



KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ

Mali Tablolar Raporu

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2019

A. GİRİŞ	4
1. BİLANÇO	5
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	11
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	13
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	14
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	15
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	17
1. MUHASEBE SİSTEMİ	17
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	17
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	17
c) Kayıt Esası	17
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	17
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	18
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	18
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	18
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	18
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	18
a) Maliyet Bedeli	18
b) Gerçeğe Uygun Değer:	19
c) İtibari Değer	19
d) İz Bedeli	19
e) Net Gerçekleşebilir Değer	19
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	20
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	20
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	20
a) Koşullu Yükümlülükler	20
b) Koşullu Varlıklar	21
10. KARŞILIKLAR	21
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	21
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	21
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	22
1. BANKA BİLGİLERİ	22
2. PROJE ÖZEL HESABI	22
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	23
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	23

a) Tahsisli Taşınmazlar	24
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	24
5. KARŞILIKLAR	24
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	25
7. GELİRLER	25
8. GİDERLER	25
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	25
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	26
a) Kur Farklarının Etkisi	26
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	26
11. TAAHHÜTLER	26
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	26
13. KOŞULLU VARLIKLAR	26
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	26
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	28

A. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali Raporlama" başlıklı 309'uncu maddesinin ikinci fıkrasında; *"Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmasını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır."* denilmektedir.

Ayrıca, anılan Yönetmeliğin "Mali Raporlamada Süreler" başlıklı 327'nci maddesinin birinci fıkrasında; *"Temel mali tablolar yıllık dönemler itibarıyla takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar, diğer mali tablolar ise aylık dönemler itibarıyla takip eden ayın sonuna kadar hazırlanarak idarelerin resmi internet sitesinde yayınlanır."* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda hazırlanan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosundan oluşan temel mali tablolar ile önemli muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar listesi raporun içeriğinde yer almaktadır.

1. BİLANÇO

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 BİLANÇOSU

		Dipnot	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF			322.071.592	03	354.423.185	11	371.711.969	83
I	DÖNEN VARLIKLAR		11.165.243	35	17.517.153	25	62.396.526	26
A	Hazır Değerler		7.548.034	11	12.256.402	32	14.550.735	79
102	Banka Hesabı	D-1	8.434.129	95	11.910.572	65	13.912.256	57
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)		-1.138.446	16	00	00	00	00
104	Proje Özel Hesabı	D-2	252.344	65	326.019	69	638.479	22
105	Döviz Hesabı		05	67	19.809	98	00	00
B	Faaliyet Alacakları		436.619	28	556.461	60	41.745.051	36
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	D-13/A	99.507	75	177.469	78	41.427.937	29
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		337.111	53	378.991	82	317.114	07
C	Diğer Alacaklar		1.076.520	39	1.804.047	18	1.812.280	95
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı		1.076.520	39	1.804.047	18	1.812.280	95
Ç	Stoklar		614.671	61	1.009.853	46	1.582.254	54
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı		614.671	61	1.009.853	46	1.582.254	54
D	Ön Ödemeler		1.489.397	96	1.890.388	69	2.706.203	62
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		1.489.397	96	1.890.388	69	2.706.203	62
II	DURAN VARLIKLAR		310.906.348	68	336.906.031	86	309.315.443	57
A	Faaliyet Alacakları		27.596.862	06	47.712.823	08	934.386	76
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı		27.558.615	30	47.668.676	32	790.240	04
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		38.246	76	44.146	76	144.146	76
B	Mali Duran Varlıklar		00	00	00	00	00	00
242	Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	D-3	700	00	700	00	700	00
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)		-700	00	-700	00	-700	00
C	Maddi Duran Varlıklar	D-4	283.295.598	64	289.173.445	39	308.381.056	77
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	D-4/A	103.590.031	04	101.123.087	24	101.123.087	24
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	D-4/A	28.641.191	41	30.717.991	40	37.053.778	45
252	Binalar Hesabı	D-4/A	144.909.832	44	150.104.271	43	153.381.872	6
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı		15.660.015	21	19.312.378	49	25.626.533	11
254	Taşıtlar Hesabı		1.529.261	69	1.854.459	87	1.854.459	87
255	Demirbaşlar Hesabı		19.481.887	94	23.468.628	77	27.831.910	91
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-40.895.666	00	-43.821.084	34	-64.521.419	05
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	D-4/B	10.379.044	91	6.413.712	53	26.030.834	18
Ç	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		00	00	00	00	00	00
260	Haklar Hesabı		1.617.117	48	2.302.252	08	2.961.814	08
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-1.617.117	48	-2.302.252	08	-2.961.814	08
D	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		13.887	98	19.763	39	00	00
281	Gelir Tahakkukları Hesabı		13.887	98	19.763	39	00	00
E	Diğer Duran Varlıklar		00	00	00	00	00	00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		00	00	59.386	17	100.948	29
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		00	00	-59.386	17	-100.948	29
AKTİF TOPLAMI			322.071.592	03	354.423.185	11	371.711.969	83

		Dipnot	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF			322.071.592	03	354.423.184	48	371.711.969	83
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.895.995	45	899.378	79	2.402.422	51
A	Emanet Yabancı Kaynaklar		1.325.681	95	375.361	11	1.092.970	64
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı		150.702	21	28.172	51	28.334	64
333	Emanetler Hesabı		1.174.979	74	347.188	60	1.064.636	08
B	Ödenecek Diğer Yükümlülükler		570.313	50	524.017	68	1.309.451	79
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı		570.313	50	524.017	68	1.092.116	68
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		00	00	00	00	200.008	80
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İd Adına Yapılan Tahsilat Hesabı		00	00	00	00	17.326	31
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.302.990	83	1.708.605	71	4.479.740	47
A	Diğer Borçlar		51.482	45	49.715	61	85.976	77
430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı		51.482	45	49.715	61	85.976	77
B	Borç Ve Gider Karşılıkları		1.251.508	38	1.658.890	10	4.393.763	70
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		1.251.508	38	1.658.890	10	4.393.763	70
V	ÖZ KAYNAKLAR		318.872.605	75	351.815.200	61	364.829.806	85
A	Net Değer		210.721.120	33	233.513.339	55	256.033.294	21
500	Net Değer Hesabı		210.721.120	33	233.513.339	55	256.033.294	21
B	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		92.384.765	91	84.169.771	54	94.887.945	49
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		92.384.765	91	84.169.771	54	94.887.945	49
C	Dönem Faaliyet Sonuçları		15.766.719	51	34.132.089	52	13.908.567	15
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		15.766.719	51	34.132.089	52	13.908.567	15
PASİF TOPLAMI			322.071.592	03	354.423.185	11	371.711.969	83

G.Y.M.Y. Örnek:4

G.Y.M.Y. Örnek:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			PERSONEL GİDERLERİ	36.042.936	91	41.153.740	62	68.705.683	81
630	1	1		Memurlar	35.476.100	20	40.585.368	51	59.204.146	61
630	1	2		Sözleşmeli Personel	287.651	61	330.658	33	392.200	00
630	1	3		İşçiler	00	00	00	00	8.837.518	13
630	1	4		Geçici Personel	220.441	50	232.498	58	271.819	07
630	1	5		Diğer Personel	58.743	60	5.215	20	00	00
630	2			SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI NA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.620.287	59	5.171.260	63	8.390.329	20
630	2	1		Memurlar	4.507.457	56	5.038.269	22	7.270.496	16
630	2	2		Sözleşmeli Personel	64.721	61	74.398	13	88.245	00
630	2	3		İşçiler	00	00	00	00	959.735	29
600	3			TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.516.569	91	5.235.842	67	5.755.370	36
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.220.786	37	4.414.250	16	4.378.915	38
600	3	6		Kira Gelirleri	295.783	54	821.592	51	1.376.454	98
600	4			ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	75.513.990	65	91.252.656	95	117.051.342	56
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	327.348	21	200.976	32	686.189	35
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dâhil İdarelerden Alınan Bağış ve	74.463.140	00	89.645.727	00	112.934.400	00
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	57.874	83	241.307	46	41.308	10
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	63.514	46	187.659	30	150.024	16
600	4	5		Proje Yardımları	602.113	15	976.986	87	3.239.420	95
600	5			DİĞER GELİRLER	4.074.049	93	4.028.622	82	4.145.974	72

630	2	4		Geçici Personel	48.108	42	58.593	28	58.467	57	600	5	1		Faiz Gelirleri	815.375	37	895.004	42	1.054.668	66				
630	2	5		Diğer Personel	00	00	00	00	13.385	18	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	17.749	04	11.666	36	43.790	73				
630	3			MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	12.214.660	48	12.960.441	63	10.791.441	00	600	5	3		Para Cezaları	339.684	24	322.455	38	163.099	11				
630	3	1		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	00	00	00	00	19.040	00	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	2.901.241	28	2.799.496	66	2.884.416	22				
630	3	2		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.413.382	84	4.502.585	91	5.097.049	67	600	11			DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	30.812	49	107.718	44	236.719	36				
630	3	3		Yolluklar	705.868	37	917.524	65	1.008.800	05	600	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	00	05	00	00	220.002	49				
630	3	4		Görev Giderleri	102.420	39	120.100	98	555.517	23	600	11	6		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalış	00	00	00	25	00	00				
630	3	5		Hizmet Alımları	5.914.900	94	6.649.818	48	2.989.256	09	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	30.812	44	107.718	19	16.716	87				
630	3	6		Temsil ve Tanıtma Giderleri	29.350	06	48.921	08	35.994	23	600	15			KONUSU KALMAYAN KARŞILIK GELİRLERİ	31.898	19	00	00	1.637.960	92				
630	3	7		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	173.920	79	234.303	59	219.193	70	600	15	4		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	31.898	19	00	00	1.637.960	92				
630	3	8		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	874.817	09	487.186	94	866.590	03	600	25			KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	1.593	00	18.091	38	00	00				
630	5			CARİ TRANSFERLER	876.483	38	942.490	02	1.870.685	54	600	25	2		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	1.593	00	18.091	38	00	00				
630	5	1		Görev Zararları	756.483	38	752.518	35	1.041.858	67	GELİRLER TOPLAMI (B)					84.168.914	17	100.642.932	26	128.827.367	92				
630	5	3		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	120.000	00	139.000	00	460.968	48															

630	5	4		Hane Halkına Yapılan Transferler	00	00	50.971	67	367.858	39
630	11			DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	10.052	84	55.273	70	252.530	49
630	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	00	01	00	00	246.241	61
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	10.052	83	55.273	70	6.288	88
630	12			GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	2.251	08	10.641	20	522	50
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.534	18	00	00	522	50
630	12	5		Diğer Gelirler	716	90	10.641	20	00	00
630	13			AMORTİSMAN GİDERLERİ	12.393.716	39	3.988.813	14	20.850.552	71
630	13	1		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.130.281	43	3.303.678	54	20.190.990	71
630	13	2		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.263.434	96	685.134	60	659.562	00
630	14			İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.187.876	58	1.713.622	96	2.662.815	54
630	14	1		Kırtasiye Malzemeleri	253.086	28	479.235	06	344.403	06
630	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.775	41	12.888	55	27.399	34

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ					TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	3			TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	9.540	90	5.231	50	38.953	60
610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.540	90	5.231	50	38.698	60
610	3	6		Kira Gelirleri	00	00	00	00	255	00
610	5			DİĞER GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİD	00	00	00	00	84	29
610	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	00	00	00	00	84	29
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					9.540	90	5.231	50	39.037	89

NET GELİR (D=B-C)	84.159.373	27	100.637.700	76	128.788.330	03
--------------------------	------------	----	-------------	----	-------------	----

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

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	15.766.720	49	34.132.089	52	13.908.567	15
--	------------	----	------------	----	------------	----

630	14	3		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	69.959	03	225.212	30	30.549	68
630	14	4		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	81.920	77	167.359	27	31.195	66
630	14	5		Temizleme Ekipmanları	143.575	85	116.626	64	130.648	92
630	14	6		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	97.169	18	239.631	97	188.576	40
630	14	7		Yiyecek	24.704	57	18.849	42	33.271	22
630	14	8		İçecek	4.176	51	7.054	21	5.758	85
630	14	10		Zirai Maddeler	1.048	50	00	00	13.337	04
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	182.970	49	86.354	65	533.355	42
630	14	13		Yedek Parçalar	175.015	93	123.899	64	80.256	15
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	00	00	31.020	30	1.629	86
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	00	00	00	00	21.537	00
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	110.018	49	127.285	04	213.483	44
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	6.962	00	365	80	7.906	00
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	35.493	57	77.840	11	999.507	50
630	15			KARŞILIK GİDERLERİ	00	00	453.545	85	00	00
630	15	4		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	00	00	453.545	85	00	00
630	20			SİLİNEN ALACAKLAR DAN KAYNAKLANAN GİDERLER	1.031.172	26	475	67	884.373	34

630	20	1		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	5.003	00	00	00	884.270	64
630	20	2		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.026.169	26	475	67	102	70
630	25			KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAYGID	00	0	00	00	70.085	20
630	25	1		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	00	00	00	00	48.048	46
630	25	2		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	00	00	00	00	22.036	74
630	30			PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	13.216	00	47.554	00	392.832	60
630	30	6		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	13.216	00	47.554	00	392.832	60
630	99			DİĞER GİDERLER	00	25	7.751	82	7.910	95
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	00	25	7.751	82	7.910	95
GİDERLER TOPLAMI (A)					68.392.653	76	66.505.611	24	114.879.762	88

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI		2017 YILI		2018 YILI	
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	83.211.658	43	79.537.468	78	131.730.140	03
Vergi Gelirleri	00	00	00	00	00	00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.382.499	05	4.632.390	17	5.674.832	91
Alınan Bağış ve Yardımlar	75.729.850	65	71.676.796	95	122.855.942	56
Faizler, Cezalar, Paylar	3.099.308	73	3.228.281	66	3.199.364	56
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	00	00	00	00	00	00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	53.767.584	61	60.283.238	72	90.158.883	10
Personel Giderleri	36.042.936	91	41.153.740	62	68.705.683	81
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	4.620.287	59	5.171.260	63	8.390.329	20
Mal ve Hizmet Giderleri	12.214.660	48	12.960.441	63	10.791.441	00
Faiz Giderleri	00	00	00	00	00	00
Cari Transferler	876.483	38	942.490	02	1.870.685	54
Sermaye Transferleri	00	00	00	00	00	00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	13.216	00	47.554	00	392.832	60
Diğer Giderler	00	25	7.751	82	7.910	95
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-210.512	87	400.990	73	815.814	93
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	29.654.586	69	18.853.239	33	40.755.442	00
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI						
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.656.726	03	4.514.356	06	26.220.677	46
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14.068	00	1.212	10	152.629	13
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.641.258	03	4.513.143	96	26.068.048	33
Arazi ve Arsalar	00	00	00	00	00	00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	00	00	00	00	-209.624	95
Binalar	3.463.104	04	00	00	17.654.780	60
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.879.120	45	1.754.149	87	3.803.962	51
Taşıtlar	55.636	20	325.198	18	92.041	83
Demirbaşlar	1.243.397	34	2.433.795	91	4.726.888	34
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	00	00	00	00	00	00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	00	00	00	00	00	00
Yatırım Avansları	00	00	00	00	00	00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	00	00	00	00	00	00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.400	00	00	00	00	00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	00	00	00	00	00	00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	33.215.369	46	18.815.408	28	70.478.104	28
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.459.017	24	2.110.016	91	3.387.845	75
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	30.626.774	54	16.020.256	77	66.430.696	53
Arazi ve Arsalar	00	00	-2.466.943	80	00	00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	00	00	00	00	-2.828.051	92
Binalar	172.568	27	00	00	9.770.590	83

NAKİT AKIŞLARI			2016 YILI		2017 YILI		2018 YILI	
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.014.406	03	5.091.369	86	10.158.955	71		
Taşıtlar	126.515	99	650.396	36	92.041	83		
Demirbaşlar	4.396.895	47	9.439.527	75	9.057.099	19		
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	00	00	00	00	00	00		
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.916.388	78	3.305.906	60	40.180.060	89		
Yatırım Avansları	00	00	00	00	00	00		
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	00	00	00	00	00	00		
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.400	00	00	00	00	00		
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.128.177	68	685.134	60	659.562	00		
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-26.558.643	43	-14.301.052	22	-44.257.426	82		
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	3.095.943	26	4.552.187	11	-3.501.984	82		
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI								
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	00	00	5.900	00	100.009	98		
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	00	00	00	00	00	00		
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	00	00	00	00	00	00		
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	00	00	5.900	00	100.009	98		
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.725.333	86	109.636	61	5.912.139	40		
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	00	00	00	00	00	00		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	00	00	00	00	00	00		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	00	00	00	00	00	00		
Tahviller	00	00	00	00	00	00		
Bonolar	00	00	00	00	00	00		
Diğer İç Mali Borçlar	00	00	00	00	00	00		
Dış Mali Borçlar	00	00	00	00	00	00		
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.725.333	86	109.636	61	5.912.139	40		
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-1.725.333	86	103.736	61	5.812.129	42		
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	1.370.609	40	4.655.923	72	2.310.144	60		
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	00	00	00	00	00	00		
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	1.370.609	40	4.655.923	72	2.310.144	60		
Kasa	00	00	00	00	00	00		
Alınan Çekler	00	00	00	00	00	00		
Banka	2.446.233	48	3.476.442	70	2.001.683	92		
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-1.138.446	16	1.138.446	16	00	00		
Proje Özel Hesabı	62.816	45	21.230	55	93.379	96		
Döviz	05	63	19.804	31	215.080	72		
Döviz Gönderme Emirleri	00	00	00	00	00	00		
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindekiler Paralar	00	00	00	00	00	00		
Diğer Hazır Değerler	00	00	00	00	00	00		
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	00	00	00	00	00	00		

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK 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
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	210.721.120,33	22.792.219,22	233.513.339,55	233.513.339,55	22.519.954,66	256.033.294,21
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri	44.669.545,60	40.077,34	44.709.622,94	44.709.622,94	-893.960,91	43.815.662,03
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	166.051.574,73	22.752.141,88	188.803.716,61	188.803.716,61	23.413.915,57	212.217.632,18
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	108.151.485,42	-23.981.713,88	84.169.771,54	118.301.861,06	-23.413.915,57	94.887.945,49
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	34.132.089,52	34.132.089,52	0,00	13.908.567,15	13.908.567,15

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri			
Sosyal Güvenlik Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.206.000,00		4.833.720,97
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	89.588.000,00		118.784.200,00
Diğer Gelirler	1.156.000,00		3.713.394,70
Sermaye Gelirleri			
Alacaklardan Tahsilat			
Red ve İadeler (-)			39.560,39
Toplam Tahsilatlar	93.950.000,00		127.291.755,28
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	44.618.000,00	64.519.090,00	64.106.695,11
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.600.000,00	8.450.209,00	8.376.944,02
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.330.000,00	13.551.151,00	12.565.353,50
Faiz Giderleri			
Cari Transferler	1.402.000,00	1.480.200,00	1.212.258,67
Sermaye Giderleri	30.000.000,00	75.231.879,00	40.874.039,32
Sermaye Transferleri			
Borç Verme			
Yedek Ödenekler			
Toplam Ödemeler	93.950.000,00	163.232.529,00	127.135.290,62
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,00

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Üniversite, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin de bir gereği olarak tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe işlemleri ise, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Planı’na uygun olarak yürütülmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda anılan Yönetmeliğe göre mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri BKMYS otomasyon sistemleri üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin özgörevi ve uzgörüğü aşağıda yer almaktadır;

Özgörev

“Üniversitemiz araştırmayı, öğrenmeyi, paylaşmayı esas alan köklerine bağlı ve evrensel değerlerle donatılmış görev ve sorumluluğunun bilincinde erdemli bir neslin yetiştirilmesine katkıda bulunmayı görev edinmiştir.”

Uzgörüğü

“İnsanlığa ve doğaya saygılı, sosyal sorumluluklarının farkında, yerel ve millî değerleri önceleyen nesiller yetiştiren; yerel ve bölgesel ihtiyaçlara cevap verebilecek yetkinlik alanlarını geliştirerek küresel ölçekte saygın üniversitelerden birisi olmak.”

Üniversitemize görev ve sorumlulukları genel hatlarıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun onikinci maddesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.

b. Kendi ihtisas gücü maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek.

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik 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.

f. Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.

g. 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 yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak.

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

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

Üniversitenin faaliyet alanları ise aşağıda gösterilmiştir.

FAALİYET ALANI	ÜRÜN/HİZMETLER
Eğitim	Lisansüstü eğitim programı Lisans eğitim programı Ön lisans eğitim programı Sertifika eğitim programı Dil eğitimi programı
Araştırma-Geliştirme	Bilimsel araştırma projeleri Bilimsel yayınlar Atıflar Ödüller Sanatsal faaliyetler Uygulama ve araştırma merkezlerinin faaliyetleri
Toplumsal Hizmet	Danışmanlık Halkla ilişkiler ve tanıtım faaliyetleri Sosyal hizmetler (burs, misafirhane, anaokulu, yurt) Spor hizmetleri (spor salonları, havuz) Kütüphane hizmetleri Etkinlikler İnternet
Girişimcilik	Doktora eğitim programı Girişimcilik, teknoloji yönetimi ve inovasyon yönetimi dersleri Ar-ge ve yenilik projeleri Patent, faydalı model/endüstriyel tasarım faaliyetleri Üniversite-sanayi işbirliği faaliyetleri Proje ve Teknoloji Transfer Ofisi faaliyetleri Teknokent faaliyetleri KÜSİ faaliyetleri İŞGEM faaliyetleri Türkiye İş Kurumu (İŞ-KUR) irtibat noktası Karaman Serbest Bölgesine ve Organize Sanayisine yönelik faaliyetler

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "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 Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
 - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
 - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
 - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

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

9. 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.

10. KARŞILIKLAR

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

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

12. 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	
Vadeli hesap	11.434.283,27
Özel hesaplar	2.477.973,30
Toplam	13.912.256,57

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.383.434,34
Girişler	11.443.739,47
Kullanımlar	10.349.200,51
Kapanış Net Defter Değeri	2.477.973,30

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	638.479,22

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	326.019,69
Girişler	1.021.781,01
Kullanımlar	709.321,48
Kapanış Net Defter Değeri	638.479,22

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
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			700,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	101.123.087,24	101.123.087,24	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30.717.991,40	37.053.778,45	5.411.311,98
Binalar	154.263.649,51	157.541.250,14	10.094.130,14
Tesis, Makine ve Cihazlar	19.312.378,49	25.626.533,11	20.608.881,11
Taşıtlar	1.854.459,87	1.854.459,87	1.434.435,65
Demirbaşlar	23.468.628,77	27.831.910,91	26.972.660,17
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.413.712,53	26.030.834,18	5.411.311,98
Toplam	337.153.907,81	377.061.853,90	69.932.731,03

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	318.333,34		100.804.753,90
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	37.053.778,45		
Binalar	157.541.250,14	4.159.378,08	
Toplam	194.913.361,93	4.159.378,08	100.804.753,90

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.136.937,50
Yapılmakta Olan Binalar	21.893.896,68
Toplam	26.030.834,18

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	4.393.763,70
Toplam	4.393.763,70

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	700,00	700,00

7. GELİRLER

*Alınan bağış ve yardımlar/
Özel gelirler/
Alınan paylar/
Önemli gelir kalemleri*

118.784.200,00

Hazine yardımı

118.739.000,00

Toplam

118.739.000,00

8. GİDERLER

*Hizmet alımları/
Cari transferler/
Sermaye transferleri/
Önemli gider kalemleri*

4.174.048,51

Temizlik Hizmeti Alım Giderleri

1.382.726,00

Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri

676.618,81

Sosyal Güvenlik Kurumu'na Cari Transferler

1.041.858,67

Toplam

3.101.203,48

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2017 yılı için; dönem başı 4.655.923,72 TL, dönem sonu 2.310.144,60 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 2.345.779,12 TL tutarındadır. Kur farklarının nakit değişimine etkisi olmamıştır.

10.ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

Kur farklarının gelirlere, giderlere ve öz kaynaklara olumlu/olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 16.921,87 TL, giderleri ise 6.288,88 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 10.632,99 TL olumlu 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.

12.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Taahhüt Belgeleri	35.000,00
Toplam	35.000,00

13.KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	1.005.739,76
Alınan Teminat Mektupları	2.754.919,74
Toplam	3.760.659,50

a) 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.

S.N	Kiracı	Kiralanan Yer	Bulunduğu Yer	İlk Yıl Kira Bedeli	Sözleşme Tarihi	Yer Teslim Tarihi	Sözleşme Süresi
1	Muhsine Güzin Başpınar	Hediyelik Eşya	Çarşı ve Kafeterya Alanı	6.600,00	23.11.2018	23.11.2018	3 Yıl
2	Muhsine Güzin Başpınar	Kırtasiye İşletmesi	Çarşı ve Kafeterya Alanı	15.000,00	24.08.2016	02.09.2016	3 Yıl
3	Ali Koçak	Çay Ocağı İşletmesi	Mühendislik Fakültesi	9.100,00	29.03.2019	01.04.2019	3 Yıl
4	Erdoğan Çelebi	Pide Satış Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	8.800,00	20.02.2018	20.02.2018	3 Yıl
5	Erdoğan Çelebi	Ambalajlı Gıda Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	3.200,00	25.01.2019	25.01.2019	3 Yıl
6	PTT Karaman Şubesi	PTT Bank	Çarşı ve Kafeterya Alanı	6.511,00	23.11.2018	23.11.2018	3 Yıl
7	İbrahim Koçak	Çay Ocağı İşletmesi	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	40.000,00	28.02.2019	28.02.2019	3 Yıl
8	Pelin Köseoğlu	Aile Hekimliği	Çarşı ve Kafeterya Alanı	6.012,00	13.08.2019	13.08.2018	1 Yıl
9	Saim GİRGİN	Aile Hekimliği	Çarşı ve Kafeterya Alanı	6.012,00	17.07.2018	17.07.2018	1 Yıl
10	Ali Murat Dik	Çay Ocağı İşletmesi	SBMYO	6.100,00	28.02.2019	28.02.2019	3 Yıl
11	Burçin Boynuydoğan	Fast Food Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	3.775,00	25.10.2018	25.10.2018	3 Yıl
12	Burhan Özen	Kahveci İşletme Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	2.275,00	25.10.2018	25.10.2018	3 Yıl
13	Hatice İnanç	Kantin İşletme Yeri	KKMYO	6.750,00	31.10.2016	01.11.2016	3 Yıl
14	Ali Koçak	Çay Ocağı İşletmesi	TBMYO	15.760,00	31.10.2016	31.10.2016	3 Yıl
15	Çilem Dölek	Çiğ Köfteci	Çarşı ve Kafeterya Alanı	2.275,00	25.10.2018	25.10.2018	3 Yıl
16	Semai Turizm	Bilet Satış Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	1.600,00	09.10.2017	19.10.2017	3 Yıl
17	Murat Kemal Dural	Çay Ocağı İşletmesi	SHMYO	11.810,00	07.12.2018	07.12.2018	3 Yıl
18	Murat Kemal Dural	Kantin İşletme Yeri	Sağlık Bilimleri Fakültesi	6.250,00	17.04.2017	25.04.2017	3 Yıl
19	Hacı Ali İrklı	Kantin İşletme Yeri	İslami İlimler Fakültesi	5.000,00	10.11.2017	15.11.2017	3 Yıl
20	Hüseyin Büyük	Tatlı Ürünleri Satış Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	8.800,00 TL	12.01.2018	18.01.2018	3 Yıl
21	Hanım Yılmaz	Çay Ocağı İşletmesi	Edebiyat Fakültesi	16.000,00	26.02.2018	26.02.2018	3 Yıl
22	TEB	ATM	Çarşı ve Kafeterya Alanı	7.520,00	19.03.2018	06.04.2018	3 Yıl
23	Vodafone	Vodafone Gsm Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	15.550,00	28.02.2019	28.02.2019	3 Yıl
24	Mahmut Yılmaz	Besyo Çay Ocağı	BESYO	5.500,00	04.08.2016	08.08.2016	3 Yıl
25	Furat Serintürk	Gıda Ürünleri Satış Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	11.100,00	21.11.2016	21.11.2016	3 Yıl
26	Konya Otomat	Yerleşke	Yerleşke	33.500,00	31.05.2017	14.06.2017	3 yıl
27	Huzur Bilişim	Yüzme Havuzu	Yüzme Havuzu Binası	125.000,00	24.08.2017	25.08.2017	3 Yıl
28	ÜNİBİKE	Bisiklet Park Yerleri	Yerleşke	2.200,00	24.01.2018	25.01.2018	3 Yıl
29	Kervan Turizm	Bilet Satış Yeri	Çarşı ve Kafeterya Alanı	2.900,00	28.11.2018	28.11.2018	3 Yıl
30	Muhsine Güzin Başpınar	Fotokopi Odası	Edebiyat Fakültesi	900,00	28.11.2018	28.11.2018	3 Yıl

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	503.812,94
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	9.494.217,66
Diğer Nazım Hesaplar	1.026.403,26