



GAZIANTEP ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

- *Mali Tablolar*
- *Önemli Muhasebe Politikaları*
- *Açıklayıcı Notlar*

1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA	12
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	14
1. MUHASEBE SİSTEMİ	14
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	14
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	14
c) Kayıt Esası	14
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	15
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	15
a) Maliyet Bedeli	15
b) Gerçeğe Uygun Değer:	16
c) İtibari Değer	16
d) İz Bedeli	16
e) Net Gerçekleşebilir Değer	17
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	17
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	17
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Yükümlülükler	17
b) Koşullu Varlıklar	18
11. KARŞILIKLAR	178

12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	18
13. BAĞIŞLAR VE HİBELELER	18
14. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	18
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	19
1. BANKA BİLGİLERİ	19
2. PROJE ÖZEL HESABI	19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
a) Tahsisli Taşınmazlar	21
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	22
5. KARŞILIKLAR	22
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	23
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	23
a) Kur Farklarının Etkisi	23
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	23
9. TAAHHÜTLER	23
10. KOŞULLU VARLIKLAR	23
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.3
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.3
12. DİĞER NAZIM HESAPLAR	233

A. MALİ TABLOLAR

I. BİLANÇO

KURUM :38.29 GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ	Dipnot	2016	2017	2018		Dipnot	2016	2017	2018
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
AKTİF					PASİF				
1 DÖNEN VARLIKLAR		62.025.504,51	97.691.767,85	111.819.260,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		12.821.384,80	4.814.840,82	8.765.662,61
10 HAZİR DEĞERLER		17.535.769,50	49.136.228,73	40.566.344,43	32 FAALİYET BORÇLARI		0	0,00	724.509,39
100 KAŞA HESABI		2.423,51	2.396,76	1.428,37	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0	0,00	724.509,39
102 BANKA HESABI		15.816.014,82	47.279.493,81	33.885.252,91	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		9.673.513,56	963.947,15	3.348.273,93
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.717.331,26	1.854.338,16	6.679.663,15	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		285.398,63	262.407,40	367.116,40
12 FAALİYET ALACAKLARI		35.709.610,60	38.541.672,03	59.547.717,22	333 EMANETLER HESABI		9.388.114,93	701.539,75	2.981.157,53
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		35.709.610,60	38.540.751,03	59.546.796,22	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.147.871,24	3.850.893,67	4.692.857,60
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00	921,00	921,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.886.435,42	3.525.399,15	3.754.008,97
14 DİĞER ALACAKLAR		10.400,00	36.438,34	59.759,55	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		261.310,46	325.369,16	895.982,87
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		10.400,00	36.438,34	59.759,55	362 FONLAR VE DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		125,36	125,36	42.865,76
15 STOKLAR		2.122.021,07	2.835.430,78	2.919.364,84	38 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0	0,00	21,69
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.122.021,07	2.835.430,78	2.919.364,84	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		0	0,00	21,69
16 ÖN ÖDEMELER		6.647.703,25	7.141.997,97	8.726.074,47	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		5.026.937,98	5.142.298,15	5.332.585,78
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		6.647.703,25	7.141.997,97	8.726.074,47	43 DİĞER BORÇLAR		136.369,00	292.840,57	630.055,87
2 DURAN VARLIKLAR		493.524.001,82	513.988.482,05	339.164.305,74	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		136.369,00	292.840,57	630.055,87
22 FAALİYET ALACAKLARI		6.475.546,92	5.870.115,00	6.312.462,03	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		4.890.568,98	4.849.457,58	4.702.529,91
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		6.475.546,92	5.842.471,17	5.842.471,77	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		4.890.568,98	4.849.457,58	4.702.529,91
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00	27.643,23	469.990,26	5 ÖZ KAYNAKLAR		537.701.183,55	601.723.110,93	436.885.317,86
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		75.006,00	1.021.006,00	1.021.006,00	50 NET DEĞER		301.065.903,90	345.330.845,69	418.749.376,08
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILINA SERMAYELER		50.000,00	996.000,00	996.000,00	500 NET DEĞER HESABI		301.065.903,90	345.330.845,69	418.749.376,08
242 DÖNER SEMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		25.006,00	25.006,00	25.006,00	51 DEĞER HAREKETLERİ		0	0,00	299.592,91
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		485.033.196,66	507.097.361,05	331.830.837,71	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		0	0,00	299.592,91
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		141.752.765,80	142.263.348,13	142.263.348,13	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		207.678.521,41	193.351.110,52	183.328.573,83
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		21.549.319,98	23.239.962,37	23.239.962,37	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		207.678.521,41	193.351.110,52	183.328.573,83
252 BİNALAR HESABI		109.316.788,76	207.416.222,13	207.416.222,13	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		28.956.758,24	63.041.154,72	-165.492.224,96
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		110.026.011,91	116.982.162,43	127.324.009,45	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		28.956.758,24	63.041.154,72	
254 TAŞITLAR HESABI		6.847.796,94	7.502.942,28	7.510.680,82	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)				-165.492.224,96
255 DEMİRBAŞKALAR HESABI		120.635.185,35	128.186.887,52	135.575.274,99					
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-124.748.729,21	-138.361.189,27	-360.554.433,61					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		99.654.057,13	19.867.025,36	49.055.773,43					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.090.151,34	0,00	0,00					
260 HAKLAR HESABI		1.090.151,34	1.413.769,64	4.720.838,80					
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		15.797,00	15.797,00	15.797,00					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-15.797,00	-1.429.566,64	-4.736.635,80					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		850.100,90	0,00	0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		1.046.723,31	4.242.434,27	8.133.999,51					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-196.622,41	-4.242.434,27	-8.133.999,51					
AKTİF TOPLAMI		555.549.506,33	611.680.249,90	450.983.566,25	PASİF TOPLAMI		555.549.506,33	611.680.249,90	450.983.566,25

2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016	2017	2018
	Kod. 1	Kod. 2	Kod. 3	Kod. 4			TL	TL	TL
630						GİDERLER HESABI	282.032.999,42	311.531.557,40	579.986.853,84
630	01					PERSONEL GİDERLERİ	161.936.893,66	173.955.204,51	220.331.582,71
630	01	01				MEMURLAR	151.430.667,41	160.185.061,15	186.388.619,32
630	01	01	01	01		Temel Maaşlar	56.765.115,21	13.469.012,11	13.652.592,40
630	01	01	01	02		Taban Aylığı	0,00	45.806.070,86	55.345.897,96
630	01	01	02	01		Zamlar ve Tazminatlar	47.286.820,23	47.552.490,97	55.366.535,57
630	01	01	03	01		Ödenekler	27.049.068,33	30.203.621,10	36.866.293,01
630	01	01	04	01		Sosyal Haklar	2.854.983,89	2.999.432,57	3.360.804,04
630	01	01	05	01		Ek Çalışma Karşılıkları	16.812.827,57	1.833.090,75	879.853,29
630	01	01	05	03		Ek Ders Ücretleri	511.762,59	18.038.881,08	20.243.826,56
630	01	01	06	01		Ödül ve İkramiyeler	150.089,59	282.461,71	668.615,54
630	01	01	09	01		Diğer Personel Giderleri	0,00	0,00	4.200,95
630	01	02				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	7.588.250,02	10.458.584,07	13.250.559,61
630	01	02	01	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.386.732,82	5.821.077,66	8.460.661,42
630	01	02	01	04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.387.321,33	3.775.774,32	3.443.743,50
630	01	02	01	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	326.640,00	341.985,40	626.387,53
630	01	02	01	90		Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	34.104,00	0,00	11.827,13
630	01	02	02	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	175.208,62	157.732,12	198.442,97
630	01	02	02	04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	0,00	26.281,97	0,00
630	01	02	03	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	10.354,48	24.259,02	234.450,14
630	01	02	03	04		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	0,00	0,00	124.300,00
630	01	02	03	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri	0,00	0,00	1.285,08
630	01	02	04	01		657 S.K 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	27.569,34	53.336,65	87.491,60
630	01	02	04	05		Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	3.876,70	0,00	4.635,24
630	01	02	05	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları	85.231,75	93.086,93	0,00
630	01	02	06	03		Akademik Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	21.653,94		
630	01	02	06	05		Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	163.320,00	165.050,00	57.335,00
630	01	03				İŞÇİLER	11.639,17	0,00	16.997.333,07
630	01	03	01	01		Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	1.231.419,42
630	01	03	01	02		Geçici İşçilerin Ücretleri	11.639,17	0,00	2.462.305,40
630	01	03	01	03			0,00	0,00	7.065.415,16
630	01	03	01	04			0,00	0,00	2.386.352,17
630	01	03	02	02		Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	0,00	56.879,19
630	01	03	03	01		Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	254.177,00
630	01	03	03	03			0,00	0,00	1.007.309,20
630	01	03	03	04			0,00	0,00	420.654,83
630	01	03	04	01		Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	0,00	0,00	18.427,86
630	01	03	04	03			0,00	0,00	25.003,44

630	01	03	04	04			0,00	0,00	134.555,05	600	04	05	01	01		Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	210.336,84			
630	01	03	05	01		Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	727.457,27	600	04	05	01	02		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	1.247.612,78	2.705.585,28			
630	01	03	05	03			0,00	0,00	1.118.471,35	600	04	05	01	04		Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	2.509.744,35			
630	01	03	09	01		Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	0,00	0,00	39.375,00	600	04	05	01	09		Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0,00	1.450,16	1.249.948,21			
630	01	03	09	03			0,00	0,00	267,58	600	04	05	01	10		YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	266.621,32	111.000,00	50.000,00			
630	01	04				GEÇİCİ PERSONEL	2.167.769,32	2.325.880,86	2.501.316,34	600	04	05	01	13		YÖK Burs Destekleri		104.700,00	734.100,00			
630	01	04	01	03		Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	0,00	0,00	86.217,60	600	04	05	02	02		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları		0,00	10,96			
630	01	04	01	05		Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	1.716.064,20	1.881.424,50	1.875.866,85	600	05					Diğer Gelirler	20.300.740,17	48.485.110,32	34.116.162,63			
630	01	04	01	06		Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	0,00	443.766,30	442.221,19	600	05	01				FAİZ GELİRLERİ	784.457,58	664.326,95	1.628.749,02			
630	01	04	01	90		Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	451.705,12	690,06	96.425,30	600	05	01	09	01		Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	0,00	189,75			
630	01	04	03	04		657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları	0,00	0,00	585,40	600	05	01	09	03		Mevduat Faizleri	756.281,81	632.904,55	1.596.015,94			
630	01	05				Diğer Personel	738.567,74	985.678,43	1.193.754,37	600	05	01	09	99		Diğer Faizler	28.175,77	31.422,40	32.543,33			
630	01	05	01	04		Öğrenci Harçlıkları	738.567,74	985.678,43	1.193.754,37	600	05	02				KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	11.443.752,02	38.406.976,81	22.681.204,82			
630	02					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	25.228.206,77	26.305.026,92	34.125.147,02	600	05	02	06	16		Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	11.443.752,02	38.406.976,81	22.681.204,82			
630	02	01				MEMURLAR	23.103.964,72	23.918.138,10	28.164.183,04	600	05	03				PARA CEZALARI	44.346,70	17.948,51	125.628,86			
630	02	01	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	14.247.204,79	14.704.442,09	17.541.825,36	600	05	03	02	99		Diğer İdari Para Cezaları	44.346,70	17.948,51	125.628,86			
630	02	01	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	8.856.759,93	9.213.696,01	10.622.357,68	600	05	09				Diğer Çeşitli Gelirler	8.028.183,87	9.395.858,05	9.680.579,93			
630	02	02	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.716.604,07	1.976.315,58	2.494.717,22	600	05	09	01	01		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	23.310,00	7.702,73	16.168,00			
630	02	02	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	28.390,33	53.231,12	97.321,96	600	05	09	01	03		İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	218.880,86	0,00	91.000,00			
630	02	03	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	2.012.261,79	600	05	09	01	06		Kişilerden Alacaklar	458.873,68	187.814,27	316.934,84			
630	02	03	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	1.005.536,27	600	05	09	01	13		Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Gelirleri	0,00	946.000,00	0,00			
630	02	04	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	294.964,44	261.694,70	227.475,60	600	05	09	01	19		Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	6.231.797,00	6.408.124,50	6.270.774,50			
630	02	04	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	46.224,18	49.451,19	29.447,45	600	05	09	01	31			0,00	0,00	831.500,00			
630	02	05	06	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.956,91	2.912,73	0,00	600	05	09	01	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.095.322,33	1.846.216,55	2.154.202,59			
630	02	05	06	02		Sağlık Primi Ödemeleri	9.818,87	6.303,19	45.637,01	600	11					DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM DEĞERİ	287.439,30	895.916,71	2.791.296,65			
630	02	99	00	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	15.283,25	36.980,31	48.566,68	600	11	01	01	00		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kavaklanmalar	0,00	32.514,40	0,00			
630	03					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	48.199.918,29	58.149.752,53	44.137.975,55	600	11	99	00	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	287.439,30	863.402,31	2.791.296,65			
630	03	01				ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	0,00	0,00	16.889,54	600	25		KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK AL. MALI OL MAYAN VARLIK ED. GEL	13.192,00	0,00	173.300,00			
630	03	01	04	01		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	0,00	300,00	600	25	01	05	00		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	13.192,00	0,00	173.000,00			
630	03	01	04	01		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	16.589,54	600	25	01	07	00		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00	0,00	300,00			
630	03	02				TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	24.689.330,71	27.341.599,97	27.985.100,96	GELİRLER TOPLAMI (B)							310.989.757,66	374.572.712,12	414.856.081,35			
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları	19.553,57	265.580,61	66.911,73													
630	03	02	01	02		Büro Malzemesi Alımları	271,40	14.496,03														
630	03	02	01	03		Periyodik Yayın Alımları	88.386,75	81.164,58	94.045,08													
630	03	02	01	04		Diğer Yayın Alımları	1.000,03	5.150,70	1.547,01													
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri	32.007,50	20.831,00	28.371,54													
630	03	02	01	90		Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	34.243,29	2.695,55	9.057,50													
630	03	02	02	01		Su Alımları	6.139.117,00	6.553.769,00	7.290.382,43													
630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları	11.402,10	8.674,18	7.364,97													
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları	5.385.818,23	5.371.900,39	6.312.994,46													
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları	53.908,78	65.405,30	26.759,11													
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları	7.699.245,55	9.015.548,60	8.849.646,55													
630	03	02	04	01		Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	4.907.592,45	5.601.665,42	4.601.838,93													
630	03	02	04	02		Çiçek Alımları	2.412,00	3.584,39	1.230,85													
										İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ												
610										İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR HESABI										361.452,47		
610	03									TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ										354.008,57		
610	03	01								Mal ve Hizmet Satış Gelirleri										334.278,23		
610	03	01	02	29						Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler										160.189,84		
610	03	01	02	31						İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler										114.801,00		
610	03	01	02	32						Yaz Okulu Gelirleri										26.382,39		
610	03	01	02	33						Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri										10.236,00		
610	03	01	02	34						Tezli Yüksek Lisans Gelirleri										22.669,00		
610	03	06								KİRA GELİRLERİ										19.730,34		
610	03	06	01	01						Lojman Kira Gelirleri										297,00		
610	03	06	01	99						Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri										19.433,34		

630	03	05	03	90		Diğer Taşıma Giderleri	18.490,60	48.970,00	325.090,00
630	03	05	04	01		İlan Giderleri	282.621,72	217.957,02	226.970,71
630	03	05	04	02		Sigorta Giderleri	156.883,44	122.079,27	120.994,00
630	03	05	04	90		Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	1.368,00
630	03	05	05	01		Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	6.419,20
630	03	05	05	02		Taşıt Kiralaması Giderleri	325.894,08	323.003,53	200.565,32
630	03	05	05	05		Hizmet Binası Kiralama Giderleri	31.605,84	107.675,25	96.916,94
630	03	05	05	07		Arsa ve Arazi Kiralama Giderleri	27.696,96	0,00	0,00
630	03	05	05	12		Personel Servisi Kiralama Giderleri	60.071,44	254.083,85	1.039.076,00
630	03	05	05	90		Diğer Kiralama Giderleri	87.067,24	35.640,00	47.658,00
630	03	05	07	03		Rapor ve Bilirkişi Giderleri	3.871,50	350,00	1.830,90
630	03	05	09	01		Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	0,00	0,00	216.217,00
630	03	05	09	03		Kurslara Katılma Giderleri	118.669,64	328.097,52	242.219,55
630	03	05	09	04		Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	7.812,50	40.808,82	0,00
630	03	05	09	90		Diğer Hizmet Alımları	860.609,89	1.004.269,36	2.178.208,27
630	03	06				TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	88.766,56	156.975,72	73.088,39
630	03	06	01	01		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	81.797,60	113.900,58	20.393,69
630	03	06	02	01		Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	6.968,96	43.075,14	52.694,70
630	03	07				MENKUL MAL GAYRİMADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	780.576,98	998.685,72	554.176,15
630	03	07	01	01		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	41.389,10	164.772,47	0,00
630	03	07	01	02		Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	51.464,59	64.316,71	0,00
630	03	07	01	03		Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bakım dışı)	47.870,06	2.830,90	1.299,00
630	03	07	01	90		Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	43.595,32	27.394,60	9.861,01
630	03	07	02	01		Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	12.934,99	57.338,04	75.955,15
630	03	07	02	90		Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	511,75
630	03	07	03	01		Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.004,40	8.000,00	5.380,80
630	03	07	03	02		Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	433.616,08	508.360,25	338.780,29
630	03	07	03	03		Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	111.678,24	75.803,34	32.846,11
630	03	07	03	04		İş Makinası Onarım Giderleri	13.920,06	26.075,05	5.982,60
630	03	07	03	90		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	23.104,14	63.794,36	83.559,44
630	03	08				GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	629.602,84	133.064,99	153.082,41
630	03	08	01	01		Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	30.250,38	12.767,60	134.957,58
630	03	08	01	02		Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	61.964,52	29.802,88	4.106,05
630	03	08	01	90		Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	525.825,70	86.652,43	14.018,78
630	03	08	06	01		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	8.104,24	3.842,08	0,00
630	03	08	09	01		Diğer Taşınmaz Yapım Bakım ve Onarım Giderleri	3.458,00	0,00	0,00
630	05					CARİ TRANSFERLER	7.226.868,18	8.886.491,93	14.408.522,82
630	05	01				GÖREV ZARARLARI	3.952.366,81	3.797.484,22	4.849.700,42
630	05	01	02	05		Sosyal Güvenlik Kurumu'na	3.952.366,81	3.797.484,22	4.849.700,42
630	05	02				HAZİNE YARDIMLARI	2.784.000,00	3.834.000,00	3.836.000,00
630	05	02	09	20		Universite Döner Sermaye Bütçelerine	2.784.000,00	3.834.000,00	3.836.000,00
630	05	03				KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA TRANSFERLER	0,00	114.989,11	1.716.745,45
630	05	03	01	01		Demek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	478.963,29
630	05	03	01	05		Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	1.200.000,00

630	05	03	01	90		Diğerlerinne	0,00	114.989,11	37.782,16
630	05	04				HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	480.783,27	1.129.480,14	3.407.581,99
630	05	04	01	01		Yurtdışı Burslar ve Harçlıklar	0,00	37.950,00	760.507,86
630	05	04	01	02		Yurtdışı Burslar	0,00	0,00	1.920,00
630	05	04	01	90		Diğer Transferler	480.783,27	1.091.530,14	1.887.290,13
630	05	04	02	01		Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	0,00	0,00	715.164,00
630	05	04	09	01		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	42.700,00
630	05	06	02	01		Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	8.649,03	10.538,46	15.466,57
630	05	06	02	90		Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	1.069,07	0,00	583.028,39
630	11					DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	117.496,79	687.816,36	1.747.091,39
630	11	99				DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	117.496,79	687.816,36	1.747.091,39
630	11	99	00	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	117.496,79	687.816,36	1.747.091,39
630	12					GELİRLERİN RED VE İADESİNDE KAYNAKLANAN GİDERLER	196.601,13	1.233.010,97	283.834,28
630	12	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	195.853,63	1.133.116,67	281.834,28
630	12	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	150,00
630	12	03	01	02		Hizmet Gelirleri	195.853,63	1.131.221,58	281.684,28
630	12	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	0,00	1.895,09	0,00
630	12	04	03	01		Cari	0,00	99.098,43	0,00
630	12	05				DİĞER GELİRLER	747,50	795,87	2.080,70
630	12	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	747,50	795,87	2.080,70
630	13					AMORTİSMAN GİDERLERİ	20.981.381,33	19.076.126,02	229.649.050,72
630	13	01				MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANLARI	20.981.381,33	17.662.356,38	226.338.981,56
630	13	01	01	00		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	0,00	0,00	19.243.784,00
630	13	01	02	00		Binaların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	65.133.090,69
630	13	01	03	00		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	7.719.448,39	8.590.793,30	57.461.580,85
630	13	01	04	00		Taşıtların Amortisman Giderleri	508.728,37	3.449.179,38	2.056.640,60
630	13	01	05	00		Demirbaşların Amortisman Giderleri	12.753.204,57	5.622.383,70	82.443.885,42
630	13	02	01	00		Hakların Amortisman Giderleri	0,00	1.413.769,64	3.307.069,16
630	14	01	00	00		Kırtasiye Malzemeleri	1.150.603,58	952.993,83	1.609.458,77
630	14	02	00	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.712,26	34.256,93	82.921,98
630	14	03	00	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	128.014,36	427.043,77	874.619,56
630	14	04	00	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	711.353,79	969.885,29	1.005.253,04
630	14	05	00	00		Temizleme Ekipmanları	315.459,98	302.091,17	676.818,73
630	14	06	00	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	288.546,51	365.818,53	513.804,34
630	14	07	00	00		Yiyecek	2.318,10	9.248,50	9.660,28
630	14	08	00	00		İçecek	14.219,17	19.561,66	12.203,56
630	14	09	00	00		Canlı Hayvanlar	354,00	0,01	8.055,49
630	14	10	00	00		Zirai Maddeler	10.902,93	23.201,42	2.577,81
630	14	11	00	00		Yem	0,00	0,00	10.240,00
630	14	12	00	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	577.682,25	458.828,61	571.171,92
630	14	13	00	00		Yedek Parçalar	191.783,70	409.589,21	415.096,67
630	14	14	00	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	141,60	0,00	0,00
630	14	15	00	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	20.869,65	50.824,03	29.309,40
630	14	16	00	00		Spor Malzemeleri Grubu	254.290,55	68.187,09	41.888,82

630	14	17	00	00		Basınçlı Ekipmanlar	991,20	1.514,69	1.427,80
630	14	99	00	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	112.169,07	197.563,11	934.536,24
630	20	01	03	00		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	34.143,00
630	20	01	05	00		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Cihazlar	14.250,33	0,00	0,00
630	25	01	07	00		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	88.306,45	0,00	20.023,36
630	25	02	05	00		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Cihazlar	2.183,00	0,00	0,00
630	25	05	07	00		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	10.011,97	0,00	0,00
630	30	06	02	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	11.517.314,60	15.125.000,00	4.669.000,00
630	30	06	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	166.380,00	89.385,00	3.319.442,00
630	30	06	05	09		Diğer Giderler	331.709,79	631.316,40	5.439.800,08
630	30	06	06	09		Diğer Giderler	0,00	942.005,49	30.488,46
630	30	06	07	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	81.361,00
630	30	06	07	09		Diğer Giderler	850.380,56	0,00	13.700.632,87
630	30	06	09	02		Yolluk Giderleri	310.000,00	898.653,05	350.000,00
630	30	06	09	09		Diğer Sermaye Giderleri	1.060.336,64	1.226.469,42	633.096,54
630	99	99	00	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	8.347,23	34.690,95	229.536,93
GİDERLER TOPLAMI (A)							282.032.999,42	311.531.557,40	579.986.853,84

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	370.219.680,8	390.242.360,5
Vergi Gelirleri	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.087.402,7	34.290.735,2
Alınan Bağış ve Yardımlar	279.674.002,0	321.808.555,9
Faizler, Cezalar, Paylar	48.458.276,1	34.143.069,5
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	286.243.996,2	340.732.076,6
Personel Giderleri	173.955.204,5	220.331.582,7
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	26.305.026,9	34.125.147,0
Mal ve Hizmet Giderleri	58.149.752,5	43.413.466,2
Faiz Giderleri	0,0	0,0
Cari Transferler	8.886.491,9	14.408.522,8
Sermaye Transferleri	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	18.912.829,4	28.223.821,0
Diğer Giderler	34.691,0	229.536,9
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	494.294,7	1.584.076,5
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	83.481.389,9	47.926.207,5
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16.859.630,5	19.980.347,4
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16.859.630,5	19.929.644,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0
Binalar	1.522.740,5	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.443.780,4	9.404.191,7
Taşıtlar	0,0	586.979,5
Demirbaşlar	7.480.665,9	8.183.472,9
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	3.412.443,7	1.754.999,9
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		50.703,4
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	61.840.961,2	80.734.737,6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.004.017,6	6.882.978,5
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	55.570.629,3	70.493.986,6
Arazi ve Arsalar	510.582,3	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.647.574,9	21.980.282,5
Taşıtlar	3.536.291,4	826.647,6
Demirbaşlar	15.788.053,4	16.743.308,6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.525.784,5	29.188.748,1
Yatırım Avansları	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	2.562.342,8	1.754.999,9
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	946.000,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	320.314,3	3.357.772,6
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-44.981.330,7	-60.754.390,2
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	38.500.059,2	-12.828.182,8
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	28.564,2	502.078,0
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	28.564,2	502.078,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.079.136,2	3.416.578,3
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	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	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.079.136,2	3.416.578,3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (I-J)	-7.107.700,4	2.914.500,3
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	31.392.358,8	-9.913.682,5
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	31.392.358,8	-9.913.682,5
Kasa	-26,8	-968,4
Alınan Çekler	0,0	0,0
Banka	31.463.479,0	-13.693.833,8
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	-71.093,5	3.781.119,7
Döviz	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.29		Bütçe Yılı : 2018				
Kurum Adı GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ		ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018	
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	301.065.903,90	44.264.941,79	345.330.845,69	345.330.845,69	73.418.530,39	418.749.376,08
A- Denge Kayıtları	9.829.651,45	0,00	9.829.651,45	9.829.651,45	0,00	9.829.651,45
B- Varlık Envanteri	33.104.310,89	168.725,00	33.273.035,89	33.273.035,89	354.838,98	33.627.874,87
C- Yükümlülük Envanteri	-4.963.515,70	4.745,48	-4.958.770,22	-4.958.770,22	0,00	-4.958.770,22
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	263.095.457,26	44.091.471,31	307.186.928,57	307.186.928,57	73.063.691,41	380.250.619,98
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	299.592,91	299.592,91
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	236.635.279,65	-43.284.169,13	193.351.110,52	256.392.265,24	-73.063.691,41	183.328.573,83
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	63.041.154,72	63.041.154,72	0,00	-165.492.224,96	-165.492.224,96
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5 BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.29		Bütçe Yılı : 2018	
Kurum Adı GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gırleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gırleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gırleri	16.581.000,00	0,00	34.926.578,00
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gırleri	300.933.000,00	0,00	302.638.100,00
Diğer Gırleri	13.942.000,00	0,00	24.102.791,50
Sermaye Gırleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	645.367,45
Toplam Tahsilatlar	331.456.000,00	0,00	361.022.102,05
ÖDEMELER			
Personel Gıderleri	189.015.000,00	218.925.450,00	217.121.841,16
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gıderleri	28.996.000,00	34.721.700,00	34.125.147,02
Mal ve Hizmet Alım Gıderleri	40.213.000,00	48.405.571,87	45.881.062,14
Faiz Gıderleri	0,00	0,00	0,00
Carli Transferler	10.202.000,00	10.994.750,00	10.477.916,99
Sermaye Gıderleri	63.030.000,00	83.965.875,00	70.191.275,82
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	331.456.000,00	397.013.346,87	377.797.243,13
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,96

08/06/2018 09:57

G.Y.M.Y. Örnek:24

Sayfa 1 / 1

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı Cetvelde yer alan Özel Bütçeli kuruluştur.

Bölgemizin ticaret ve sanayi merkezi olan, Gaziantep ilinin adını taşıyan Üniversitemiz, eğitim-öğretime 1973 yılında ODTÜ Mühendislik Fakültesine bağlı olarak kurulan Makine Mühendisliği Bölümü ile başlamıştır. 1974 yılında Elektrik Mühendisliği Bölümünün açılması ile bu iki bölüm, Gaziantep Mühendislik Fakültesine dönüştürülmüştür. 1974 yılında Temel Bilimler Bölümü ile Lisan Bölümü kurulmuş, Fakülteye 1977 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü eklenmiştir. 1981 yılında İnşaat Mühendisliği kurulmuş, 1982 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü Gıda Mühendisliği Bölümüne, Temel Bilimler Bölümü Fizik Mühendisliği Bölümüne dönüştürülmüştür. Ayrıca Milli Eğitim Bakanlığına bağlı faaliyet gösteren Gaziantep Meslek Yüksekokulu ile Kahramanmaraş Meslek Yüksekokulu da 1981 yılında Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Gaziantep Mühendislik Fakültesine bağlanmıştır.

27 Haziran 1987 yılında 3389 sayılı yasa ile Mühendislik Fakültesine yeni kurulan çeşitli fakülte ve yüksekokulların da ilavesi ile Üniversitemiz tüzel kişiliğine kavuşmuştur. Kuruluşundan bu yana gelişimini hızla sürdüren Gaziantep Üniversitesi, çevre il ve ilçelere yayılarak üniversitemizden ayrılan fakülte ve yüksekokullarıyla yeni üniversitelerin kurulmasını sağlamıştır. Geçmiş yıllarda Harran Üniversitesi, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, Adıyaman Üniversitesi ve son olarak da Muallim Rıfat Eğitim Fakültesi, Kilis Fen-Edebiyat Fakültesi, Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu ve Kilis Meslek Yüksekokulu üniversitemizden ayrılarak Kilis 7 Aralık Üniversitesinin akademik birimlerini oluşturmuştur.

Gaziantep Üniversitesi son yıllarda hızla büyüyerek 2018 yılı sonu itibariyle 16 fakülte, 4 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 5 enstitü, 27 araştırma ve uygulama merkezi ile, 5 Rektörlüğe bağlı birim, 1.552 akademik ve 1.483 idari personeli ve 51.479'a ulaşan öğrenci sayısı ile ülkenin önde gelen üniversitelerinden biridir.

Misyonumuz Evrensel değerler çerçevesinde nitelikli insan yetiştiren; bireylere, topluma ve tüm kurum-kuruluşlara eğitim, bilim, kültür, sanat ve sağlık alanlarında hizmet üreten değişime açık bir üniversite.

Vizyonumuz Eğitim, öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerinde uluslararası rekabet kabiliyeti yüksek bir dünya üniversitesi olmak

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

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

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ.

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez 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 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 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 olarak belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. 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

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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 gerçekleştirildikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

14. 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	9.610.569,02 TL
Vadeli hesap	2.029.968,96 TL
Özel hesaplar	22.244.714,93 TL
Toplam	33.885.252,91 TL

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	21.657.293,72 TL
Girişler	165.973.837,62 TL
Kullanımlar	165.386.416,41 TL
Kapanış Net Defter Değeri	22.244.714,93 TL

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

2. PROJE ÖZEL HESABI

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

Türü	Tutar
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	6.679.663,15 TL

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.854.338,16 TL
Girişler	12.232.114,29 TL
Kullanımlar	7.406.789,30 TL
Kapanış Net Defter Değeri	6.679.663,15 TL

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
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		996.000,00 TL	
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			25.006,00 TL

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	142.213.348,13	142.263.348,13	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	19.243.784,00	23.239.962,37	23.239.962,37
Binalar	187.938.391,34	207.416.222,13	75.879.353,09
Tesis, Makine ve Cihazlar	116.982.162,44	127.324.009,45	119.434.908,17
Taşıtlar	7.502.942,38	7.510.680,82	3.781.688,15
Demirbaşlar	128.186.887,52	135.575.274,99	138.218.521,83
Yapılmakta Olan Yatırımlar	13.896.192,34	49.055.773,43	
Toplam	615.963.708,15	692.385.271,32	360.554.433,60

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	7.066.281,83 TL		135.197.066,30 TL
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	23.239.962,37 TL		600.951,73 TL
Binalar	206.870.040,39 TL		546.181,74 TL
Toplam	213.959.561,59 TL		136.344.199,77 TL

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.112.010,72 TL
Yapılmakta Olan Binalar	46.943.762,71 TL
Yapılmakta Olan Tesisler	-----
Toplam	49.055.773,43 TL

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.702.529,91TL
Toplam	4.702.529,91TL

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	996.000,00 TL	996.000,00 TL
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	25.006,00 TL	25.006,00 TL

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 49.136.228,73 TL, dönem sonu 39.222.546,26 TL olup yıl içindeki nakit 9.913.682,47 TL tutarında azalmıştır.

Hazır değerler nakit değişimi 2017 yılı için; dönem başı 17.535.769,59 TL, dönem sonu 48.928.128,38 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 31.392.358,79 TL tutarındadır.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

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

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 2.7891.296,65 TL, giderleri ise 1.747.091,39 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.141.205,26 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

9. 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.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	12.460.598,47
Toplam	12460598,47

11. DİĞER NAZİM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.919.980,68 TL