



GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI MALİ TABLOLARI

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
(Muhasebe ve Mali Tablolar Bölümü)

Nisan 2019

Çırağan Cad. No:36, 34349 Ortaköy/İstanbul

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBER

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1.BİLANÇO	1
2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	2
3.NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	3
4.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
5.BÜTÇELENEN ve GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.	5

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....5

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....13

1.MUHASEBE SİSTEMİ.....13

a) Uygulama Muhasebe Düzenlemeleri.....	13
b) Uygulama Detaylı Hesap Planı.....	13
c)Kayıt Esası.....	13
d)Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	13

2.KULLANILAN PARA BİRİMİ.....14

3.YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ.....14

4.GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....14

5.STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI.....14

6.DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....15

a) Maliyet Bedeli.....	14
b) Gerçeğe Uygun Değer.....	15
c)İtibari Değer.....	15
d)İz Bedeli.....	17
e)Net gerçekleşebilir Değer.....	16

7.AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMAISNA İLİŞKİN ESASLAR....17

8.ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....18

9.HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI.....18

10.FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR.....18

11.ENFLASYON DÜZELTMESİ.....23

12.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VARLIKLAR.....24

a) Koşullu Yükümlülükler.....	25
b)Koşullu Varlıklar.....	26

13.BORÇLANMA MALİYETLERİ.....27

14.KARŞILIKLAR.....28

15.ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....28

16.BAĞIŞLAR VE HİBELER.....29

17.RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....30

D.MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	31
1.Banka Bilgileri.....	31
2.Porje Özel Hesabı.....	32
3.Mali Duran Varlıklar.....	33
4.Maddi Duran Varlıklar.....	33
<i>a)Tahsisli taşınmazlar.....</i>	<i>34</i>
<i>b)Hizmet İmtiyaz Varlıkları.....</i>	<i>34</i>
<i>c)Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar.....</i>	<i>34</i>
<i>d)Yapılmakta Olan Yatırımlar.....</i>	<i>34</i>
5.Karşılıklar.....	34
6.Mali Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim.....	35
7.Gelirler.....	35
8.Giderler.....	36
9.Nakit Akış Tablosu.....	36
10.Özkaynak Değişim Tablosu.....	37
<i>a)Kur Farklarının Etkisi.....</i>	<i>38</i>
<i>b)Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi.....</i>	<i>38</i>
11.Taahhütler.....	39
12.Koşullu Yükümlülükler.....	40
<i>a)Verilen Garantiler.....</i>	<i>41</i>
<i>b) Borç Üstlenim Taahhütleri.....</i>	<i>42</i>
<i>c) Verilen Taahhüt Belgeleri.....</i>	<i>42</i>
13.Koşullu Varlıklar.....	43
<i>a) Kamu Özel İş birliği Taahhütleri.....</i>	<i>44</i>
<i>b)Kira İrtifak Hakkı Gelirleri.....</i>	<i>45</i>
14.Diğer Nazım Hesaplar.....	45
E)MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLARI.....	45

1. BİLANÇO

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU													
Dipnot	2016		2017		2018		Dipnot	2016		2017		2018	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							PASİF						
I DÖNEN VARLIKLAR	81.296.626	80	84.531.386	07	79.846.345	67	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.101.308	95	3.923.953	91	3.631.656	58
A Hazır Değerler	18.091.272	13	32.489.012	30	18.831.079	04	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar						
... 102 BANKA HESAPLARI	17.103.455	22	31.229.607	32	17.646.729	24	...						
... 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖN.EMR(-)	-522.674	84	-978	45	0	0	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar						
... 104 PROJE ÖZEL HESABI	1.509.805	83	1.286.850	96	1.211.137	16	...						
... 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	0	-27.515	28	-27.515	28	C Faaliyet Borçları	4.189.975	81	623.476	49	161.603	59
... 108 DİĞER HAZIR HESAPLARI	685	92	1.047	15	727	92	... 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.189.975	81	623.476	49	161.603	59
B Menkul Kıymet ve Varlıklar							D Emanet Yabancı Kaynaklar	9.965.968	18	1.992.200	67	2.130.506	12
...							... 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	323.915	17	964.457	52	1.640.791	76
C Faaliyet Alacakları	61.001.199	19	49.432.870	68	57.910.143	84	... 333 EMANETLER HESABI	9.642.053	01	1.027.743	15	489.714	36
... 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HS.	60.844.701	40	49.276.024	89	57.677.085	20	E Alınan Avanslar						
... 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS.	156.497	79	156.497	79	156.497	79	...						
... 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	348	0	76.560	85	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
D Kurum Alacakları							...						
...							G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	865.336	79	1.283.115	83	1.300.578	70
E Diğer Alacaklar	339.589	62	246.530	73	362.704	16	... 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	844.512	71	1.264.292	77	1.181.867	20
... 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	339.589	62	246.530	73	362.704	16	... 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HES.	20.737	22	18.749	2	106.388	72
F Stoklar	344.824	89	764.163	73	857.704	44	... 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	86	86	74	4	12.322	78
... 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	344.824	89	764.163	73	857.704	44	H Borç ve Gider Karşılıkları	45.201	78	25.160	42	39.968	17
G Ön Ödemeler	1.519.740	97	1.598.808	63	1.884.714	19	... 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	45.201	78	25.160	42	39.968	17
... 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.519.740	97	1.598.808	63	1.884.714	19	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	34.826	89	0	0	0	0
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri							... 380 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	34.826	89	0	0	0	0
...							J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							...						
...							IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.008.923	45	1.406.785	19	1.154.041	60
J Diğer Dönen Varlıklar							A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar						
...							...						
II DURAN VARLIKLAR	63.675.739	09	83.092.587	32	259.729.366	30	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar						
A Menkul Kıymet ve Varlıklar							...						
...							C Faaliyet Borçları						
B Faaliyet Alacakları	8.835	64	8.835	64	14.741	22	...						
... 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.835	64	8.835	64	0	0	D Diğer Borçlar						
... 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	0	0	14.741	22	...						
C Kurum Alacakları							E Alınan Avanslar						
...							...						
D Mali Duran Varlıklar	0	0	10	0	10	0	G Borç ve Gider Karşılıkları	1.007.226	41	1.404.856	18	1.154.041	60
... 242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HS	0	0	10	0	10	0	... 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.007.226	41	1.404.856	18	1.154.041	60
E Maddi Duran Varlıklar	63.666.903	45	83.083.741	68	259.729.366	30	H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	1.696	74	1.929	1	0	0
... 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	975.647	43	975.647	43	600.840	64	... 480 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	1.697	74	1.929	1	0	0
... 252 BİNALAR HESAB	49.775.737	36	49.775.737	36	247.392.539	05	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
... 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.579.795	78	1.894.648	50	1.631.305	81	...						
... 254 TAŞITLAR HESABI	350.048	41	435.843	36	423.343	34	V ÖZ KAYNAKLAR	128.862.133	49	162.293.234	29	334.804.765	01
... 255 DEMİRBAŞLAR HESABI	21.362.213	33	23.271.570	74	24.127.487	95	A Net Değer	74.074.566	37	86.966.948	49	266.132.690	32
... 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.246.262	70	-25.937.690	18	-32.608.228	82	... 500 NET DEĞER HESABI	74.074.566	37	86.966.948	49	266.132.690	32
... 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	13.869.723	84	32.667.984	49	18.162.076	33	B Değer Hareketleri						
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	0	0	0	...						
... 260 HAKLAR HESABI	2.370.555	32	3.308.414	70	3.576.434	0	C Yedekler						
... 267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARL. HS.	476.844	65	476.844	65	476.844	65	D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	44.094.091	76	42.054.710	26	60.245.358	03
... 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.847.399	97	-3.785.259	35	-4.053.278	65	... HS	44.094.091	76	42.054.710	26	60.245.358	03
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar							E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları						
...							...						
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları							F Dönem Faaliyet Sonuçları	10.693.475	36	33.271.575	54	8.426.716	66
...							... 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	10.693.475	36	33.271.575	54	8.426.716	66
I Diğer Duran Varlıklar	0	0	0	0	0	0							
... 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	342.392	50	571.391	95	886.989	60							
... 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-342.392	50	571.391	95	-886.989	60							
AKTİF TOPLAMI	144.972.365	89	167.623.973	39	339.590.463	19	PASİF TOPLAMI	144.972.365	89	167.623.973	39	339.590.463	19

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ						Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ								
	Kod.1	Kod.2		2016		2017		2018			Kod.1	Kod.2		2016		2017		2018				
				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				
630	01	01		MEMURLAR	34.535.840	86	36.584.414	83	41.650.376	71	600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.210.165	78	10.822.818	39	10.047.802	40	
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.077.569	37	1.268.650	24	1.228.355	47	600	3	6		Kira Gelirleri	327.994	61	247.872	03	507.237	30	
630	01	03		İŞÇİLER	0	0	0	0	3.504.589	16	600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yrd.	2.571.560	85	1.858.103	90	3.531.792	10	
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	419.587	24	538.057	42	712.114	69	600	4	2		Merkezi Yönetim Büt. Dahil İdarelerden Alınan Bağ. Ve Cari	60.741.886	65	76.220.000	0	81.739.000	0	
630	01	05		DİĞER PERSONEL	1.331.711	36	1.841.598	55	211.169	78	600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yrd.	48.305	84	159.324	37	344.916	22	
630	02	01		MEMURLAR	5.289.847	21	5.504.840	26	6.140.907	0	600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yrd. Ve Bağışlar	153.190	07	147.966	1	500	0	
630	02	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	6.307	84	9.752	87	33.177	36	600	4	5		Proje Yardımları	80.566	57	11.509.816	78	3.338.250	62	
630	02	03		İŞÇİLER	0	0	3.229	67	773.592	12	600	5	1		Faiz Gelirler	2.168.344	19	1.317.761	36	1.271.154	97	
630	02	04		GEÇİCİ PERSONEL	25.569	89	39.564	45	52.688	76	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	254.721	6	710.897	80	687.167	17	
630	03	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0	0	0	0	31.131	27	600	5	3		Para Cezaları	7.464	23	9.289	56	10.389	50	
630	03	02		TÜK. YÖN. MAL VE MALZEME ALIMLARI	2.422.415	36	4.965.796	93	5.856.196	18	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	1.302.856	32	1.158.726	36	1.727.947	96	
630	03	03		YOLLUKLAR	989.009	80	1.177.419	33	1.487.403	19	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	212.736	04	715.206	20	0	0	
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ	33.377	24	45.222	04	306.864	23	600	25	2		Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Mali Olmayan Var. E. E. Ed. Gel.	0	0	0	00	12.500	0	
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	10.574.740	67	9.898.519	33	3.984.780	55	600											
630	03	06		TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	80.142	17	102.362	72	74.393	34	600											
630	03	07		MEN. MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIM, G	864.112	05	942.094	15	1.399.716	17	600											
630	03	08		GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ON. Giderleri	127.788	38	248.500	14	409.280	41	600											
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	1.670.325	63	1.797.617	91	1.910.941	02	GELİRLER TOPLAMI (B)						78.079.792	21	#####	76	103.218.658	24
630	05	03		KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TR.	514.391	57	1.262.886	13	299.971	89	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ											
630	05	04		HANE HALKINA YAPILAN TRANSF.	152.995	46	154.206	13	3.630.664	75	610	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	0	0	00	78.189	50	
630	05	06		YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFER.	3.845	04	9.944	55	10.496	00	610	4	5		0	0	0	0	14.563	42	
630	06	01		MAMUL MAL ALIMLARI							610	5	9		0	0	0	0	6.979	98	
630	06	03		GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI																		
630	06	05		GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ																		
630	06	07		GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLER																		
630	07	01		YURTIÇI TRANSFERLER	0	0	0	0	2.360	01	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						0	0	0	0	99.732	90
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri GİD.	105.385	31	492.991	16			NET GELİR (D=B-C)						78.079.792	21	#####	76	103.118.925	34
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.981	0	114.906	00	900	00	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)						0	0	0	0	0	0
630	12	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel GELİRLE	74.467	67	26.448	43			FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)						10.693.475	36	33.271.575	54	8.426.716	68
630	12	05		DİĞER GELİRLER	323.263	12	197.571	95	178.187	74												
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman GİD.	3.829.554	89	2.858.849	31	8.973.300	15												
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar AMOR.GİD.	1.301.375	11			268.019	30												
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	363.098	37	320.993	03	245.071	39												
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kul. Tük.	974	26	542	35	377	60												
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	24.554	99	21.031	95	7.524	48												
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katlı Yağlar	0	0	354	00														
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	120.883	62	108.434	50	11.316	20												
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	68.767	62	41.702	95	69.609	58												
630	14	07		Yiyecek	162	64																
630	14	08		İçecek	2.075	68	407	40														
630	14	10		Zirai Maddeler	5.989	50																
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	161.180	74	59.900	09	5.550	99												
630	14	13		Yedek Parçalar	31.231	45	50.448	13	6.964	59												
630	14	14		Nakli Vasıtaları Lastikleri	6.225	05	1.600	00														
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	26.729	95	6.197	97	12.816	82												
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	13.620	22	147	50	7.854	84												
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	354	0																
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	10.127	87	11.504	55	70.943	38												
630	25	02		Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Dev. Var.G	0	0	0	0	12.500	00												
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	734.342	90	897.497	13	10.442.599	15												
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	35.393	75	1	17	667.502	41												
GİDERLER TOPLAMI (A)					67.386.315	85	71.606.207	22	94.692.208	68												

G.Y.M.Y. Örnek 5

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2016-2017-2018 Yıllarına Ait Nakit Akış Tablosu		
NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	115.450.791,5	94.417.769,1
Vergi Gelirleri	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.991.588,8	10.295.571,5
Alınan Bağış ve Yardımlar	101.367.040,6	80.726.120,5
Faizler, Cezalar, Paylar	3.092.162,0	3.396.077,1
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	70.858.674,8	85.283.145,0
Personel Giderleri	40.232.721,0	47.306.605,8
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.557.387,3	7.000.365,2
Mal ve Hizmet Giderleri	20.946.413,5	14.011.638,7
Faiz Giderleri	0,0	0,0
Cari Transferler	3.224.654,7	5.852.073,7
Sermaye Transferleri	0,0	2.360,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	897.497,1	10.442.599,2
Diğer Giderler	1,2	667.502,4
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	79.067,7	285.905,56
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	44.513.049,0	8.848.718,5
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.003.244,0	2.778.860,2
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	313.281,6	1.138.741,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.689.962,3	1.596.339,8
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0
Binalar	0,0	48.537,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	35.458,4	103.263,0
Taşıtlar	7.491,7	0,0
Demirbaşlar	1.643.607,2	1.444.539,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	3.405,1	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	43.779,4
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	25.321.193,1	25.112.560,8
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.355.884,9	1.670.311,5
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	23.027.448,8	23.130.450,6
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0
Binalar	0,0	122.442,1
Tesis, Makine ve Cihazlar	353.290,4	319.924,0
Taşıtlar	93.286,7	0,0
Demirbaşlar	3.775.801,0	2.803.548,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	18.798.260,7	19.884.536,5
Yatırım Avansları	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	6.810,1	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	937.859,4	311.798,7
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-23.317.949,1	-22.333.700,6
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	21.195.099,9	-13.484.982,1
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	91.712,7
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0
Ön ödemelerden kaynaklanan nakit Çıktıları		0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		91.712,7
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları		-81.238,5
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		0,0
Tahviller		0,0
Bonolar		0,0
Diğer İç Mali Borçlar		0,0
Dış Mali Borçlar		0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.019.574,8	-81.238,5
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-7.019.574,8	-172.951,2
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	14.175.525,1	-13.657.933,3
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	14.175.525,1	-13.657.933,3
Kasa	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0
Banka	14.126.152,1	-13.582.878,0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	521.696,3	978,5
Proje Özel Hesabı	-445.169,9	-75.713,9
Döviz	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	-27.515,3	0,0
Elde ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	361,8	-319,8
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0

**4. GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

	ÖNCEKİ DÖNEM(2017)			CARİ DÖNEM(2018)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER	74.074.566,37	12.892.382,12	86.966.948,49	86.966.948,49	179.165.741,83	266.132.690,32
NET DEĞER						
A- Denge Kayıtları	2.691.991,69	-3.057,06	2.688.934,63	2.688.934,63	0	2.688.934,63
B- Varlık Envanteri	7.953.404,03	3.756,76	7.957.160,79	7.957.160,79	164.084.814,06	172.041.974,85
C- Yükümlülük Envanteri	-877.998,73	0	-877.998,73	-877.998,73	0	-877.998,73
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0	0	0	0
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	64.307.169,38	12.891.682,42	77.198.851,80	77.198.851,80	15.080.927,77	92.279.779,57
DEĞER HAREKETLERİ				0	0	
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	54.787.567,12	-12.732.856,86	42.054.710,26	75.326.285,80	-15.080.927,77	60.245.358,03
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	33.271.575,54	33.271.575,54	0	8.426.716,66	8.426.716,66

5. 2018 BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.140.000,00	0,00	10.374.981,02
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	81.739.000,00	0,00	73.649.925,00
Diğer Gelirler	1.932.000,00	0,00	2.340.553,06
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Ret ve İadeler (-)	0,00	0,00	100.632,90
Toplam Tahsilatlar	91.811.000,00	0,00	86.264.826,18
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	42.640.000,00	47.927.872,58	46.712.973,78
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.136.000,00	7.115.500,00	6.996.176,33
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.036.000,00	13.217.234,22	12.906.795,67
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.499.000,00	2.601.150,00	2.561.664,12
Sermaye Giderleri	24.500.000,00	33.695.236,47	32.345.895,92
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	91.811.000,00	104.556.993,27	101.523.505,82
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,85

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Adres

Çırağan Cad. No:36, 34349 Ortaköy/İstanbul

Telefon: +90 (212) 227 44 80

Faks : +90 (212) 259 20 85

2. Hukuki Yapı

Uluslararası bir anlaşmayla kurulan ilk Türk yükseköğretim kurumu olma özelliği taşıyan Galatasaray Üniversitesi, bir devlet üniversitesidir ve tüm diğer devlet üniversiteleri gibi Türk Yükseköğretim Mevzuatına tâbidir.

Galatasaray Üniversitesi'nin işleyişine esas teşkil eden 14 Nisan 1992 tarihli Uluslararası Anlaşma ile 3993 sayılı kuruluş ve Kadro Kanunu'nun getirdiği esaslar aşağıda özetlenmiştir.

17 Haziran 1952 tarihli Kültür Anlaşması ve 29 Ekim 1968 tarihli Teknik ve Bilimsel İşbirliği Anlaşması ile Anlaşma ekini oluşturan mektup teatisi çerçevesinde, işbu anlaşmaların uygulama maddelerinin bazılarının işletilmesi suretiyle aralarındaki işbirliğini güçlendirmek amacıyla, Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu'na ilişkin olarak Fransız Cumhuriyeti Hükümeti ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti arasında 14 Nisan 1992 tarihinde İstanbul'da imzalanan ve 22 Mayıs 1992 tarih 21235 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan anlaşma, özetle aşağıdaki esasları getirmiştir.

“Eğitim ilkokuldan yükseköğrenime kadar uzanmaktadır. Her iki hükümet bu kurumun işleyişinde işbirliği yapar.” (madde 1)

“Kurum, Türk Kamu Hukuku tüzel kişiliğine haizdir. Bu çerçevede idari ve eğitsel alanlarda bir özerk statü ile yönetilir.” (madde 2)

“Kurum, Lise' ye bağlı İlkokul, halen Galatasaray adını taşıyan Lise ve Yükseköğretim birimlerini kapsar.” (madde 3)

“Kurumun öğretim dili Fransızcadır.” (madde 4)

“Kurumun anlaşmaya uygun olarak işleyişini sağlamak üzere bir Eşit Temsili Türk-Fransız Komitesi kurulur.” (madde 11)

6 Haziran 1994 tarihli Resmi Gazete' de yayınlanan 3993 sayılı Kanunla, 14 Nisan 1992 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Fransa Cumhuriyeti Hükümeti arasında imzalanıp Bakanlar Kurulu'nun 4 Mayıs 1992 tarih ve 92/2991 sayılı kararıyla onaylanarak yürürlüğe girmiş olan anlaşmaya göre kurulan Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu, Galatasaray Üniversitesi'ne dönüştürülmüştür.

Kanunun 1.maddesine göre:

Galatasaray Üniversitesi, Rektörlüğe bağlı olarak,

a)Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İletişim Fakültesi, Mühendislik ve Teknoloji Fakültesi ile Fen-Edebiyat Fakültesi'nden,

b)Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Fen Bilimleri Enstitüsü'nden,

c)Galatasaray Lisesi ve ona bağlı İlköğretim Okulu(İlkokul)'ndan oluşur. Galatasaray Üniversitesi'nin yükseköğretim birimlerinde, yükseköğretimle ilgili mevzuat hükümleri uygulanır. İlk ve ortaöğretim birimlerinde ise eğitim-öğretim hizmetinin yürütülmesinden, denetim ve gözetiminden, Rektörlükle işbirliği halinde Milli Eğitim Bakanlığı sorumludur.

Galatasaray ilk ve orta öğretim birimlerinin öğretmen ve yöneticileri,

Rektörün inhası üzerine Milli Eğitim Bakanlığı'nca atanır.

Bu maksatla kadrolar ihdas edilmiştir.

A. Galatasaray Üniversitesi Senatosu ve Üniversite Yönetim Kurulu

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun hükümleri çerçevesinde Rektör, Rektör Yardımcıları ve Fakülte Dekanları ile diğer üyelerden oluşan Galatasaray Üniversitesi Yönetim Kurulu ve Senatosu; İdari, hukuki ve mali alanlarda karar alan ana organlardır.

B. Eşit Temsili Türk-Fransız Komitesi

Eşit Temsili Türk-Fransız Komitesi, 14 Nisan 1992 tarihli Uluslararası Anlaşmanın 11.maddesi uyarınca Kurumun işleyişini sağlayan bir istişare birimi olarak kurulmuştur.

Bu komite aşağıdaki şahıslardan oluşmaktadır:

-Türk tarafından, Dışişleri Bakanlığı'nın bir temsilcisi, Milli Eğitim Bakanlığı'nın bir temsilcisi ile Kurumun Rektörü,

-Fransız tarafından ise, Dışişleri Bakanlığı'nın bir temsilcisi, Milli Eğitim Bakanlığı'nın bir temsilcisi ve Kurumun Rektör Yardımcısı.

Uluslararası anlaşmaya göre Eşit Temsili Komite'nin yetki alanı şu şekildedir:

-Galatasaray Üniversitesi'nin mevcut yükseköğretim birimlerinin dışında başka birimlerin kurulmasını önermek. (madde 3)

-Eğitim esaslarını belirlemek. İlk ve ortaöğretim programı ve yönetmeliklerinin hazırlanmasında ise, Türk Milli Eğitimi'nin genel hedefleri ve temel ilkeleri esas alınır.(madde 4)

-Sınıf kontenjanlarını saptamak.(madde 7)

-Kuruma Fransız Hükümeti tarafından yapılacak katkının koşulları hakkında istişarede bulunmak.(madde 8)

-Kurumda görev alacak Fransız uzman ve yetkililerin sözleşmelerinin esaslarını belirlemek.(madde 9)

-Pedagojik projeyi belirlemek, Fransız dilinde verilen eğitimin programlarını kararlaştırmak ve Rektörün önerisi üzerine kurumdaki genel zaman kulla nimini tespit etmek.(madde 11)

3. Misyon

Toplumsal gelişime katkıda bulunmak için, uluslararası işbirliklerini ve disiplinler arası çalışmaları destekleyen köklü bir eğitim ortamında sorgulayıcı, araştırmacı, çağdaş değerlerle donanmış nitelikli bireyler yetiştirmektir.

4. Vizyon

Bilime katkıları ve eğitimde işbirlikleri ile öncü, mezunlarıyla toplumun geleceğinde söz sahibi, uluslararası bir araştırma üniversitesi olmaktır.

5. Faaliyet Alanları

Galatasaray Üniversitesi'nin eğitim ve öğretim, bilimsel araştırma ve hizmet olmak üzere üç ana faaliyet alanı bulunmaktadır.

Öğrencilere verilen eğitim ve öğretim olanakları ile eğitim ve öğretim faaliyet alanı, öğrenci uluslararası hareketliliği ile uluslararası faaliyetleri en Temel ürün/hizmetlerdir. Bilimsel yayınlar, toplantılar, tezler ve projeler ile bilimsel araştırma faaliyetleri, üniversitenin araştırma alanında ana araştırma ürün/hizmetlerini kapsamaktadır. Kamu yönetimi ve destek faaliyetleri, üniversitenin eğitim ve araştırma süreçlerinin sürdürülebilirliği adına destekleyici alanı olarak konumlandırılmaktadır. Danışmanlık, sürekli eğitim hizmetleri ve topluma yönelik bilgi ve eğitim hizmetleri ile hizmet faaliyetleri üniversitenin toplumsal gelişime katkıda bulunmak adına hizmet sağladığı alanlar olarak nitelendirilmektedir.

Faaliyet Alanı	Ürün/Hizmetler
1. Eğitim – Öğretim	1. Yabancı Dil Eğitimi 2. Ön Lisans Eğitimi 3. Lisans Eğitimi 4. Lisansüstü Eğitimi 5. Ulusal ve Uluslararası Öğrenci Değişim Programları 6. Yaşam Boyu Eğitim ve Sertifika Programları
2. Bilimsel Araştırma	1. Araştırma Projeleri 2. Bilimsel Yayınlar 3. Lisansüstü Tezleri 4. Bilimsel Toplantılar
3. Hizmet	1. Danışmanlık ve Bilirkişilik 2. Kültür, Sanat ve Spor Etkinlikleri 3. Öğrenci Hizmetleri 4. Personel Hizmetleri 5. Teknik Hizmetler 6. Mali Hizmetler 7. Topluma Yönelik Eğitim ve Bilgilendirme Hizmetleri

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1.MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 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 düzeltilmesi 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 kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı %100 belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Üniversitemize hizmet imtiyaz sözleşmesine konu olacak varlığımız bulunmamaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Üniversitemize finansal kiralama ile edinilen varlığımız bulunmamaktadır.

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

Üniversitemize koşullu yükümlülüğe tabi varlığımız bulunmamaktadır. Bulunması halinde aşağıdaki açıklamalar baz alınacaktır.

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

Üniversitemizin borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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 hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre,

alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	3.817.082,65
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar (Tübitak-Bap)	13.829.646,66
Toplam	17.646.729,31

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	(11.403.546,99)
Girişler	38.921.752,69
Kullanımlar	25.092.106,05
Kapanış Net Defter Değeri	13.829.646,66
Toplam	13.829.646,66

2. PROJE ÖZEL HESABI

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

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.211.137,11
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı	Bilgiler	Tutar
Açılış Net Defter Değeri		(1.286.850,96)
Girişler		4.753.855,70
Kullanımlar		3.542.718,59
Kapanış Net Defter Değeri		1.211.137,11

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

SERMAYE PAYI ORANI	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	10,00	0	0
Diğer Mali Duran Varlıklar	0	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0	0

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.

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2018 Açılış Defter Değeri	2018 Kapanış Defter Değeri	2018 Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	975.647,43	600.840,64	30.042,03
Binalar	49.775.737,36	247.392.539,05	6.820.180,08
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.894.648,50	1.631.305,81	1.398.117,31
Taşıtlar	435.843,34	423.343,34	351.983,34
Demirbaşlar	23.271.570,74	24.127.487,95	24.007.904,06
Yapılmakta Olan Yatırımlar	32.667.984,49	18.162.076,33	0,00
Toplam	109.021.431,86	292.337.593,12	32.608.226,82

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	0	0	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	600.840,64	0	0
Binalar	247.392.539,05	0,00	0
Toplam	247.993.379,69 TL.		

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0
Yapılmakta Olan Binalar	18.162.076,33
Yapılmakta Olan Tesisler	0
Toplam	18.162.076,33

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	0
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.193.009,77
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	1.193.009,77

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık ve Yükümlülükler hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığından tablo düzenlenmemiştir

7. GELİRLER

Bu kısım genel bütçeli idareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

8. GİDERLER

Bu kısım genel bütçeli idareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır Değerler Nakit değişimi 2018 yılı için; Dönem Başı 31.229.676,62TL, Dönem Sonu 17.647.457,21TL olup yıl içinde Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu -75.713,85TL olumsuz etkilenmiştir. Nakit değişimi -13.657.933,26L tutarındadır.

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 0,00 TL., giderleri ise 0,00 TL. olup değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara olumlu-olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

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.

Yapılmakta olan yatırımlar üniversite, akademi, enstitü ve yüksekokul binaları için 18.162.076,33 TL olup, ayrılan giderler kırtasiye ve büro malzemesi, enerji alımı, yiyecek içecek ve yem alımı, müteahhitlik giderleri kalemlerinde 31.025.376,77 TL gider taahhüdü oluşmuştur.

HESAP KODU	HESAP ADI	TUTAR
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	18.162.076,33 TL.
920	GİDER TAAHHÜTLERİ	31.025.376,77 TL.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemizde koşullu yükümlülük olmadığı için tablo düzenlenmemiştir.

13. KOŞULLU VARLIKLAR

KOŞULLU VARLIKLAR	TUTAR
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	206.807,92
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	4.896.057,89
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
TOPLAM	5.102.865,81 TL.

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.

SÖZLEŞMELER	YILLIK KİRA TUTARI
Arsa ve Araziler	104.037,68 TL.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6.900,00 TL.
Binalar	95.870,24 TL.
TOPLAM	206.807,92 TL.

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

DİĞER NAZIM HESAPLAR	TUTAR
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	754.277,42TL.
Diğer Nazım Hesaplar	6.410.499,42TL.

