 0 0 0															
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları															
0 0 0 0 0 0															
J Diğer Dönen Varlıklar															
0 0 0 0 0 0															
II DURAN VARLIKLAR								IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR							
1.673.502.954 72 1.432.587.212 28 1.515.131.659 77								5.963.551 86 5.834.004 30 6.411.572 73							
A Menkul Kıymet ve Varlıklar															
0 0 0 0 0 0															
B Faaliyet Alacakları								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar							
0 0 324.604 3 317.287 21								0 0 0 0 0 0							
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI								B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar							
0 0 324.604 3 317.287 21								0 0 0 0 0 0							
C Kurum Alacakları								C Faaliyet Borçları							
0 0 0 0 0 0								0 0 0 0 0 0							
D Mali Duran Varlıklar								D Diğer Borçlar							
35.000 0 35.000 0 35.000 0								93.400 0 103.915 84 681.482 27							
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER Sayfa 17 35.000 0 35.000 0 35.000 0								430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI							
35.000 0 35.000 0 35.000 0								93.400 0 103.915 84 681.482 27							
E Maddi Duran Varlıklar								E Alınan Avanslar							
1.673.465.154 72 1.432.224.808 25 1.514.776.572 56								0 0 0 0 0 0							
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI Sayfa 17 1.070.411.041 10 1.070.411.041 10 1.070.411.041 10								G Borç ve Gider Karşılıkları							
1.070.411.041 10 1.070.411.041 10 1.070.411.041 10								5.870.151 86 5.730.089 46 5.730.089 46							
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI Sayfa 17 3.412.500 90 3.412.500 90 3.412.500 90								472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI							
3.412.500 90 3.412.500 90 3.412.500 90								5.870.151 86 5.730.089 46 5.730.089 46							
252 BİNALAR HESABI Sayfa 17 875.876.522 14 875.876.522 14 878.045.829 15								H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
875.876.522 14 875.876.522 14 878.045.829 15								0 0 0 0 0 0							
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI Sayfa 17 66.322.184 16 69.272.910 40 72.391.098 47								I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar							
66.322.184 16 69.272.910 40 72.391.098 47								0 0 0 0 0 0							
254 TAŞITLAR HESABI Sayfa 17 1.839.908 99 1.865.039 95 2.130.559 22								V ÖZ KAYNAKLAR							
1.839.908 99 1.865.039 95 2.130.559 22								1.745.284.505 8 1.528.506.778 54 1.619.210.862 88							
255 DEMİRBAŞLAR HESABI Sayfa 17 61.850.438 29 74.112.683 78 78.516.227 52								A Net Değer							
61.850.438 29 74.112.683 78 78.516.227 52								1.788.570.677 74 1.830.790.942 4 1.976.924.177 62							
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-) Sayfa 17 -416.579.923 9 -679.128.025 82 -624.100.346 81								500 NET DEĞER HESABI							
-416.579.923 9 -679.128.025 82 -624.100.346 81								1.788.570.677 74 1.830.790.942 4 1.976.924.177 62							
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI Sayfa 18 10.332.483 23 16.402.138 80 33.969.663 1								B Değer Hareketleri							
10.332.483 23 16.402.138 80 33.969.663 1								0 0 0 0 0 0							
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar								C Yedekler							
0 0 0 0 0 0								0 0 0 0 0 0							
260 HAKLAR HESABI								D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları							
2.551.274 22 3.532.050 91 4.135.866 91								92.107.802 78 61.342.394 96 314.295.845 18							
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)								570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI							
-2.551.274 22 -3.532.050 91 -4.135.866 91								92.107.802 78 61.342.394 96 314.295.845 18							
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar								E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları							
0 0 0 0 0 0								-67.576.514 72 -135.393.973 44 -651.433.918 1							
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)							
0 0 0 0 0 0								-67.576.514 72 -135.393.973 44 -651.433.918 1							
I Diğer Duran Varlıklar								F Dönem Faaliyet Sonuçları							
2.800 0 2.800 0 2.800 0								-67.817.460 72 -228.232.585 2 -20.575.242 91							
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR								591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)							
3.928.924 9 4.249.145 38 6.125.083 65								-67.817.460 72 -228.232.585 2 -20.575.242 91							
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI															
2.800 0 2.800 0 2.800 0															
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)															
-3.928.924 9 -4.249.145 38 -6.125.083 65															
AKTİF TOPLAMI								PASİF TOPLAMI							
1.775.650.615 77 1.553.377.787 68 1.640.070.547 0								1.775.650.615 77 1.553.377.787 68 1.640.070.547 0							

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																					
Hesap Kodu	Yardımcı		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod. 1	Kod. 2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Kod. 1	Kod. 2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	01		MEMURLAR	163.659.662	87	170.511.399	7	192.924.945	36	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	21.381.175	93	19.824.936	30	20.368.129	88
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.146.452	82	1.594.878	82	1.960.232	1	600	03	06		Kira Gelirleri	4.757.018	74	6.095.901	8	9.802.661	28
630	01	03		İŞÇİLER	1.361.536	60	132.980	86	14.705.270	95	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	7.773.900	62	5.663.996	57	12.175.934	67
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	1.569.111	9	1.576.647	62	1.520.426	25	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil	243.959.184	90	269.453.277	39	286.196.000	0
630	01	05		Diğer Personel	4.585.265	24	5.352.650	49	215.367	50	600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve	26.864	53	320.627	61	277.655	52
630	02	01		Memurlar	24.284.860	45	25.357.449	1	28.540.969	48	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	1.436.454	91	992.748	36	1.590.485	48
630	02	02		Sözleşmeli Personel	258.028	61	343.156	35	431.842	2	600	04	05		Proje Yardımları	11.415.722	8	9.311.981	84	26.422.671	64
630	02	03		İşçiler	47.238	49	29.526	64	3.201.613	84	600	05	01		Faiz Gelirleri	955.826	13	641.585	75	617.240	42
630	02	04		Geçici Personel	292.480	63	323.338	20	337.247	40	600	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	739.241	29	616.327	50	540.425	85
630	02	05		Diğer Personel	0	0	1.535	22	0	0	600	05	03		Para Cezaları	52.083	69	23.028	60	29.226	81
630	03	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme	88	50	3.835	0	267.385	0	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	8.341.929	85	10.031.982	57	9.880.184	17
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	14.722.560	37	15.367.513	79	20.359.711	11	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	276.282	96	973.522	52	0	0
630	03	03		Yolluklar	2.544.575	47	2.816.904	53	10.076.366	39	600	25	01		Gelir ve Gider Karı ve Bedelsiz Olarak	129.998	0	0	1	0	0
630	03	04		Görev Giderleri	98.371	0	197.846	87	293.895	14	600	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak	0	0	12.998	89	0	0
630	03	05		Hizmet Alımları	28.639.511	77	33.238.899	19	23.273.129	83											
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	159.886	26	88.005	48	101.315	50											
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım,	3.751.163	35	3.073.092	76	1.963.442	28											
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım	2.620.016	4	1.560.494	6	1.984.907	48											
630	05	01		Görev Zararları	5.831.000	0	6.264.599	97	6.640.000	0											
630	05	02		Hazine Yardımları	0	0	0	0	975	80											
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	957.364	56	1.192.623	48	1.266.225	62											
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	0	0	556.731	65	3.502.282	26											
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	8.372	16	11.759	82	24.241	99											
630	07	01		Yurtiçi Transferleri	0	0	0	0	1.200	0											
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri	1.384.442	0	226.508	9	0	0											
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	28.359	62	0	0											
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	0	0	0	0	0	0											
630	12	05		Diğer Gelirler	27.006	92	34.447	62	0	0											
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman	98.237.049	32	265.810.221	23	55.994.204	19											
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.325.064	5	3.331.171	38	2.958.902	76											
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman	0	0	55.239	34	1.875.937	0											
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	558.472	23	505.011	21	72.883	27											
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta	35.482	53	21.593	62	10.507	86											
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	250.534	43	807.508	92	13.574	1											
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	223	73	28.417	4	519	20											
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	106.075	71	84.432	92	14.991	50											
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye	49.436	97	103.145	25	0	0											
630	14	07		Yiyecek	14.781	31	22.571	55	0	0											
630	14	10		Zirai Maddeler	1.317	50	2.580	0	0	0											
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	709.623	48	780.085	6	53.287	78											
630	14	13		Yedek Parçalar	330.659	2	381.698	68	8.202	81											
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	18.351	60	20.785	20	4.106	14											
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	16.210	99	12.026	68	0	0											
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	5.157	78	13.910	4	0	0											
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	540.656	95	328.155	27	8.388.358	15											
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0	0	0	0	0	0											
630	25	05		Mahallî İd Bedelsiz Ol Devr Var	0	0	0	0	3.209	19											
630	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var	6.277	1	0	0	0	0											
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari	6.856.109	96	9.168.309	88	2.801.318	17											
630	99	99		Giderler Yürürlükte Tanımlanmayan Diğer Giderler	686.447	14	769.922	59	2.104.826	91											
GİDERLER TOPLAMI (A)					368.696.926	91	552.131.970	7	387.897.822	58	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)					67.817.459	72	228.232.585	2	20.575.241	91
G.Y.M.Y. Örnek:5																					

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	296.888.837,24	309.420.386,36	380.067.139,62
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.732.339,52	25.977.673,95	28.876.660,48
Alınan Bağış ve Yardımlar	260.159.640,66	272.559.618,15	340.014.592,61
Faizler, Cezalar, Paylar	9.996.857,06	10.883.094,26	11.175.886,53
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	260.886.450,66	283.816.228,45	314.374.392,83
Personel Giderleri	172.322.028,62	179.168.556,86	211.326.242,07
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	24.882.608,18	26.055.005,42	32.511.672,74
Mal ve Hizmet Giderleri	49.483.096,34	60.628.718,78	54.195.407,27
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	6.796.736,72	8.025.714,92	11.433.725,67
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	1.200,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	6.856.109,96	9.168.309,88	2.801.318,17
Diğer Giderler	545.870,84	769.922,59	2.104.886,91
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.057.958,08	902.811,74	-542.773,88
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	33.944.428,50	24.701.346,17	66.235.520,67
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	0,00	0,00	0,00
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9.080.764,44	12.579.673,00	22.527.635,68
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.856.008,11	1.787.495,26	6.548.183,90
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7.224.756,33	10.792.177,74	16.672.652,53
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	16.520,00	1.050.866,91
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.411.928,79	10.121.927,71	8.062.580,57
Taşıtlar	601.067,96	190.838,11	252.218,55
Demirbaşlar	23.580.685,14	27.149.773,21	7.306.986,50
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.790.967,24	6.069.654,57	0,00
Yatırım Avansları	0,00	3.331.171,38	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	121.131,81	55.239,34	
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	-693.200,75
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	51.871.536,12	41.424.602,68	62.490.500,70
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.144.315,65	5.281.656,10	14.406.358,45
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	44.281.024,61	36.142.946,58	45.818.440,24
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	16.520,00	3.220.173,92
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.411.928,79	10.121.927,71	11.177.494,88
Taşıtlar	601.067,96	190.838,11	1.186.297,08
Demirbaşlar	23.580.685,14	27.149.773,21	10.791.011,88
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.790.967,24	6.069.654,57	17.567.525,21
Yatırım Avansları	0,00	3.331.171,38	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	121.131,81	55.239,34	1.875.937,27
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.446.195,86	0,00	2.265.702,01
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-42.790.771,68	-28.844.929,68	-39.962.865,02
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-8.846.343,18	-4.143.583,51	26.272.655,65
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	0,00	0,00	0,00
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.143,69	-4.204,60	-7.316,82
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	3.143,69	-4.204,60	-7.316,82
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-9.745.011,45	7.649.365,29	-8.136.070,48
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	-9.745.011,45	7.649.365,29	-8.136.070,48
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-9.748.155,14	7.653.569,89	-8.128.753,66
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-18.594.498,32	3.509.986,38	18.143.901,99
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-18.594.498,32	3.509.986,38	18.143.901,99
Kasa	275,60	602,58	1.085,43
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-21.389.872,50	3.821.434,62	15.628.310,36
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	-38.281,62	38.281,62
Proje Özel Hesabı	2.795.098,58	-273.769,20	2.476.224,58
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindekiler Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazir Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 3.509.986,38 TL, dönem sonu 21.653.888,37 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 18.143.901,99TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.788.570.676,74	42.220.265,30	1.830.790.942,04	1.830.790.942,04	146.133.234,58	1.976.924.176,62
A- Denge Kayıtları	-7.808.227,58	2.568.360,20	-5.239.867,38	-5.239.867,38	0,00	-5.239.867,38
B- Varlık Envanteri	688.291.702,50	24.158,54	688.315.861,04	688.315.861,04	34.969.963,05	723.285.824,09
C- Yükümlülük Envanteri	-5.428.173,21	0,00	-5.428.173,21	-5.428.173,21	0,00	-5.428.173,21
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	1.113.515.375,03	39.627.746,56	1.153.143.121,59	1.153.143.121,59	111.163.271,53	1.264.306.393,12
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	92.107.801,78	-30.765.407,82	61.342.393,96	349.149.753,51	-34.853.908,33	314.295.845,18
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-135.393.973,44	0,00	-135.393.973,44	-651.433.918,01	0,00	-651.433.918,01
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-228.232.585,02	-228.232.585,02	0,00	-20.575.241,91	-20.575.241,91
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00		0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.071.000,00		28.876.660,48
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	278.554.000,00		303.096.574,07
Diğer Gelirler	8.169.000,00		10.811.005,74
Sermaye Gelirleri	0,00		0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00		0,00
Red ve İadeler (-)	0,00		0,00
Toplam Tahsilatlar	300.794.000,00		342.784.240,29
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	194.015.000,00	208.271.300,00	210.240.969,61
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.740.000,00	32.712.700,00	32.483.134,27
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.600.000,00	52.211.146,85	47.331.800,48
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	7.937.000,00	11.011.150,00	9.874.283,31
Sermaye Giderleri	28.502.000,00	33.147.000,00	31.606.102,50
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	300.794.000,00	337.353.296,85	331.536.290,17
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz Davutpaşa, Maslak (Ayazağa) *Maslak Yerleşkesi'nde bulunan **Meslek Yüksek Okulu** 08.02.2016 tarihinde Gaziosmanpaşa Yerleşkesi'ne taşınmış;Gaziosmanpaşa Kampüsü'nden de 2018 yılının ilk aylarında Davutpaşa Kampüsü'ne taşınmıştır ve Yıldız (Beşiktaş) olmak üzere 3 yerleşkeye sahiptir.

Üniversitelerin kuruluşu ve görevleri, Anayasa'mızın 130. maddesi ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3. maddesinin (c), (d) ve 12. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre; Anayasa'mızın 130. maddesinde; “Çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile; ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur. Kanunda gösterilen usul ve esaslara göre, kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından, devletin gözetim ve denetimine tabi yükseköğretim kurumları kurulabilir...” denilmektedir

Misyonumuz: Topluma duyarlı bilgi, uygulama ve insan geliştirmek

Vizyonumuz: Yön veren, tercih edilen, prestijli, dünya üniversitesi olmak

Üniversitemiz, günümüzdeki durumuna gelinceye kadar aşağıdaki aşamalardan geçmiştir;

Kondüktör Mekteb-i Âlisi Dönemi (1911-1922)

Vilayet Nafia idarelerinin “fen memuru” (eski adıyla kondüktör, yeni adıyla tekniker) gereksinimlerini karşılamak amacıyla 1911'de Kondüktör Mekteb-i Âlisi adıyla, Paris'teki “Ecol de Conducteur”ün müfredat programı esas alınarak Bayındırlık Bakanlığı'na bağlı bir okul kurulmuş ve öğrenci kaydına 22 Ağustos 1911'de başlanmıştır.

Nafia Fen Mektebi Dönemi (1922-1937)

1922'de okulun adı Nafia Fen Mektebi'ne dönüştürülmüş, öğrenim süresi 1926'da 2,5 yıla ve 1931'de 3 yıla çıkarılmıştır.

İstanbul Teknik Okulu Dönemi (1937–1969)

Türkiye'de imar işlerinin ve teknik hizmet gereksinimin artması karşısında fen memurları ile yüksek mühendisler arasında oluşan boşluğu doldurmak amacıyla 19 Aralık 1936 tarihinde yayımlanan ve 1 Haziran 1937 tarihinde yürürlüğe giren 3074 sayılı yasayla Nafia Fen Mektebi kapatılarak yerine Teknik Okul kurulmuştur. 2 yıllık fen memuru ve 4 yıllık mühendislik bölümleri olan okula Yıldız Sarayı müstemilatından bugün de kullanılmakta olan binalar tahsis edilmiş ve buraya taşınmıştır.

İlk kuruluşta fen memuru ve mühendislik dalında öğrenci yetiştiren inşaat ve makine bölümleri varken 1942 ve 1943 ders yılından itibaren mühendislik kısmında elektrik ve mimarlık

bölümleri açılmıştır. Okul, 26 Eylül 1941 tarihinde yayımlanan İstanbul Yüksek Mühendis Okulu ve Teknik Okulu'nun Maarif Vekaleti'ne devri hakkında kanun uyarınca Nafia Vekaleti'nden alınarak Maarif Vekaleti'ne bağlanmıştır.

Milli Eğitim Bakanlığı'nın 07 Haziran 1949 tarihli kararıyla Harita ve Kadastro Mühendisliği Bölümü kurulmuş ve Türkiye'de bu dalda mühendis yetiştiren ilk kuruluş olarak 1949–1950 ders yılında öğretime başlamıştır. 1951–1952 ders yılından itibaren teknikerlik kısmı kapatılmıştır.

1959-1960 ders yılında İstanbul Teknik Okulu içinde bir ihtisas bölümü açılarak bir yıllık öğrenim sonunda yüksek mühendis ve yüksek mimar unvanları verilmeye başlanmıştır.

İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi Dönemi (1969–1982)

İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi, 03 Haziran 1969 tarihinde yayımlanan 1184 sayılı Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademileri Yasasıyla, özerkliği olan yüksek dereceli bir öğretim ve araştırma kurumu olarak kurulmuştur.

1971'de özel yüksekokullar 1472 sayılı yasa ile kapatılmış, bunlardan mühendislikle ilgili olanları İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi'ne bağlanmıştır.

Yıldız Üniversitesi Dönemi (1982-1992)

İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi ile bu kuruma bağlanmış olan mühendislik yüksekokulları, Kocaeli Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi ile Kocaeli Meslek Yüksekokulu'nun ilgili fakülte ve bölümleri, 20 Temmuz 1982 tarihli 41 sayılı kanun hükmünde kararname ve bu kararnamenin değiştirilerek kabulüne dair 30 Mart 1983 tarihli 2809 sayılı yasa ile Yıldız Üniversitesi adı ile kurulmuştur.

Yeni kurulan üniversite; Fen-Edebiyat, Mühendislik, Kocaeli'nde bulunan Meslek Yüksekokulu, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Rektörlüğe bağlı Yabancı Diller, Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Beden Eğitimi ve Güzel Sanatlar bölümlerinden oluşmuştur.

Yıldız Teknik Üniversitesi Dönemi (1992-)

03 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı yasayla üniversitemiz Yıldız Teknik Üniversitesi adını almış; Mühendislik Fakültesi dört fakülteye ayrılarak, Elektrik-Elektronik, İnşaat, Makine ve Kimya-Metalurji Fakülteleri olarak yeniden yapılandırılmış, ayrıca İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'ni bünyesine eklemiştir. Kocaeli Mühendislik Fakültesi ile Kocaeli Meslek Yüksekokulu üniversitemizden ayrılarak Kocaeli Üniversitesi adı altında yeniden yapılandırılmıştır.

Günümüzde üniversitemiz 11 Fakülte, 2 Enstitü, 2 Meslek Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu ve 35.000'i aşan öğrencisi ile eğitim-öğretimini sürdürmektedir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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.

İdaremise 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 Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net 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 Bankasıyla belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

9. KARŞILIKLAR

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

10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

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

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	7.477.397,15
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	22.651.423,42
Toplam	30.128.820,57

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	13.162.934,28
Girişler	25.267.067,85
Kullanımlar	15.778.578,71
Kapanış Net Defter Değeri	22.651.423,42

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	6.134.546,56
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.658.321,98
Girişler	12.175.934,67
Kullanımlar	9.699.710,09
Kapanış Net Defter Değeri	6.134.546,56

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
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		35.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	1.070.411.041,10	1.070.411.041,10	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.412.499,90	3.412.499,90	2.576.051,66
Binalar	875.876.522,14	878.045.829,15	430.342.081,58
Tesis, Makine ve Cihazlar	69.272.910,40	72.391.098,47	63.704.633,14
Taşıtlar	1.865.038,95	2.130.559,22	1.071.439,23
Demirbaşlar	74.112.682,78	78.516.226,52	74.857.565,41
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.402.137,80	33.969.663,01	0,00
Toplam	2.111.352.833,07	2.138.876.917,37	572.551.771,02

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	280.185.175,00	0,00	790.225.866,10
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.412.499,90	0,00	0,00
Binalar	673.569.945,95	0,00	204.475.883,20
Toplam	957.167.620,85	0,00	994.701.749,30

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.362.157,54
Yapılmakta Olan Binalar	31.607.505,47
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	33.969.663,01

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	93.910,83
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	5.949.321,44
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	6.043.232,27

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	35.000,00	35.000,00

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 3.509.986,38 TL, dönem sonu 21.653.888,37 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 18.143.901,99TL tutarındadır.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

Taahhütler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Cari Taahhütler	12.843.138,32	2.338.761,53
Sermaye Taahhütleri	3.814.316,02	3.603.093,25
Toplam	16.657.454,34	5.941.854,78

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	6.051.423,19
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	2.215.167,48
Toplam	8.266.590,67

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	333.781,69
Diğer Nazım Hesaplar	0,00