



# **Gümüşhane Üniversitesi**

## **Mali Tablolar Raporu**

**Mali Tablolar**

**Önemli Muhasebe Politikaları**

**Açıklayıcı Notlar**

**Nisan 2019**



# İçindekiler

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

<b>17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR</b>	<b>14</b>
<b>D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	<b>15</b>
<b>1. BANKA BİLGİLERİ</b>	<b>15</b>
<b>2. PROJE ÖZEL HESABI</b>	<b>16</b>
<b>3. MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>17</b>
<b>4. MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>18</b>
a) <i>Tahsisli Taşınmazlar</i>	<i>18</i>
b) <i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	<i>18</i>
<b>5. KARŞILIKLAR</b>	<b>19</b>
<b>6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM</b>	<b>19</b>
<b>7. GELİRLER</b>	<b>19</b>
<b>8. GİDERLER</b>	<b>19</b>
<b>9. NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>19</b>
<b>10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>20</b>
a) <i>Kur Farklarının Etkisi</i>	<i>20</i>
b) <i>Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi</i>	<i>20</i>
<b>11. TAAHHÜTLER</b>	<b>20</b>
<b>12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>20</b>
<b>13. KOŞULLU VARLIKLAR</b>	<b>21</b>
a) <i>Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri</i>	<i>21</i>
<b>14. DİĞER NAZİM HESAPLAR</b>	<b>21</b>

# Gümüşhane Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

## A. MALİ TABLOLAR

### 1. BİLANÇO

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇO SONUÇLARI TABLOSU

	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	<b>AKTİF</b>						
1	Dönen Varlıklar	32.594.873	93	40.056.489	27	43.721.060	65
10	<i>Hazır Değerler</i>	4.215.828	24	2.288.004	61	2.561.764	98
	102 BANKA HESABI	3.911.198	06	2.069.113	39	2.223.674	70
	104 PROJE ÖZEL HESABI	296.577	51	152.231	45	326.008	04
	105 DÖVİZ HESABI	0	00	66.368	05	0	00
	109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	8.052	67	291	72	12.082	24
12	<i>Faaliyet Alacakları</i>	24.624.930	26	33.875.391	97	36.761.467	63
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.402.772	96	33.647.299	96	36.735.000	00
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	26.467	63	26.467	63	26.467	63
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	195.689	67	201.624	38	0	00
14	<i>Diğer Alacaklar</i>	252.763	04	265.215	72	318.929	92
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	252.763	04	265.215	72	318.929	92
15	<i>Stoklar</i>	1.400.796	73	1.267.910	07	1.301.168	26
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.400.796	73	1.267.910	07	1.301.168	26
16	<i>Ön Ödemeler</i>	2.100.555	66	2.359.966	90	2.777.729	86
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.100.555	66	2.359.966	90	2.777.729	86
2	Duran Varlıklar	628.113.729	03	504.616.065	40	666.593.932	13
22	<i>Faaliyet Alacakları</i>	2.933	32	38.731	64	449.196	50
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.977	05	0	00	0	00
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	956	27	38.731	64	449.196	50
24	<i>Mali Duran Varlıklar</i>	0	00	0	00	0	00
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000	00	100.000	00	100.000	00
	247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-100.000	00	-100.000	00	-100.000	00
25	<i>Maddi Duran Varlıklar</i>	628.110.587	64	504.577.333	76	666.144.735	63
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	454.888.208	36	454.888.208	36	500.023.135	62
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.297.712	35	22.229.606	89	23.727.598	69
	252 BİNALAR HESABI	86.438.826	17	110.657.929	67	33.633.559	65
	253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.731.172	63	10.999.055	14	11.142.594	98
	254 TAŞITLAR HESABI	2.213.812	68	2.375.526	96	2.366.278	96
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.976.801	74	22.599.382	58	23.258.924	26
	257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.337.333	37	-165.999.538	55	-53.778.992	75
	258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	66.901.387	08	46.827.162	71	125.771.636	22
26	<i>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	0	00	0	00	0	00
	260 HAKLAR HESABI	309.787	96	441.985	47	672.342	76
	268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-309.787	96	-441.985	47	-672.342	76
29	<i>Diğer Duran Varlıklar</i>	208	07	0	00	0	00
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	182.985	98	251.056	77	0	00
	299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-182.777	91	-251.056	77	0	00
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>660.708.602</b>	<b>96</b>	<b>544.672.554</b>	<b>67</b>	<b>710.314.992</b>	<b>78</b>

	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	<b>PASİF</b>						
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.804.632	15	1.171.433	31	1.454.931	80
32	<i>Faaliyet Borçları</i>	26.728	27	93.289	93	189.431	35
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	26.728	27	93.289	93	189.431	35
33	<i>Emanet Yabancı Kaynaklar</i>	1.056.747	29	269.647	41	93.606	50
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	102.191	62	119.466	81	0	00
	333 EMANETLER HESABI	954.555	67	150.180	60	93.606	50
36	<i>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</i>	716.305	31	796.535	54	1.171.893	95
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	693.275	48	771.643	51	817.949	04
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	22.980	42	24.892	03	310.799	95
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	49	41	0	00	43.144	96
37	<i>Borç Ve Gider Karşılıkları</i>	0	00	11.960	43	0	00
	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	00	11.960	43	0	00
38	<i>Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</i>	4.851	28	0	00	0	00
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	4.851	28	0	00	0	00
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.885.843	02	2.964.167	97	3.961.770	49
43	<i>Diğer Borçlar</i>	105.984	16	176.933	99	123.381	63
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	105.984	16	176.933	99	123.381	63
47	<i>Borç Ve Gider Karşılıkları</i>	2.762.817	14	2.726.948	74	3.814.445	20
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.762.817	14	2.726.948	74	3.814.445	20
48	<i>Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları</i>	17.041	72	60.285	24	23.943	66
	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	17.041	72	60.285	24	23.943	66
5	Özkaynaklar	656.018.127	79	540.536.953	39	704.898.290	49
50	<i>Net Değer / Sermaye</i>	536.371.052	20	562.253.092	46	762.115.464	04
	500 NET DEĞER HESABI	536.371.052	20	562.253.092	46	762.115.464	04
51	<i>Değer Hareketleri</i>	0	00	5.300.548	93	5.300.548	93
	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	5.300.548	93	5.300.548	93
57	<i>Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</i>	112.402.061	54	94.454.014	49	169.248.499	04
	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	112.402.061	54	94.454.014	49	169.248.499	04
58	<i>Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</i>	0	00	0	00	-225.721.980	32
	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	0	00	-225.721.980	32
59	<i>Dönem Faaliyet Sonuçları</i>	7.245.014	05	-121.470.702	49	-6.044.241	20
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	7.245.014	05	0	00	116.243.987	85
	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0	00	-121.470.702	49	-122.288.229	05
	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>660.708.602</b>	<b>96</b>	<b>544.672.554</b>	<b>67</b>	<b>710.314.992</b>	<b>78</b>

# Gümüşhane Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	GİDERİN TÜRÜ		N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		
630	1		51.150.133	64	56.452.576	41	77.287.091	44		
630	1	1	30.381.654	73	35.470.302	69	69.057.850	70		
630	1	2	687.911	93	875.797	94	1.382.101	23		
630	1	3	0	00	0	00	6.538.153	86		
630	1	4	84.890	00	73.564	78	139.932	48		
630	1	5	15.676	98	32.951	00	179.053	17		
630	2		6.111.260	67	6.820.962	54	9.470.151	41		
630	2	1	5.886.640	25	6.350.997	54	7.716.760	63		
630	2	2	139.371	19	174.211	50	249.450	75		
630	2	3	0	00	0	00	1.415.017	28		
630	2	4	85.249	23	94.853	50	88.922	75		
630	3		16.822.976	34	21.469.087	49	12.887.523	92		
630	3	1	0	00	2.268	10	26.351	40		
630	3	2	6.000.334	03	6.912.572	97	6.731.344	93		
630	3	3	380.009	70	744.438	92	591.249	26		
630	3	4	67.586	80	81.858	86	72.575	45		
630	3	5	9.371.446	18	11.783.009	84	5.064.720	44		
630	3	6	19.819	98	17.009	37	33.058	81		
630	3	7	601.096	58	1.762.794	36	323.843	10		
630	3	8	182.483	07	165.135	07	54.380	53		
630	5		1.069.281	23	1.446.749	71	1.794.707	50		
630	5	1	749.000	00	1.111.057	61	1.166.131	21		
630	5	3	314.281	23	333.488	10	242.089	39		
630	5	4	0	00	2.200	00	376.486	90		
630	11		50.949	91	39.578	73	1.499.689	37		
630	11	1	0	00	0	00	36.696	97		
630	11	4	0	00	0	00	1.462.992	40		
630	11	99	50.949	91	39.578	73	0	00		
630	12		3.544	45	48.249	85	31.319	52		
630	12	3	0	00	41.349	85	31.289	52		
630	12	4	0	00	6.900	00	0	00		
630	12	5	3.544	45	0	00	30	00		
630	13		23.961.280	62	134.261.293	81	22.353.063	15		
630	13	1	23.651.482	66	134.128.888	23	22.122.705	86		
630	13	2	309.787	96	132.197	51	230.577	29		
630	13	3	0	00	208	07	0	00		
630	14		2.037.460	98	2.062.137	08	1.464.899	18		
630	14	1	258.176	30	245.991	29	330.246	37		
630	14	2	70.706	72	75.737	57	7.798	71		
630	14	3	222.641	37	529.195	04	62.786	64		
630	14	4	374.193	13	224.254	70	101.342	22		
630	14	5	200.581	48	171.551	94	121.039	96		
630	14	6	120.321	88	210.279	19	82.611	03		
630	14	7	84.180	37	185.366	76	231.955	66		
630	14	8	15.155	54	24.614	82	35.621	56		
630	14	9	39.826	13	0	00	0	00		
630	14	10	50.655	86	2.813	00	2.375	22		
630	14	12	274.296	10	244.206	37	204.174	93		
630	14	13	248.480	15	101.625	21	184.269	29		
630	14	14	10.969	28	3.186	00	0	00		
630	14	15	22.679	03	1.470	75	21.004	00		
630	14	16	33.170	24	5.339	50	1.004	51		
630	14	17	23	80	1.870	30	0	00		
630	14	99	16.403	70	34.634	64	78.665	08		
630	20		7.593	67	2.917	54	7.488	50		
630	20	1	0	00	1.977	05	0	00		
630	20	2	7.593	67	940	49	7.488	50		
630	25		0	00	0	00	95.114	82		
630	25	1	0	00	0	00	45.368	86		
630	25	2	0	00	0	00	49.745	96		
630	30		102.905	65	38.743	73	250.873	52		
630	30	6	102.905	65	38.743	73	250.873	52		
630	99		31.303	61	12.112.172	25	1.651.158	18		
630	99	99	31.303	61	12.112.172	25	1.651.158	18		
GİDERLER TOPLAMI (A)			101.342.690	77	234.553.545	14	128.783.080	51		

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	GİDERİN TÜRÜ		N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		
600	3		8.611.494	84	9.189.400	28	9.133.261	06		
600	3	1	7.873.821	01	7.972.940	14	7.686.170	98		
600	3	6	737.673	83	1.216.460	14	1.447.090	08		
600	4		95.997.038	81	98.080.795	58	106.969.093	32		
600	4	1	382.588	22	380.861	98	0	00		
600	4	2	93.209.071	00	95.352.000	00	105.135.000	00		
600	4	3	127.418	01	83.764	00	0	00		
600	4	4	90.833	00	23.950	00	20.630	57		
600	4	5	2.187.128	58	2.240.219	60	1.813.462	75		
600	5		3.914.803	81	5.842.457	44	5.105.590	95		
600	5	1	395.949	74	136.113	08	226.427	65		
600	5	2	10.614	31	18.907	67	14.513	95		
600	5	3	876.223	50	792.819	19	135.905	88		
600	5	9	2.632.016	26	4.894.617	30	4.728.743	44		
600	11		64.367	36	52.367	76	1.659.465	44		
600	11	1	0	00	0	00	8.350	62		
600	11	2	0	00	0	00	29.622	41		
600	11	4	0	00	0	00	1.621.492	41		
600	11	99	64.367	36	52.367	76	0	00		
600	25		0	00	0	00	13.519	24		
600	25	2	0	00	0	00	13.519	24		
GELİRLER TOPLAMI (B)			108.587.704	82	113.166.021	06	122.880.930	01		

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	Kod.2	GİDERİN TÜRÜ		N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	
610	3		0	00	82.158	41	117.307	87		
610	3	1	0	00	79.923	35	104.572	57		
610	3	6	0	00	2.234	86	12.735	30		
610	5		0	00	0	00	24.782	83		
610	5	2	0	00	0	00	694	44		
610	5	3	0	00	0	00	22.033	64		
610	5	9	0	00	0	00	2.054	75		
GELİRLER TOPLAMI (B)			0	00	82.158	41	142.090	70		

NET GELİR (D=B-C)	108.587.704	82	113.083.862	65	122.738.839	31
-------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	----

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0	0	0	0	0	0
--------------------------	---	---	---	---	---	---

FAALİYET SONUCU (A-[D+E]) (+ / -)	-7.245.014	05	121.470.702	49	6.044.241	20
-----------------------------------	------------	----	-------------	----	-----------	----

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 Yılı Karşılaştırmalı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>114.370.863,2</b>	<b>103.768.226,8</b>	<b>117.844.015,4</b>
Vergi Gelirleri	0,00	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.633.261,51	9.106.261,3	8.948.322,1
Alınan Bağış ve Yardımlar	101.864.265,85	88.829.368,6	103.881.393,3
Faizler, Cezalar, Paylar	3.873.335,86	3.832.596,9	3.014.300,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,0	0,0
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>76.020.216,0</b>	<b>98.072.826,5</b>	<b>103.235.364,6</b>
Personel Giderleri	51.150.133,64	56.452.576,4	77.287.091,4
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	6.111.260,67	6.620.062,5	9.470.151,4
Mal ve Hizmet Giderleri	17.561.331,17	21.402.525,8	12.791.382,3
Faiz Giderleri	0,00	0,0	0,0
Cari Transferler	1.063.281,23	1.446.745,7	1.784.707,3
Sermaye Transferleri	0,00	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	102.905,65	38.743,7	230.873,3
Diğer Giderler	81.303,61	12.112.172,3	1.651.158,2
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>290.577,0</b>	<b>259.411,2</b>	<b>417.763,0</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>38.060.070,3</b>	<b>5.435.989,1</b>	<b>14.190.887,9</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>5.694.623,3</b>	<b>-2.227.483,6</b>	<b>1.036.690.307,1</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	216.540,6	726.431,3	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.203.143,6	-2.953.915,0	1.036.920.664,4
Arazi ve Arsalar	0,00	0,0	863.313.066,9
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,0	22.226.412,6
Binalar	0,00	0,0	138.084.789,3
Tesis, Makine ve Cihazlar	826.135,20	-2.860.134,5	2.969.320,0
Taahhütler	0,00	-1.138.800,0	2.225.382,0
Demiroşmalar	4.379.008,43	1.043.019,5	8.101.493,6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,00	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	272.930,2	0,0	-230.357,3
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>44.695.555,7</b>	<b>10.429.598,6</b>	<b>1.051.626.446,8</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.229.520,0	2.633.681,8	1.493.112,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	42.136.247,8	7.641.719,4	1.050.131.334,2
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	880.587.607,7
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	360.511,2	0,0	-22.642.958,1
Binalar	0,0	103.103,5	-53.380.006,8
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.606.024,1	-2.989.193,9	3.333.032,7
Taahhütler	779.016,2	-1.736.175,1	2.234.630,0
Demiroşmalar	7.001.776,6	1.290.314,6	9.963.979,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	-1.547.634,3
Yapılmakta Olan Yatırımlar	31.606.167,0	10.971.670,2	231.582.683,3
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-237.937,9	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	309.788,0	132.197,5	0,0
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-39.000.932,4</b>	<b>-12.657.082,3</b>	<b>-14.936.139,7</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>-940.862,1</b>	<b>-7.221.093,2</b>	<b>-745.251,8</b>
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>H-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-115.707,1</b>	<b>49.219,8</b>	<b>203.565,1</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	-312.353,01	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	196.645,94	49.219,8	203.565,1
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-1.348.408,6</b>	<b>29.151,4</b>	<b>1.221.301,2</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.348.408,6	29.151,4	1.221.301,2
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (H-J)</b>	<b>-1.232.701,6</b>	<b>-20.068,4</b>	<b>1.017.736,1</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>-2.173.563,6</b>	<b>-7.241.161,6</b>	<b>272.484,3</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>-2.173.563,6</b>	<b>-7.241.161,6</b>	<b>272.484,3</b>
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-2.275.529,5	-7.142.633,6	154.761,3
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	111.473,6	-157.135,1	144.154,2
Döviz	0,0	66.368,1	-38.021,7
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alıncaklar	-9.507,7	-7.761,0	11.790,3

Hazır değerler nakit değişimi 2016 yıl için; dönem başı 6.375.974,43 TL, dönem sonu 4.202.410,79 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -2.173.563,64 TL tutarındadır.

Hazır değerler nakit değişimi 2017 yıl için; dönem başı 4.215.828,24 TL, dönem sonu -3.025.333,35 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -7.241.161,59 TL tutarındadır.

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yıl için; dönem başı 2.288.004,61 TL, dönem sonu 2.560.488,92 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 272.484,30 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 28.346,35 TL olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.90		Bütçe Yılı : 2018					
Kurum Adı GÜMÜŞHANE 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	536.371.052,20	25.882.040,26	562.253.092,46	562.253.092,46	199.862.371,58	762.115.464,04	
A- Denge Kayıtları	0,00	688.979,16	688.979,16	688.979,16	0,00	688.979,16	
B- Varlık Envanteri	23.086.985,46	0,00	23.086.985,46	23.086.985,46	160.196.440,12	183.283.425,58	
C- Yükümlülük Envanteri	-2.149.524,93	0,00	-2.149.524,93	-2.149.524,93	0,00	-2.149.524,93	
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D- Enflasyon Düzeltme Farkları							
E- Diğer	515.433.591,67	25.193.061,10	540.626.652,77	540.626.652,77	39.665.931,46	580.292.584,23	
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	5.300.548,93	5.300.548,93	5.300.548,93	0,00	5.300.548,93	
YEDEKLER							
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	119.647.075,59	-25.193.061,10	94.454.014,49	198.705.292,32	-29.456.793,28	169.248.499,04	
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-225.721.980,32	0,00	-225.721.980,32	
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-121.470.702,49	-121.470.702,49	0,00	-6.044.241,20	-6.044.241,20	
<b>Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler</b>							

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Özkaynak Değişim Tablosu, alacak bakiyesi işleyiş kuralına göre doldurulmaktadır. Alacak ta meydana gelen artış ile alacak bakiyesi kalanları Pozitif (+); Borç ta meydana gelen artış ile Borç Bakiyesi Negatif (-) olarak tabloya işlenmektedir.

Dönem Başı Bakiyesi	Ait olduğu yılın AÇILIŞ FİŞLERİ ndeki (1 ve 2 nolu MİF ler) verilerden üretilmektedir.
Dönem Sonu Bakiyesi	Ait olduğu yılın KESİN MİZAN ından üretilmektedir.
Dönem İçi Hareketler	Ait olduğu yılın 1 ve 2 nolu MİF leri haricindeki Kesin Mizana yansıyan tüm verilerinden (veya Kesin Mizan ile AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF ler) arasındaki farktan) üretilmektedir.
NET DEĞER	(A+B+C+Ç+D+E)
A- Denge Kayıtları	500.01 bakiyesi
B- Varlık Envanteri	500.02 bakiyesi
C- Yükümlülük Envanteri	500.03 bakiyesi
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	500.07 bakiyesi
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	
E- Diğer	(500.01, 500.2. 500.03 VE 500.07 HARIÇ) bakiyesi
DEĞER HAREKETLERİ	51 li hesapların tamamının bakiyesi
YEDEKLER	54 lü hesapların tamamının bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	570 bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	580 bakiyesi
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(590+591) hesapların bakiye toplamı

KBS den alınan Özkaynak Değişim Tablosundaki verilerin, yukarıda belirtildiği gibi teyidi yapıldıktan sonra kamuoyuna sunulması önem arz etmektedir.

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.90		Bütçe Yılı : 2018	
Kurum Adı GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ			
	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	4.369.000,00	0,00	9.092.766,87
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	96.623.000,00	0,00	102.047.299,96
Diğer Gelirler	1.826.000,00	0,00	3.049.214,38
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	173.410,22
Toplam Tahsilatlar	102.818.000,00	0,00	114.015.870,99
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	61.202.000,00	77.187.950,00	76.994.409,56
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.269.000,00	9.524.550,00	9.470.151,41
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.388.000,00	14.235.200,00	12.864.576,86
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.709.000,00	1.709.000,00	1.408.220,60
Sermaye Giderleri	15.250.000,00	16.051.555,00	12.869.233,41
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	102.818.000,00	118.708.255,00	113.606.591,84
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,00

## B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

### 1. Adres

Gümüşhane Üniversitesi, Gümüşhanevi Kampüsü, Bağlarbaşı Mahallesi 29100 Gümüşhane

Telefon : 0456 233 10 00

Faks : 0456 233 12 69

### 2. Hukuki Yapı

Gümüşhane Üniversitesi 31 Mayıs 2008 tarih ve 26892 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5765 sayılı Kanunla kurulmuştur. Gümüşhane'de Gümüşhane Üniversitesi adıyla kurulan bu Üniversite Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan İletişim Fakültesi, daha önce KTÜ'ye bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Gümüşhane Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Gümüşhane Sağlık Yüksekokulu (Aşağıda belirtildiği üzere daha sonra fakülteye dönüştürüldü), Gümüşhane Meslek Yüksekokulu, Şiran Meslek Yüksekokulu, Gümüşhane Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Erzincan Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Kelkit Aydın Doğan Meslek Yüksekokulu ile Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Sosyal Bilimler Enstitüsü ile Fen Bilimleri Enstitüsünden oluşturulmuştur. Mühendislik Fakültesinin adı 26.04.2013 tarihli 28629 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi olarak değiştirilmiş, 16.05.2013 tarih ve 28649 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4694 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu kapatılarak bunun yerine Turizm Fakültesi kurulmuş, 08.04.2016 tarihli ve 29678 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2016/8562 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gümüşhane Sağlık Yüksekokulu kapatılarak bunun yerine Sağlık Bilimleri Fakültesi kurulmuştur. Gümüşhane Üniversitesi kuruluşundan itibaren sürekli olarak büyümeye başlamış, buna bağlı olarak yeni Fakülteler, Yüksekokullar ve Meslek Yüksekokulları ile bölümleri açılmıştır. Kurulduğu günden itibaren bünyesine eklenen İlahiyat Fakültesi, Edebiyat Fakültesi, (Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, Gümüşhane Sağlık Yüksekokulu yukarıda açıklandığı üzere bu birimlerimiz daha sonra fakülteye dönüştürüldü), Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Kelkit Sağlık HMYO, İrfan Can Köse MYO, Kürtün MYO, Torul MYO, Şiran Sağlık Hizmetleri MYO, Sosyal Bilimler MYO, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Organik Tarım Uygulama ve Araştırma Merkezi, Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi, Tıbbi Bitkiler Geleneksel İlaçlar Uygulama ve Araştırma Merkezi, Eğitim Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi, Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Rektörlüğe bağlı Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Beden Eğitimi, Enformatik, Yabancı Diller, Güzel Sanatlar bölümleri ile birlikte Gümüşhane Üniversitesi halen 2 Enstitüsü, 7 Fakültesi, 1 Yüksekokulu, 10 Meslek Yüksekokulu ve 6 Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 bölüm ile büyümesini hızlı bir şekilde sürdürmektedir.

### 3. Misyon

Misyonumuz Eleştirel düşünebilen, girişimci, üretken, rekabetçi, kişisel ve mesleki olarak kendini sürekli yenileyebilen fertler yetiştirebilmeyi, bilime evrensel katkı sağlayabilen araştırmalar yapabilmeyi, tüm değerleri ile bulunulan yöre, ülke ve dünya sorunlarına karşı duyarlı, şehrin, bölge ve ülkenin gelişmesine katkıda bulunan hizmetler yapabilmeyi görev edinmiştir.

### 4. Vizyon

Kurumsal yapısını gittikçe güçlendiren; bulunduğu yörenin özellikle organik tarım, turizm ve madencilik potansiyelinin değerlendirilebilmesi için çalışmalar yapan; bilime katkılarıyla; ulusal ve uluslararası işbirlikleriyle topluma yararlı projeler üreten, ülke geleceğinde söz sahibi olan bir üniversite olmaktır.

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

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon 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 olarak belirlenmiştir.

## 8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

## 9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

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

## **16. BAĞIŞLAR VE HİBELER**

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

## **17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

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

**D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

**1. BANKA BİLGİLERİ**

<b>Banka Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz hesap	1.449.813,76
Vadeli hesap	0
Özel hesaplar	773.860,94
<b>Toplam</b>	<b>2.223.674,70</b>

<b>Özel Hesap Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	707.896,02
Girişler	1.664.753,79
Kullanımlar	1.598.788,87
Kapanış Net Defter Değeri	773.860,94
<b>Toplam</b>	<b>2.223.674,70</b>

## 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	326.008,04
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	152.231,45
Girişler	773.605,01
Kullanımlar	599.828,42
Kapanış Net Defter Değeri	326.008,04

### 3. MALİ DURAN VARLIKLAR

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

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	100.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0	100.000,00

**4. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	<b>Açılış Defter Değeri</b>	<b>Kapanış Defter Değeri</b>	<b>Birikmiş Amortisman</b>
Arazi ve Arsalar	454.888.208,36	500.023.135,62	0
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	22.229.606,89	23.727.598,69	1.192.366,08
Binalar	110.657.929,67	33.633.559,65	17.881.346,02
Tesis, Makine ve Cihazlar	10.999.055,14	11.142.594,98	10.094.281,91
Taşıtlar	2.375.526,96	2.366.278,96	1.540.140,89
Demirbaşlar	22.599.382,58	23.258.924,26	23.070.857,87
Yapılmakta Olan Yatırımlar	46.827.162,71	125.771.63,22	0
<b>Toplam</b>	<b>670.576.872,31</b>	<b>594.152.092,16</b>	<b>53.778.992,77</b>

**a) Tahsisli Taşınmazlar**

	<b>Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar</b>	<b>Tahsis Edilen Taşınmazlar</b>	<b>Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar</b>
Arazi ve Arsalar	18.168.142,36	0,00	460.940.404,93
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	23.727.598,69	0,00	0,00
Binalar	16.490.189,39	0,00	17.143.370,26
<b>Toplam</b>	<b>58.385.930,44</b>	<b>0,00</b>	<b>478.083.775,19</b>

**b) Yapılmakta Olan Yatırımlar**

<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Tutar</b>
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0
Yapılmakta Olan Binalar	125.771.636,22
Yapılmakta Olan Tesisler	0
<b>Toplam</b>	<b>125.771.636,22</b>

## 5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.814.445,20
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
<b>Toplam</b>	<b>3.814.445,20</b>

## 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

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.
- Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 2.288.004,61 TL, dönem sonu 2.560.488,92 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 272.484,30 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 28.346,35 TL olumsuz etkilenmiştir.

## 10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 8.350,62 TL, giderleri ise 36.696,97 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 28.346,35 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 1.659.465,44 TL, giderleri ise 1.499.689,37 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 159.776,07 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 11. TAAHHÜTLER

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

HESAP KODU	HESAP ADI	TUTAR
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	125.771.636,22
920	GİDER TAAHHÜTLERİ	1.073.576,43

Yeni BKMYS geçmiş yıllara ait taahhüt dosyalarının devrini yapmadığından dosya ilişkilendirme ve nazım hesap kayıtları devir yapılmayan dosyalar için gerçekleşmemiştir. Farkın sebebi budur.

## 12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemizde koşullu yükümlülük olmadığı için tablo düzenlenmemiştir.

### 13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	243.757,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	3.729.678,73
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>3.973.435,73</b>

#### 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	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı
Arsa ve Araziler	0,00	--	0,00
Binalar	658.460,33	3 Yıl	243.757,00
<b>Toplam</b>	<b>658.460,33</b>	<b>3 Yıl</b>	<b>243.757,00</b>

### 14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	739.947,94
Diğer Nazım Hesaplar	5.743.365,48