



YALOVA ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

YALOVA ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

A. MALİ TABLOLAR	0
1. YALOVA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU	0
2. YALOVA ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	12
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	16
1. MUHASEBE SİSTEMİ	16
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	16
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	16
c) Kayıt Esası	16
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	16
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	17
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	17
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	17
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	17
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	17
a) Maliyet Bedeli	18
b) Gerçeğe Uygun Değer:	18
c) İtibari Değer	18
d) İz Bedeli	18
e) Net Gerçekleşebilir Değer	19
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	19
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	19
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	19
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	20
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	20
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	20
a) Koşullu Yükümlülükler	20
b) Koşullu Varlıklar	20
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	20
14. KARŞILIKLAR	21
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	21
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	21
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	21

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	22
1. BANKA BİLGİLERİ	22
2. PROJE ÖZEL HESABI	23
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	24
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
a) Tahsisli Taşınmazlar	25
b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları	25
c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	26
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	26
5. KARŞILIKLAR	27
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	27
NAKİT AKIŞ TABLOSU	28
Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 0 TL, dönem sonu 665 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 665 TL tutarındadır	28
7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	28
a) Kur Farklarının Etkisi	28
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	28
8. TAAHHÜTLER	28
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	29
a) Verilen Garantiler	29
b) Borç Üstlenim Taahhütleri	30
c) Verilen Taahhüt Belgeleri	30
10. KOŞULLU VARLIKLAR	30
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	31
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	31
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR	32

A. MALİ TABLOLAR

1. YALOVA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr		
		AKTİF										PASİF			
I DÖNEN VARLIKLAR		22.007.525	2	22.664.074	44	31.491.413	11	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		4.003.420	46	1.552.354	76	2.696.263	
A Hazır Değerler		1.680.308	56	3.962.139	49	5.598.868	49	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						807.746	38
B Menkul Kıymet ve Varlıklar		199.998	65					B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar							
C Faaliyet Alacakları		16.329.337	30	13.496.715	60	19.025.297	68	C Faaliyet Borçları							
D Kurum Alacakları								D Emanet Yabancı Kaynaklar	3.112.961	21	665.495	64			
E Diğer Alacaklar		233.970	23	388.096	8	271.503	14	E Alınan Avanslar							
F Stoklar		1.726.993	23	2.732.965	15	2.288.218	65	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							
G Ön Ödemeler		1.836.917	5	2.084.158	12	4.307.525	15	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	890.459	25	886.859	12	985.662	75	
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri								H Borç ve Gider Karşılıkları					902.853	87	
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
J Diğer Dönen Varlıklar								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar							
II DURAN VARLIKLAR		110.628.660	51	123.118.314	57	922.889.312	72	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		985.863	57	998.549	64	2.632.388	94
A Menkul Kıymet ve Varlıklar								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar							
B Faaliyet Alacakları		290.971	84	388.036	9	406.030	79	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar							
C Kurum Alacakları								C Faaliyet Borçları							
D Mali Duran Varlıklar								D Diğer Borçlar			12.686	7	218.330	69	
E Maddi Duran Varlıklar		107.434.390	35	122.730.278	48	922.483.281	93	E Alınan Avanslar							
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.758.656	95					G Borç ve Gider Karşılıkları	985.863	57	985.863	57	2.414.058	25	
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar								H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar							
I Diğer Duran Varlıklar		144.641	37					V ÖZ KAYNAKLAR	127.646.901	50	143.231.484	61	949.052.073	89	
								A Net Değer	37.030.856	46	45.164.309	64	862.199.056	65	
								B Değer Hareketleri			4.360.699	75	4.360.699	75	
								C Yedekler							
								D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	63.983.671	30	84.143.629	89	157.602.075	56	
								E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları					-76.689.503		
								F Dönem Faaliyet Sonuçları	26.632.373	74	9.562.845	33	1.579.744	93	
AKTİF TOPLAMI		132.636.185	53	145.782.389	1	954.380.725	83	PASİF TOPLAMI		132.636.185	53	145.782.389	1	954.380.725	83

2. YALOVA ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr			Kod.1	Kod.2	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630				GİDERLER HESABI	64.115.633	81	83.244.485	8	110.584.236	11	600				GELİRLER HESABI	90.907.668	57	92.836.639	88	112.163.981	4		
630	1			PERSONEL GİDERLERİ	40.573.600	4	42.450.100	75	56.697.421	17	600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.621.103	40	4.603.192	58	4.105.915	11		
630	1	1		MEMURLAR	39.442.531	55	41.275.565	59	49.310.116	8	600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.421.889	19	4.323.131	35	3.764.200	87		
630	1	1		Temel Maaşlar	13.708.599	43	14.358.479	36	17.146.245	36	600	3	1		Mal Satış Gelirleri	37.965		4.675	10	1.261	3		
630	1	1		Temel Maaşlar	13.708.599	43	3.071.897	75	3.226.230	56	600	3	1		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	37.965		4.675	10	1.261	3		
630	1	1		Taban Aylığı					13.920.016	80	600	3	1		Hizmet Gelirleri	5.383.924	19	4.318.456	25	3.762.939	84		
630	1	1		Zamlar ve Tazminatlar	13.547.219	6	11.286.581	61	17.002.291	12	600	3	1		Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri					213	99		
630	1	1		Zamlar ve Tazminatlar	13.547.219	6	14.210.973	14	17.002.291	12	600	3	1		İlan ve Reklam Gelirleri					8.950	50		
630	1	1		Ödenekler	7.762.337	75	14.210.973	14	10.562.609	70	600	3	1		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	230.769	30	309.976	73	431.364	35		
630	1	1		Ödenekler	7.762.337	75	8.252.463	27	10.562.609	70	600	3	1		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.642.767	93	2.444.555	66	2.045.597	5		
630	1	1		Sosyal Haklar	571.348	10	8.252.463	27	761.813	98	600	3	1		Yaz Okulu Gelirleri	348.242	33	78.619	47	56.316	89		
630	1	1		Sosyal Haklar	571.348	10	638.898	81	761.813	98	600	3	1		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	505.839	43	270.101	90	241.277	4		
630	1	1		Ek Çalışma Karşılıkları	3.853.027	21	638.898	81	3.837.158	92	600	3	1		Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	94.968	5	99.770	20	109.044	6		
630	1	1		Ek Çalışma Karşılıkları	3.799.109	80	3.814.751	1	152.836	29	600	3	1		Doktora Gelirleri	16.223		18.171	50	18.546	46		
630	1	1		İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	53.917	41	266.362	96	93.943	99	600	3	1		Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	243.750		227.250		173.500			
630	1	1		Ek Ders Ücretleri			3.472.985	65	3.590.379	64	600	3	1		667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri			123.029	74	8.353	52		
630	1	2		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	907.808	72	956.317	13	1.260.464	25	600	3	1		Diğer hizmet gelirleri	1.301.364	15	746.981	5	669.779	4		
630	1	2		Ücretler	843.970	6	926.190		1.217.313	33	600	3	6		Kira Gelirleri	199.214	21	280.061	23	341.715	24		
630	1	2		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	843.970	6	926.190		1.217.313	33	600	3	6		Taşınmaz Kiraları	199.214	21	280.061	23	341.715	24		
630	1	2		Sosyal Haklar	63.838	66	30.127	13	43.151	92	600	3	6		Lojman Kira Gelirleri	36.390		25.439	68	34.555	96		
630	1	2		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	63.838	66	30.127	13	42.811	72	600	3	6		Sosyal Tesis Kira Gelirleri	159395,5	26	237.777	68	307.160	28		
630	1	2		Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları					340	20	600	3	6		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.428	95	16.843	87				
630	1	3		İŞÇİLER					5.517.512	68	600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	81.569.610	68	84.493.940	26	96.809.449	48		
630	1	3		Ücretler					2.152.341	79	600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	693.602	28	387.390	85	698.101	45		
630	1	3		Ödenekler					2.152.341	79	600	4	1		Sermaye					698.101	45		
630	1	3		İhbar ve Kıdem Tazminatları					2.344.304	87	600	4	1		AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar					698.101	45		
630	1	3		Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları					2.344.304	87	600	4	1		Cari	693.602	28	387.390	85				
630	1	3		Sosyal Haklar					360.102	17	600	4	1		AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	693.602	28	387.390	85				
											600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	76.291.779		83.981.514	6	94.566.000			
630	1	3							19.276	0	600	4	2		Cari	52.900.000		56.278.000		67.400.426	9		
630	1	3		Fazla Mesailer					98.507	84	600	4	2		Hazine yardımı	52.900.000		56.278.000		67.400.426	9		
											600	4	2		Sermaye	23.391.779		27.703.514	6	27.165.574	91		
630	1	3		Ödül ve İkramiyeler					386.703	44	600	4	2		Hazine yardımı	23.391.779		27.703.514	6	27.165.574	91		
											600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar					11.332	99		
630	1	3		Diğer Ödemeler					175.552	57	600	4	3		Cari					8.500			
											600	4	3		Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar					8.500			
630	1	4		GEÇİCİ PERSONEL	211.911	67	216.735	73	202.508	4	600	4	3		Sermaye					2.832	99		
630	1	4		Ücretler	211.911	67	216.735	73	202.508	4	600	4	3		Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar					2.832	99		
630	1	4		Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	16.526	23	24.171	34	4.166	40	600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.072.973	26	16.415	35				
630	1	4		Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	195.385	44	192.420	30	197.664	28	600	4	4		Cari	81.255	60						
630	1	4		Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri			144	9	677	36	600	4	4		Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	4.330	60						
											600	4	4		Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	76.925							

630	1	5		Diğer Personel	11.348	10	1.482	30	406.820	12	600	4	4		Sermaye	3.991.717	66	16.415	35		
630	1	5		Ücret ve Diğer Ödemeler	11.348	10	1.482	30	406.820	12	600	4	4		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			16.415	35		
630	1	5		Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	11.348	10	1.482	30	406.820	12	600	4	4		Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	6.750					
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.180.858	50	5.421.644	36	7.111.349	56	600	4	4		Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	559					
630	2	1		Memurlar	4.991.540	43	5.194.743	99	6.152.767	68	600	4	4		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	3.984.408	66				
630	2	1		Sosyal Güvenlik Kurumuna	4.991.540	43	5.194.743	99	6.152.767	68	600	4	5		Proje Yardımları	511.256	14	108.620		1.534.016	4
630	2	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.054.032	33	3.161.253	99	3.728.213	58	600	4	5		Cari	405.355	44	108.620		1.505.948	84
630	2	1		Sağlık Primi Ödemeleri	1.937.508	10	2.033.490		2.424.554	10	600	4	5		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	71.205	25	8.120		1.385.948	84
630	2	2		Sözleşmeli Personel	162.974	3	189.868	95	249.549	24	600	4	5		YÖK Burs Destekleri					120.000	
630	2	2		Sosyal Güvenlik Kurumuna	162.974	3	189.868	95	249.549	24	600	4	5		Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	309.421	93			28.068	20
630	2	2		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	100.408	12	120.404	70	158.250	74	600	4	5		YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	24.728	26				
630	2	2		Sağlık Primi Ödemeleri	62.565	91	69.464	25	91.298	50	600	4	5		Sermaye	105.900	70			28.068	20
630	2	3		İşçiler					651.219	3	600	4	5		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	105.900	70				
630	2	3		İşsizlik Sigortası Fonuna					57.886	11	600	5	1		Diğer Gelirler	3.667.168	78	3.563.985	61	11.247.951	45
630	2	3		İşsizlik Sigortası Fonuna					57.886	11	600	5	1		Faiz Gelirleri	295.130	53	183.018	63	420.485	15
630	2	3		Sosyal Güvenlik Kurumuna					593.332	92	600	5	1		Kişilerden Alacaklar Faizleri	11.596	54	82	41	6.020	24
630	2	3		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					376.259	89	600	5	1		Mevduat Faizleri	283.533	99	182.936	22	411.538	55
630	2	3		Sağlık Primi Ödemeleri					217.073	3	600	5	1		Diğer Faizler					2.927	36
630	2	4		Geçici Personel	26.344	4	37.031	42	54.164	80	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	880.776	19	292.185	32	81.736	77
630	2	4		Sosyal Güvenlik Kurumuna	26.344	4	37.031	42	54.164	80	600	5	3		Para Cezaları	124.350	89	15.024	93	38.053	62
630	2	4		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	26.344	4	37.031	42	53.924	95	600	5	3		İdari Para Cezaları	122.665	86	15.004	93	34.948	51
630	2	5		Diğer Personel					3.648	81	600	5	3		Diğer Para Cezaları	1.685	3	20		3.105	11
630	2	5		Sosyal Güvenlik Kurumuna					3.649	81	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	2.366.911	17	3.073.756	73	10.707.678	91
630	2	5		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					2.877	59	600	5	9		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar			3.645			
630	2	5		Sağlık Primi Ödemeleri					771	22	600	5	9		İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları			5.550			
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.311.803	52	13.774.622	92	10.181.219	91	600	5	9		Kişilerden Alacaklar	342.098	91	108.225	10	121.590	94
630	3	1		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları					17.944	72	600	5	9		Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1.906.644		2.496.843	94	1.774.788	88
630	3	1		Diğer Mal ve Malzeme Alımları					17.944	72	600	5	9		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	118.168	26	459.492	69	8.811.300	97
630	3	1		Diğer Mal ve Malzeme Alımları					17.944	72	600	11			Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	49.785	71	175.521	43	665	
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	3.375.418	66	4.909.145	19	4.578.776	49	600	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları					665	
630	3	2		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	76.700	12	44.631	51	24.400	39	600	11	1		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar					665	
630	3	2		Kırtasiye Alımları	23.260	4	24.008	29	5.036		600	11	1		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar					665	
630	3	2		Periyodik Yayın Alımları			3.372	68	1.703		600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.785	71	175.521	43		
630	3	2		Diğer Yayın Alımları			4.665	60	7.360	60	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.785	71	175.521	43		
630	3	2		Baskı ve Cilt Giderleri	39.445	28	12.584	94	10.300	79	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.785	71	175.521	43		
630	3	2		Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	13.994	80					610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	159.661	2	29.309	47		
630	3	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	281.349	40	373.554	12	334.734	84	610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	159.661	2	29.309	47		
630	3	2		Su Alımları	281.349	40	372.964	27	334.734	84	610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	159.515	54	27.743	47		
630	3	2		Temizlik Malzemesi Alımları			589	85			610	3	1		Hizmet Gelirleri	159.515	54	27.743	47		
630	3	2		Enerji Alımları	1.590.726	80	1.970.851	64	2.539.206	41	610	3	1		Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	601	50	1.965	0		
630	3	2		Yakacak Alımları	454.537	77	742.416	70	1.049.846	61	610	3	1		İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	92.756	96	20.501	72		
630	3	2		Akaryakıt ve Yağ Alımları	112.085	76	111.848	67	107.901	47	610	3	1		Yaz Okulu Gelirleri	9.464	92	2.776	25		
630	3	2		Elektrik Alımları	1.024.103	27	1.116.586	27	1.381.458	33	610	3	1		Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	56.176	16	2.500	50		
630	3	2		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.239.583	8	2.321.636	70	1.649.915		610	3	1		Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	516					
630	3	2		Yiyecek Alımları (Bedelen İşe	1.238.313	8	2.321.636	70	1.649.915		610	3	6		Kira Gelirleri	145	48	1.566			

630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.833	37				
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	37.727	46	113.238	13		
630	13		Amortisman Giderleri	2.689.363	35	16.747.762	40	21.238.448	99
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.689.363	35	13.527.685	47	20.462.543	32
630	13	1	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	54.001	9	216.004	91	775.778	65
630	13	1	Binaların Amortisman Giderleri	1.010.768	50	1.052.245	93	5.342.108	48
630	13	1	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.190.116	64	3.124.755	84	2.482.115	28
630	13	1	Taşıtların Amortisman Giderleri	82.942	17	268.629	45	99.103	79
630	13	1	Demirbaşların Amortisman Giderleri	351.534	95	8.866.049	34	11.763.437	12
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri			3.075.435	56	717.111	79
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	144.641	37	58.793	88
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	848.026	93	13.798	3	2.149.461	72
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	324.375	42	7.085	75	718.012	24
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	36.384	78			106.919	68
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	45.129	10	1.784	16	226.214	59
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.979	53				
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	22.471	30	0	0	88.633	31
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	62.654	32	97	20	299.914	49
630	14	7	Yiyecek	8.943	59			16.927	23
630	14	8	İçecek	18.981	54			12.445	92
630	14	9	Canlı Hayvanlar	0				56.619	5
630	14	10	Zirai Maddeler	5.927	60			589	97
630	14	11	Yem	0				15.994	14
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	250.974	52	4.830	92	363.589	61
630	14	13	Yedek Parçalar	6.357	48			112.748	14
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.890	4			12.330	6
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.720				1.161	44
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	23.216	53			40.360	75
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0				188	80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	26.021	18			76.812	30
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	72.333	9			10.129	88
630	20	2	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	72.333	9			9.229	30
630	20	2	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	0	0			900	58
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	26.620	80				
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	26.620	80				
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.026.072	64	3.371.961	89	1.852.838	44
630	30	6	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	400.964	0	367.275	0	24.780	0
630	30	6	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.625.108	64	3.004.686	89	1.825.668	31
630	30	6	Diğer Sermaye Giderleri					2.390	13
630	30	6	Yolluk Giderleri					2.390	13
630	99		Diğer Giderler	0	2		1	8.885.653	41
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0	2		1	8.885.653	41
			GİDERLER TOPLAMI :	64.115.633	81	83.244.485	8	110.584.236	11

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	106.617.862,9
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.105.870,01
Alınan Bağış ve Yardımlar	91.280.867,40
Faizler, Cezalar, Paylar	11.231.125,45
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	87.186.150,4
Personel Giderleri	56.697.421,17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	7.111.349,56
Mal ve Hizmet Giderleri	10.181.219,91
Faiz Giderleri	0,00
Cari Transferler	2.457.667,93
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.852.838,44
Diğer Giderler	8.885.653,41
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.223.367,0
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	17.208.345,4
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	34.374.809,6
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	34.374.809,6
Arazi ve Arsalar	10.828.488,25
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.145.798,05
Binalar	6.836.185,10
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.295.484,00
Taşıtlar	12.177,11
Demirbaşlar	10.256.677,10

Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	52.830.132,9
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.704.664,22
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	50.408.356,9
Arazi ve Arsalar	8.906.216,25
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	345.017,84
Binalar	5.837.717,69
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.198.969,54
Taşıtlar	31.063,81
Demirbaşlar	13.622.966,15
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.407.611,77
Yatırım Avansları	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	58.793,88
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	717.111,79
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-18.455.323,3
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-1.246.977,9
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-105.294,4
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-105.294,36

J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	2.777.747,5
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00
Tahviller	0,00
Bonolar	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.777.747,54
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	2.883.041,9
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	1.636.064,0
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	1.636.064,0
Kasa	0,00
Alınan Çekler	0,00
Banka	1.864.287,73
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	12.220,00
Proje Özel Hesabı	-240.443,73
Döviz	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	37.030.856,46	8.133.453,18	45.164.309,64	45.164.309,64	817.034.747,01	862.199.056,65
A- Denge Kayıtları	-249.976,62	-2.165,06	-252.141,68	-252.141,68	0,00	-252.141,68
B- Varlık Envanteri	21.597.794,63	1.663.203,09	23.260.997,72	23.260.997,72	11.591.876,42	34.852.874,14
C- Yükümlülük Envanteri	-985.863,57	0,00	-985.863,57	-985.863,57	0,00	-985.863,57
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar						
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	16.668.902,02	6.472.415,15	23.141.317,17	23.141.317,17	805.442.870,59	828.584.187,76
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	4.360.699,75	4.360.699,75	4.360.699,75	0,00	4.360.699,75
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	90.616.045,04	-6.472.415,15	84.143.629,89	170.395.978,22	-12.793.902,66	157.602.075,56
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-76.689.503,00	0,00	-76.689.503,00
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	9.562.845,33	9.562.845,33	0,00	1.579.744,93	1.579.744,93
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN 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	1.251.000,00	0,00	4.104.282,34
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	88.453.000,00	0,00	89.157.417,92
Diğer Gelirler	1.736.000,00	0,00	2.387.749,36
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	45,10
Toplam Tahsilatlar	91.440.000,00	0,00	95.649.404,52
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	47.166.000,00	54.580.610,00	53.984.760,87
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.952.000,00	7.149.450,00	7.107.700,75
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.318.000,00	12.007.268,00	9.540.306,94
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.504.000,00	2.614.000,00	2.331.807,73
Sermaye Giderleri	28.500.000,00	29.815.000,00	19.451.951,77
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	91.440.000,00	106.166.328,00	92.416.528,06
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Adres

Bahçelievler Mahallesi, Çınarcık Yolu Üzeri Yalova Üniversitesi Merkez Yerleşkesi,
77200 Merkez/Yalova Merkez/Yalova

Hukuki Yapı

Yalova Üniversitesi; 22 Mayıs 2008 tarihli ve 5765 Sayılı, Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulan dokuz üniversiteden biridir.

Üniversitemiz kurulduğu günden bu yana gerek öğrenci ve personel sayısı gerekse akademik birim itibarıyla hızlı bir gelişme göstermektedir. Üniversitemiz bünyesinde 2019 yılı itibarıyla Mühendislik Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Sanat ve Tasarım Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Spor Bilimleri Fakültesi olmak üzere 7 fakülte bulunmaktadır. Aynı zamanda, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Fen Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 2 Enstitü; Yalova Meslek Yüksekokulu, Armutlu Meslek Yüksekokulu, Çınarcık Meslek Yüksekokulu, Termal Meslek Yüksekokulu ve Altınova Meslek Yüksekokulu olmak üzere 5 meslek yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu ile toplamda 15 akademik birimde eğitim öğretime devam edilmektedir. Rektörlüğe bağlı akademik birimler altında; sekiz araştırma merkezi, altı bölüm ve beş birim faaliyet göstermektedir. Üniversitemiz idari faaliyetlerini ise sekiz daire başkanlığı, hukuk müşavirliği ve üç birim müdürlüğü ile yürütmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde; 2018 yıl sonu itibarıyla, Mühendislik Fakültesinde 1647, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde 3136, Hukuk Fakültesinde 1053, İslami İlimler Fakültesinde 370, Sanat ve Tasarım Fakültesinde 180, Sosyal Bilimler Enstitüsünde 936, Fen Bilimleri Enstitüsünde 212, Yalova Meslek Yüksekokulunda 3151, Armutlu Meslek Yüksekokulunda 558, Çınarcık Meslek Yüksekokulunda 1922, Termal Meslek Yüksekokulunda 623 olmak üzere toplam 13.788 öğrenci eğitim öğretime devam etmektedir.

Misyon

Öğretim, eğitim, araştırma ve sosyal faaliyetlerde kaliteyi ön planda tutan, bilimsel ve teknolojik donanımına sahip, etik değerlere bağlı girişimci bireyler yetiştiren ve toplumsal gelişime katkı sağlayan bir üniversite olmaktır.

Vizyon

Bilimsel, sosyal ve sanatsal alanlardaki özgün faaliyetleriyle insanlığın gelişimine katkı sunan bir üniversite olmak.

Temel Değerler

Katılımcılık: Yalova Üniversitesi, iç ve dış paydaşlarının idari ve akademik süreçlerde görüş ve önerilerini dikkate alır.

Doğruluk, Dürüstlük ve Şeffaflık: Yalova Üniversitesi, faaliyetlerine ilişkin kararlarını, mevzuat, kurallar ve düzenlemeler doğrultusunda alır ve uygular. Bu kararlardan etkileneceklerin bilgiye erişiminin sağlanması ve bu bilginin de ulaşılabilir ve anlaşılır olmasına özen gösterir.

Saygı ve Sevgi: Yalova Üniversitesi, topluma ve çevreye duyarlı olarak saygı ve sevgi çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Öğrenci Odaklılık: Yalova Üniversitesi, var oluş amacı olan öğrencilerinin beklenti ve isteklerine uygun şekilde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Kalite ve Estetik: Yalova Üniversitesi, ürün ve hizmetlerini paydaşlarının beğeni, ihtiyaç ve beklentilerine uygun olarak belirler.

Etik Değerlere Bağlılık: Yalova Üniversitesi, bilimsel çalışmalarını hukuksal, bilimsel ve ahlaki değerlere bağlılık çerçevesinde sürdürür.

Özgünlük, Yenilikçilik ve Girişimcilik: Yalova Üniversitesi, akademik personel ve öğrencilerinin kamu-üniversite-sanayi işbirliğine yönelik özgün bilimsel proje ve faaliyetlerini destekler.

Bilimsellik: Yalova Üniversitesi, tüm faaliyetlerini bilimi öğrenme, değerlendirme ve uygulamaya yönelik olarak sürdürür.

Üniversiteler, Anayasanın 130' uncu 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 kurumlar olarak tanımlanmıştır.

Yükseköğretimde amaç ve ilkeleri belirleyen ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esasları düzenleyen 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda Üniversitemizin görevleri aşağıdaki şekilde belirlenmiş bulunmaktadır.

- 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,
- Kendi ihtisas gücü 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,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde 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,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Bölgemizdeki 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,

- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretim uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye şletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

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

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 Yalova Üniversitesi 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 dönüştüröldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değıştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğın 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 değışiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğın;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekteşebilir 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 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 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 kullanılacağı 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 taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. 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.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

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

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	4.254.692,66
Vadeli hesap	260.020,00
Özel hesaplar	905.318,58
Toplam	5.420.031,24

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.199.109,86
Girişler	1.487.314,14
Kullanımlar	1.781.105,42
Kapanış Net Defter Değeri	905.318,58

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	178.837,25
Diğer Hibeler	104.02.99

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	394.301,75
Girişler	739.188,31
Kullanımlar	954.652,81
Kapanış Net Defter Değeri	178.837,25

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	0	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Diğer Mali Duran Varlıklar	0	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0	0

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0	789.047.095,93	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.080.021,85	15.886.113,23	1.902.586,69
Binalar	48.842.667,46	110.240.261,00	9.953.201,08
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.249,28	12.181.905,26	11.348.688,81
Taşıtlar	39.000,00	1.066.871,53	696.840,19
Demirbaşlar	262.418,56	31.313.393,28	38.829.095,69
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	71.412.463,99	23.798.426,13	
Toplam	121.642.821,10	983.534.066,36	62.730.412,46

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	-	-	789.047.095,93
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	15.886.113,23	-	
Binalar	110.240.261,00		16.001.268,48
Toplam	126.126.374,23		805.048.364,41

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model	Tutar
Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler	0
İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler	0

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler
<ul style="list-style-type: none">• Sözleşme Süresi• KÖİ Modeli Türü• İnşa / İşletme Durumu• Taahhüt Bilgileri• Yatırım Tutarı• Varlık Bilgileri• Yükümlülük Bilgileri• Borç Üstlenimi Bilgileri• Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler• Diğer Bilgiler

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.454.918,79
Yapılmakta Olan Binalar	21.343.507,34
Yapılmakta Olan Tesisler	0
Toplam	23.798.426,13

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	3.247.158,74
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	69.753,38
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	3.316.912,12

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 Alacakları		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacakları		
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		

Sermaye Taahhütleri
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları
Kamu İdarelerine Mali Borçlar
Bonolar
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri
Tahviller
Cari Yılda Ödenecek Tahviller
Dış Mali Borçlar
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar

NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 0 TL, dönem sonu 665 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 665 TL tutarındadır

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 665 TL, giderleri ise 0 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 665TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 665 TL, giderleri ise 0 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 665 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

8. TAAHHÜTLER

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

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	
Verilen Taahhüt Belgeleri	
Borç Üstlenim Taahhütleri	
Verilen Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	

a) Verilen Garantiler

Garanti verilen idare/kurum/kuruluş	Tutar
...	
...	
Toplam	0

Proje	Tutar
...	
...	
...	
Toplam	0

b) Borç Üstlenim Taahhütleri

Proje	Sözleşme Tutarı	Kullanılan Kredi Tutarı	Kredi Geri Ödeme Tutarı	Borç Üstlenim Tutarı
... Projesi				
... Projesi				
... Projesi				
Toplam				0

c) Verilen Taahhüt Belgeleri

Verilen Taahhüt Belgeleri	Taahhüt Tutarı	Yerine Getirilen Taahhüt Tutarı
Sermaye Karşılığı Verilenler		
Değer Koruma Karşılığı Verilenler		
Kredi Karşılığı Verilenler		
Gider Karşılığı Verilenler		
Toplam		0

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	

Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kişilere Ait Menkul Kıymetler

Alınan Teminat Mektupları

Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler

Toplam

0

a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

KÖİ Sözleşmeleri	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Tamamlanan Tutar	Fili Gerçekleşme (%)
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
Toplam				0

b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

İdarelere ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar	883.735,00	1-3 YIL	368.075,62	1.803.323,24
Toplam	883.735,00	1-3 YIL	368.075,62	1.803.323,24

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	178.202,21
Kullanılacak Dış Krediler	0
Risk Hesabı Alacakları	0
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	0
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	1.803.323,24
Diğer Nazım Hesaplar	178.202,21