



AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

**Afyon Kocatepe Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Mayıs 2019**

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ	16
2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	17
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a) Tahsisli Taşınmazlar	18
b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları	19
c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	19
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
5. KARŞILIKLAR	20
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7. GELİRLER	21
8. GİDERLER	21
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	21
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	21
a) Kur Farklarının Etkisi	21
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	21
11. TAAHHÜTLER	22
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	24
a) Verilen Garantiler	24
b) Borç Üstlenim Taahhütleri	24
c) Verilen Taahhüt Belgeleri	24
13. KOŞULLU VARLIKLAR	24
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	25
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	25
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	26
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	26

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı	N-1 Yılı	Carl Yılı (N)		Dipnot	N-2 Yılı	N-1 Yılı	Carl Yılı (N)
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
AKTİF					PASİF				
1 DÖNEN VARLIKLAR		40.848.698,79	39.988.488,38	61.838.884,88	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.486.964,71	8.678.830,22	6.823.248,18
10 Hazır Değerler		19.074.196,34	19.010.996,91	17.864.641,38	32 Faaliyet Borçları		1.418.861,10	1.820.787,68	1.087.063,11
102 BANKA HESABI		17.122.844,86	16.368.613,19	17.019.001,12	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.416.551,10	1.920.767,56	1.087.053,11
103 VER. ÇEKLER VE GÖN. EMİRLERİ HESABI (-)		-49.744,40	0	0	33 Emanet Yabancı Kaynaklar		2.868.084,33	1.882.768,21	1.837.630,01
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.951.426,98	2.642.432,44	635.588,99	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		455.543,19	650.394,61	347.670,53
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-99,38	-99,38	-99,38	333 EMANETLER HESABI		2.202.551,14	1.232.364,60	1.489.859,48
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		49.768,28	50,66	50,66	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		2.381.209,28	2.776.403,46	2.898.883,04
12 Faaliyet Alacakları		14.688.888,20	12.244.806,48	26.242.488,88	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.289.344,05	2.628.363,99	2.419.916,62
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		14.031.406,19	11.676.351,24	24.920.093,89	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		100.029,40	144.879,41	452.211,33
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		557.582,01	568.454,24	322.375,10	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.835,83	2.160,05	26.535,09
14 Diğer Alacaklar		927.648,41	989.672,21	1.037.340,74	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.782.640,62	14.388.789,81	16.844.808,49
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		927.546,41	969.572,21	1.037.340,74	43 Diğer Borçlar		68.461,84	68.081,84	277.028,26
15 Stoklar		711.888,61	1.001.168,26	866.736,08	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		58.451,94	58.061,94	277.028,26
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		711.999,51	1.000.303,89	955.735,06	47 Borç ve Gider Karşılıkları		8.704.088,68	14.328.731,67	16.687.778,23
151 YARI MAMULLER-ÖRETİM HESABI		0,00	855,36	0	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		6.704.088,68	14.328.731,67	15.567.778,23
16 Ön Ödemeler		6.348.888,33	8.741.935,63	8.748.598,48	5 ÖZKAYNAKLAR		287.474.384,87	6.634.820.318,79	4.982.210.648,22
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.346.866,33	6.741.935,63	6.748.598,48	50 Net Değer		86.136.847,13	6.834.201.883,21	6.021.291.639,61
2 DURAN VARLIKLAR		240.063.283,31	6.616.817.674,24	4.862.238.818,21	500 NET DEĞER HESABI		65.135.847,13	5.334.201.663,21	5.021.291.539,51
22 Faaliyet Alacakları		2.612.337,39	1.102.351,68	1.201.336,96	51 Değer Hareketleri		0	0	-201.182,38
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.555.185,81	0	0	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		0	0	-201.182,38
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		957.151,58	1.102.351,68	1.201.336,96	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		168.292.966,49	167.184.673,82	161.939.422,03
24 Mali Duran Varlıklar		2.000.000,00	2.120.000,00	2.120.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		168.292.966,49	167.184.673,82	151.939.422,03
241 MAL VE HİZMET ÖRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		0	160.000,00	160.000	59 Dönem Faaliyet Sonuçları		44.046.681,26	43.633.862,68	-180.819.230,84
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		44.046.681,26	43.633.862,68	0
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)		0	-40.000,00	-40.000	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		0	0	-190.819.230,84
25 Maddi Duran Varlıklar		236.640.046,13	6.612.440.082,21	4.848.818.679,26					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		0	4.870.428.973,89	4.697.236.346,62					
252 BİNALAR HESABI		1.897.754,15	442.558.972,85	265.583.671,20					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		82.494.083,03	92.295.854,07	93.241.525,47					
254 TAŞITLAR HESABI		2.443.044,50	2.548.095,12	2.533.239,14					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		62.881.836,13	70.086.522,70	71.835.857,47					
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-101.073.345,83	-121.875.730,30	-181.512.060,65					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		186.896.673,15	156.397.403,88	0					
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0	48.875,00	0					
260 HAKLAR HESABI		5.384.327,34	6.701.932,05	6.835.999,89					
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		0	48.875,00	0					
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.384.327,34	-6.701.932,05	-6.835.999,89					
29 Diğer Duran Varlıklar		880,79	208.466,46	0					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.748.127,25	5.196.477,95	2.633,42					
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-3.747.246,46	-4.990.022,50	-2.633,42					
AKTİF TOPLAMI		280.702.880,10	6.666.888.043,62	6.003.878.800,87	PASİF TOPLAMI		280.702.880,10	6.666.888.043,62	6.003.878.800,87

G.Y.M.Y. Ömek:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Carl Yılı (N) TL
630	1			PERSONEL GİDERLERİ	127.536.278,29	137.516.858,11	167.164.036,17
630	1	1		Memurlar	122.138.386,21	131.336.273,99	148.386.216,84
630	1	2		Sözleşmeli Personel	2.454.064,07	3.006.418,71	5.276.969,37
630	1	3		İşçiler	0	0	10.547.772,35
630	1	4		Geçici Personel	2.395.876,67	2.478.658,07	2.322.356,31
630	1	5		Diğer Personel	547.951,34	695.507,34	630.721,30
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.137.023,35	20.395.933,38	25.416.894,95
630	2	1		Memurlar	18.323.378,90	19.419.084,01	21.756.636,16
630	2	2		Sözleşmeli Personel	502.203,24	642.974,96	1.089.604,70
630	2	3		İşçiler	0	0	2.236.044,07
630	2	4		Geçici Personel	290.387,56	307.457,34	285.262,35
630	2	5		Diğer Personel	21.053,65	26.417,07	23.722,83
630	2	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0	0	25.624,84
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.219.453,17	45.244.359,57	28.901.229,87
630	3	1		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	311.335,88	155.325,92	166.016,41
630	3	2		Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	10.955.907,04	13.853.564,08	14.148.499,40
630	3	3		Yolluklar	1.197.899,97	1.831.803,39	4.546.211,14
630	3	4		Görev Giderleri	49.563,08	34.909,49	76.657,88
630	3	5		Hizmet Alımları	17.035.057,83	28.081.301,35	8.714.162,79
630	3	6		Temali ve Tanıtma Giderleri	68.589,15	69.767,58	36.661,22
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	881.356,47	691.812,07	673.492,24
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	719.743,75	525.875,69	539.528,79
630	5			Carl Transferleri	5.053.904,00	6.151.165,12	7.876.867,07
630	5	1		Görev Zararları	2.777.000,00	2.987.999,99	3.820.000,00
630	5	2		Hazine Yardımları	1.407.000,00	1.726.000,00	1.964.000,00
630	5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	849.999,20	1.320.999,59	1.152.665,64
630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	0	83.997,00	892.381,48
630	5	6		Yurtdışına Yapılan Transferler	19.904,80	32.168,54	0,00
630	7			Sermaye Transferleri	1.455.399,99	2.300.000,00	0,00
630	7	1		Yurtiçi Transferleri	1.455.399,99	2.300.000,00	0,00
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.629.624,72	2.362.157,90	0,00
630	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	995.625,08	1.674.104,21	0,00
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	633.999,64	688.053,69	0,00
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	131.886,26	442.762,32	10
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	79.911,79	354.547,67	0
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Carl Yılı (N) TL
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.608.319,06	17.632.942,78	16.125.964,34
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	14.534.064,00	16.482.780,17	16.026.641,24
600	3	6		Kira Gelirleri	3.074.255,06	1.149.162,61	99.323,10
600	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	1.000,00	00
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar İla Özel Gelirler	229.569.090,72	257.202.957,77	259.758.691,97
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.407.957,03	2.501.886,96	1.867.330,95
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	217.017.617,00	245.846.466,34	248.879.780,00
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.024.004,93	912.136,58	443.720,01
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	627.756,74	983.969,38	1.338.362,50
600	4	5		Proje Yardımları	7.491.755,02	6.958.498,51	7.229.498,51
600	5			Diğer Gelirler	11.945.569,68	14.447.734,75	14.667.276,90
600	5	1		Faiz Gelirleri	519.366,90	732.770,09	1.244.983,13
600	5	2		Kırsal ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.906.141,89	5.653.046,02	6.009.982,49
600	5	3		Para Cezaları	77.151,09	871.810,39	717.032,24
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	6.442.909,80	7.190.108,25	6.695.279,04
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	769.277,54	1.050.768,95	00
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	769.277,54	1.050.768,95	00
600	15			Konusu Kalmayan Karşılıklı Gelirler	0	0	269.793,18
600	15	4		Küdem Tazminat Karşılıklarından Kaynaklananlar	0	0	269.793,18
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol	151.967,52	0	00
600	25	1		Var El Edilen Gel Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	141.246,00	0	00
600	25	2		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	10.721,52	0	00
GELİRLER TOPLAMI (B)					260.044.224,52	290.334.404,25	290.821.726,39
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ							
610	5			Diğer Gelirler	0	0	1.699,11
610	5	1		Faiz Gelirleri	0	0	9,58
610	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	1.699,53
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					0	0	1.699,11
NET GELİR (D=B-C)					260.044.224,52	290.334.404,25	290.820.027,28
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)					0	0	0
FAALİYET SONUCU [A-(D-E)] (+/-)					44.045.561,25	43.533.982,66	-190.819.230,94

630	12	5	Diğer Gelirler	51.974,47	88.214,65	10
630	13		Amortisman Giderleri	17.206.484,80	25.272.773,02	70.072.712,52
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	15.628.221,98	22.730.517,45	69.938.644,68
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.314.867,32	2.542.255,57	134.067,84
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.466.761,78	4.991.262,35	5.840.259,68
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	787.938,60	706.703,03	702.703,15
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	31.557,73	99.202,31	39.750,72
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	191.892,22	1.259.847,45	1.451.757,85
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	344.770,59	709.146,40	950.861,95
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	307.322,76	385.654,82	304.002,59
630	14	6	Glyecek, Mefruat ve Tuhaflıye Malzemeleri	219.461,65	147.842,01	237.639,38
630	14	7	Yıyacak	217.175,40	209.879,90	238.180,53
630	14	8	İcecek	114.163,40	209.903,69	221.582,23
630	14	9	Canlı Hayvanlar	41.280,00	65.036,64	239.703,19
630	14	10	Zıral Maddeler	20.921,16	23.922,10	20.570,00
630	14	11	Yem	338.338,37	561.082,30	710.967,86
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	442.332,78	410.979,05	543.850,87
630	14	13	Yedek Parçalar	38.078,86	91.584,50	116.106,96
630	14	15	Değişim, Bağış ve Sabış Amaçlı Yayınlar	30.808,76	12.212,51	10.074,59
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	29.091,14	46.729,84	28.691,70
630	14	17	Başıncılı Ekipmanlar	18.839,88	0	16.935,80
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	292.798,48	51.535,80	6.880,31
630	15		Karşılık Giderleri	6.596.919,68	0	1.649.516,45
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	6.596.919,68	0	1.649.516,45
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	68.053,02
630	20	2	Kışılardan Alacaklardan Silinenler	0	0	68.053,02
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	1.803,39	1.650,02	9.595.345,30
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	1.803,39	1.650,02	71.521,16
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0	0	9.523.824,14
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.561.236,49	2.119.619,20	7.540.286,56
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.561.236,49	2.119.619,20	7.540.286,56
630	99		Diğer Giderler	1.887,35	1.880,60	157.514.046,63
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.887,35	1.880,60	157.514.046,63
GİDERLER TOPLAMI (A)				215.998.663,27	246.800.421,59	481.639.258,22

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Afyon Kocatepe Üniversitesi 2018 Yılı Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	265.324.166,9	292.730.584,9	277.386.230,6
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.841.294,3	18.222.172,3	18.408.080,8
Alınan Bağış ve Yardımlar	236.589.831,2	260.168.213,3	244.478.912,0
Faizler, Cezalar, Paylar	11.893.041,4	14.340.199,3	14.499.237,8
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	188.051.253,1	213.225.699,5	395.247.075,7
Personel Giderleri	127.536.278,3	137.516.858,1	167.164.036,2
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	19.137.023,4	20.395.933,4	25.416.895,0
Mal ve Hizmet Giderleri	32.305.523,7	44.740.243,1	29.734.944,3
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	5.053.904,0	6.151.165,1	7.876.867,1
Sermaye Transferleri	1.455.400,0	2.300.000,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.561.236,5	2.119.619,2	7.540.286,6
Diğer Giderler	1.887,4	1.880,6	157.514.046,6
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	77.272.913,8	1.395.069,2	6.663,0
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	78.109.816,2	78.109.816,2	-117.867.508,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	36.384.477,7		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.440.188,5	272.680.394,6	14.937.295,1
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	34.944.289,2	2.110.457,2	3.723.112,9
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	270.409.937,5	15.665.311,5
Arazi ve Arsalar	0,0	242.286.446,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	27.697.231,5	9.802.377,8	-1.097.162,3
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.062,7	12.948.510,9	8.683.172,5
Taşıtlar	7.244.995,0	21.066,5	-1.941,9
Demirbaşlar	0,0	5.351.536,4	7.253.322,7
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	-485.773,2
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	1.313.693,6
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	105.807.934,6	160.000,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.928.448,0	0,0	-4.451.129,3
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	99.564.619,3	357.379.379,0	-101.687.096,8
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	7.390.879,3	9.505.478,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	348.342.220,1	-111.432.318,0
Arazi ve Arsalar	0,0	242.311.872,9	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	43.984.092,2	0,0	-6.112.969,6
Binalar	387.053,0	8.791.489,5	-163.062.496,7
Tesis, Makine ve Cihazlar	15.225.374,0	23.011.110,4	11.209.368,1
Taşıtlar	0,0	126.117,1	0,0
Demirbaşlar	39.704.704,6	13.754.145,9	13.774.558,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	-335.536,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	263.395,5	60.141.909,6	31.987.519,5
Yatırım Avansları	1.314.867,3	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-69.423.457,0	205.574,7	1.107.238,2
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7.849.456,8	280.000,0	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		1.366.279,7	239.742,8
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	606.678,9	-84.698.984,4	116.624.391,9
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	0,0	-6.589.168,2	-1.243.116,2
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	0,0		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	603.009,0	177.569,2	68.476,9
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	3.669,9	0,0	
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-4.049.440,3	0,0	
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	177.569,2	68.476,9
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	8.014.926,9	156.320,0
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	
Tahviller	0,0	0,0	
Bonolar	0,0	0,0	
Diğer İç Mali Borçlar	-4.049.440,3	0,0	
Dış Mali Borçlar	-4.656.119,2	0,0	
Diğer Yüklümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.193.337,6	8.014.926,9	156.320,0
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	0,0	7.837.357,7	87.843,1
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	3.193.337,6	1.248.189,5	-1.155.273,1
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	0,0	1.248.189,5	-1.155.273,1
Kasa	876.909,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	-49.744,4	0,0	0,0
Banka	1.320.830,3	-754.231,7	851.570,3
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	995.625,1	49.744,4	0,0
Proje Özel Hesabı	0,0	328.290,2	-2.006.843,5
Döviz	0,0	1.674.104,2	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	49.717,6	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezinde Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler		-49.717,6	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

AFYON KOCATEPE 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
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	65.135.847,13	5.269.065.816,08	5.334.201.663,21	5.334.201.663,21	-312.910.123,70	5.021.291.539,51
A- Denge Kayıtları	4.052.030,92	781.814,80	4.833.845,72	4.833.845,72	0	4.833.845,72
B- Varlık Envanteri	-84.122.215,20	787.389.592,57	703.267.377,37	703.267.377,37	-215.506.267,62	487.761.109,75
C- Yükümlülük Envanteri	0	0	0	0	0	0
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0	0	0	0
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	145.206.031,41	4.480.894.408,71	4.626.100.440,12	4.626.100.440,12	-97.403.856,08	4.528.696.584,04
DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0	0	-201.182,38	-201.182,38
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	202.338.517,74	-45.153.843,82	157.184.673,92	200.718.656,58	-48.779.234,55	151.939.422,03
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	43.533.982,66	43.533.982,66	0	-190.819.230,94	-190.819.230,94

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

AFYON KOCATEPE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0	0	0
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0	0	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.448.000,00	0	18.408.080,83
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	239.218.000,00	0	233.769.689,80
Diğer Gelirler	10.361.000,00	0	12.782.848,75
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Alacaklardan Tahsilat	0	0	0
Red ve İadeler (-)	0	0	1.709,11
Toplam Tahsilatlar	262.027.000,00	0	264.958.910,27
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	150.578.000,00	167.300.274,45	166.977.079,67
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.305.000,00	25.465.046,41	25.416.894,95
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.282.000,00	31.828.494,28	26.962.143,75
Faiz Giderleri	0	0	0
Cari Transferler	6.972.000,00	7.065.492,00	7.053.785,59
Sermaye Giderleri	50.890.000,00	54.205.161,14	40.380.036,75
Sermaye Transferleri	0	0	0
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenekler	0	0	0
Toplam Ödemeler	262.027.000,00	285.864.468,28	266.789.940,71
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,99

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. ADRES

Afyon Kocatepe Üniversitesi
Ahmet Necdet Sezer Kampüsü
Eskişehir Yolu 5. Km 03200 AFYONKARAHİSAR
Telefon (Santral):444 03 03
Fax : 0 272 228 14 17
Web: <http://www.aku.edu.tr>

2. HUKUKİ YAPI

Üniversitenin tarihi, o dönemde Eskişehir İktisadi ve Ticari İlimler Akademisine bağlı olarak kurulan Afyon Maliye Muhasebe Yüksekokulunun açıldığı 1974 yılına dayanmaktadır. Afyon Maliye Muhasebe Yüksekokulu, 1987 yılında Afyon İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi haline dönüştürülmüştür. Bu fakülte ile birlikte Ege Üniversitesine bağlı Uşak Meslek Yüksekokulu, Anadolu Üniversitesine bağlı Afyon Meslek Yüksekokulu ile Bolvadin Meslek Yüksekokulu kuruluşu sırasında Afyon Kocatepe Üniversitesine bağlanmıştır. Afyon Kocatepe Üniversitesi, 21 yeni üniversite ile birlikte 3 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı Kanunla kurulmuş ve 10 Kasım 1992 tarihinde eğitim-öğretim faaliyetlerine başlamıştır. Ayrıca 1992 yılında il merkezinde Atatürk Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Fen-Edebiyat Fakültesi, Teknik Eğitim Fakültesi ve Sosyal Bilimler Enstitüsü ile Fen Bilimleri Enstitüsü kurulmuştur. 1993 yılında Dinar, Emirdağ, Sandıklı, Şuhut ilçelerinde, 1994 yılında Çay ve İncehisar ilçelerinde, 1995 yılında Sultandağı ilçesinde meslek yüksekokulları açılmıştır. 1996 yılında il merkezinde Veteriner Fakültesi, Afyon Sağlık Yüksekokulu, 1998 yılında Tıp Fakültesi, 1999 yılında Devlet Konservatuarı, 2001 yılında Eğitim Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü, 2004 yılında Yabancı Diller Yüksekokulu kurulmuştur. 2005 yılında kurulan Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, 2013 yılında Turizm Fakültesi'ne dönüştürülmüştür.

Afyon Kocatepe Üniversitesinin Uşak'ta bulunan 4 fakülte, 1 yüksekokul ve 6 meslek yüksekokulu 17 Mart 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 Sayılı Kanun uyarınca kurulan Uşak Üniversitesine devredilerek Afyon Kocatepe Üniversitesinden ayrılmıştır.

2006 yılında Sinanpaşa ve Bayat ilçelerinde, 2007 yılında Başmakçı ilçesinde meslek yüksekokulları kurulmuş ayrıca Süleyman Demirel Üniversitesi ile yapılan protokol neticesinde Dazkırı Meslek Yüksekokulunun üniversiteye devri gerçekleşmiştir. 2008 yılında Uzaktan Eğitim Meslek Yüksekokulu, 2009 yılında Teknoloji Fakültesi ve Bolvadin Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu, 2010 yılında Hukuk Fakültesi, 2011 yılında Diş Hekimliği Fakültesi, 2012 yılında Eğitim Bilimleri Enstitüsü, Güzel Sanatlar Enstitüsü, Eczacılık Fakültesi ve İslami İlimler Fakültesi, 2014 yılında Havacılık ve Uzay Bilimleri Fakültesi, 2016 yılında Sandıklı Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu ve Dinar Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu kurulmuştur. 2017 yılında Şuhut Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu kurulmuştur.

Afyon Kocatepe Üniversitesine bağlı Tıp Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Afyon Sağlık Yüksekokulu, Atatürk Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Şuhut Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ve Bolvadin Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7141 sayılı Kanun ile yeni kurulan Afyonkarahisar Sağlık Bilimleri Üniversitesine devredilmiştir.

2018 yıl sonu ayı itibarı ile Afyon Kocatepe Üniversitesi; 3'ü aktif 5 enstitü, 11'i aktif 12 fakülte, 4'ü aktif 5 yüksekokul, 1 Devlet Konservatuarı, 14 meslek yüksekokulu ve 3 Rektörlük Bölüm Başkanlığı ile eğitim-öğretime, 34 uygulama ve araştırma merkezi ile uygulama ve araştırmalarına devam etmektedir.

3. MİSYON

Evrensel düzeyde bilimsel bilgi üretmek, mesleki açıdan çağdaşlarıyla rekabet edebilen nitelikli bireyler yetiştirmek ve bölgesel kalkınmaya katkı sağlamaktır.

4. VİZYON

Bilimsel araştırma ve eğitim faaliyetlerinde kaliteyi sürekli artırarak bölgesel kalkınmaya katkı sunan, yenilikçi projelerle ulusal düzeyde girişimci üniversiteler arasında yer almak ve uzun vadede uluslararası tanınır bir üniversite haline gelmektir.

5. GÖREV VE FAALİYETLER

Anayasal bir kurum olan üniversitelerin yetki, görev ve sorumluluklarının kanunla düzenleneceği T.C. Anayasasının “Yükseköğretim Kurumları” başlıklı 130. maddesinde; *Yükseköğretim kurumlarının kuruluş ve organları ile işleyişleri ve bunların seçimleri, görev, yetki ve sorumlulukları üniversiteler üzerinde Devletin gözetim ve denetim hakkını kullanma usulleri ... kanunla düzenlenir.* şeklinde belirtilmiştir.

T.C. Anayasasının 130. maddesinin bu hükmü çerçevesinde düzenlenen ve yürürlükte bulunan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 12. maddesinde üniversitelerin görevleri şu şekilde sayılmıştır:

- 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 ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,
- 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 yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,
- Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan II sayılı cetvelde yer alan Özel bütçeli İdareler 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 Bankasıca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN 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 artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerleme 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 değerleme 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 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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

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

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	3.609.977,66
Vadeli hesap	1.510.000,00
Özel hesaplar	11.899.023,46
Toplam	17.019.001,12

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	8.943.313,19
Girişler	23.610.536,10
Kullanımlar	20.654.825,83
Kapanış Net Defter Değeri	11.899.023,46

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	
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	635.588,99
Diğer Hibeler	
Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar

Açılış Net Defter Değeri	2.642.432,44
Girişler	1.994.951,38
Kullanımlar	4.001.794,83
Kapanış Net Defter Değeri	635.588,99

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		160.000,00	
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			2.000.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri		40.000,00	

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	4.874.061.194,00	4.697.236.346,62	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	523.307.305,31	265.583.671,20	21.066.026,64
Binalar	92.295.854,07	93.241.525,47	80.909.820,29
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.548.095,12	2.533.239,14	1.511.720,98
Taşıtlar	70.086.522,70	71.835.857,47	48.601.369,87
Demirbaşlar			
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	156.397.403,88	0,00	0,00
Toplam	5.718.696.375,08	5.130.430.639,90	152.088.937,78

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar (İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	Tahsis Edilen Taşınmazlar (İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar (İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)
Arazi ve Arsalar	434.456.906,91	2.706.445,67	4.265.485.885,38
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar	314.185.094,36	65.371.633,46	16.770.210,30
Toplam	748.642.001,27	68.078.079,13	4.282.256.095,68

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model

Tutar

Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler

İşletme Hakkının Devri Modeli
Kapsamındakiler

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

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar

Tutar

Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri

Yapılmakta Olan Binalar

Yapılmakta Olan Tesisler

Toplam

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	15.215.747,63
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	352.030,60
Toplam	15.567.778,23

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	160.000,00	160.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Sermaye Taahhütleri	2.000.000,00	2.000.000,00
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

7. GELİRLER

Bu bölüm genel bütçeli idareler tarafından doldurulacaktır.

8. GİDERLER

Bu bölüm genel bütçeli idareler tarafından doldurulacaktır.

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 1.248.189,52-TL, dönem sonu - 1.155.273,14-TL olup yıl içindeki nakit değişimi 2.403.432,66- TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00- TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, 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.

11. 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.

SEKTÖR	PROJE NO	PROJE ADI (İŞİN ADI)	PROJE KARAKTERİSTİK	PROJE BAŞLAMA BİTİŞ YILI	PROJE TUTARI	GEÇMİŞ YILLAR HARCAMASI	KALAN PROJE ÖDENEĞİ	2018 KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	TOPLAM HARCAMA	NAKDİ GERÇEKL EŞME	KALAN ÖDENEK
EĞİTİM YÜKSEKÖĞRETİM	2018H031100	ÇEŞİTLİ ÜNİTELERİN ETÜT PROJESİ	Etüt-Proje	2018-2018	500.000		500.000	500.000		360.000	140.000	61.029,60	43,59	78.970
	1994H030260	KAMPÜS ALTYAPISI	Doğalgaz Dönüşümü, Elekt. hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Tel.hat.	1994-2020	77.600.000	67.600.000	10.000.000	5.000.000	440.000	500.000	4.940.000	4.644.262,86	94,01	295.737
	2005H030200	DERSLİK VE MERKEZİ BİRİMLER (Merk.Yem. Kaf)	Sosyal Donatı (8600 m2.)	2005-2019	19.400.000		19.400.000	7.500.000		1.990.000	5.510.000	5.509.517,87	99,99	482
	2018H034900	EĞİTİM MUHTELİF İŞLER	Hizmet Binası	2018-2018	1.450.000		1.450.000	1.450.000	1.370.000	150.000	2.670.000	2.652.416,38	98,63	17.584
			Bilgisayar Alımları	2018-2018	600.000		600.000	600.000	752.010		1.352.010	1.350.496,34		1.514
			Bilgisayar Yazılım Al.	2018-2018	348.000		348.000	348.000		206.558	141.442	121.595,00		19.847
			İşyeri Makine Teçhizat Alımları	2018-2018	2.810.000		2.810.000	2.810.000	511.239	870.000	2.451.239	2.306.561,21		144.678
			Engelli (İnşaat Büyük Onarım)	2018-2018	100.000		100.000	100.000			100.000	100.000,00		0
			Diğer Giderler	2018-2019	190.000	0	190.000	190.000	471.898	60.000	601.898	685.652		
			TOPLAM MUHTELİF		5.498.000	0	5.498.000	5.498.000	3.105.147	1.286.558	7.316.589	7.216.307		183.622
	2018H032170	YAYIN ALIMLARI	Başlı Yayın Alımı, Elektronik Yayın Alımı	2018-2018	1.500.000		1.500.000	1.500.000	427.163	307.402	1.619.761	1.619.761	100	0
EĞİTİM /BED. EĞ.SPOR	1998H050100	AÇIK VE KAPALI SPOR TESİSLERİ	Yarı Olimpik Kapalı Yüzme Havuzu (5.713m2.)	1998-2020	17.150.000	8.000.000	9.150.000	5.500.000	3.650.000		9.150.000	9.130.120,88	99,78	19.879
	2014I000040	ONKOLOJİ VE HEMATOLOJİ HASTANESİ	Makine-Teçhizat	2015-2018	43.000.000	23.000.000	20.000.000	20.000.000			20.000.000	8.525.399,17	42,63	11.474.601
	2018I000380	SAĞLIK MUHTELİF İŞLER	Büyük Onarım, Makine- Teçhizat	2018-2018	4.000.000		4.000.000	4.000.000	1.352.000	2.382.000	2.970.000	1.115.235,58	18	1.854.764
			Döner Sermaye		3.192.000			3.192.000			3.192.000	0		3.192.000
DKH SOSYAL- TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	2018K120690	REKTÖRLÜK BİLİMSEL ARAŞTIR. PROJELERİ	Proje Desteği	2018-2018	1.390.000		1.390.000	1.390.000	1.167.988		2.557.988	2.557.988,34	100,00	0
TOPLAM					173.230.000	98.600.000	71.438.000	54.080.000	10.142.298	6.825.960	57.396.338	40.380.037	70	17.100.056

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	
Verilen Taahhüt Belgeleri	
Borç Üstlenim Taahhütleri	
Verilen Teminat Mektupları	705.770,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	705.770,00

a) Verilen Garantiler

Hazine garantileri Hazine ve Maliye Bakanlığınca açıklanacaktır.

b) Borç Üstlenim Taahhütleri

Borç Üstlenim Taahhütleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca açıklanacaktır.

c) Verilen Taahhüt Belgeleri

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	7.697.207,43
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	7.697.207,43

a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

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

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.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar				
...				
Toplam				

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	2.012.784,44
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Diğer Nazım Hesaplar	

E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştaya verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık bulunmamaktadır.