



MUNZUR
ÜNİVERSİTESİ

2008

2018

YILI MALİ
TABLolar

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

İÇİNDEKİLER

- A. MALİ TABLOLAR
 - 1. BİLANÇO
 - 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
 - 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU
 - 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
 - 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU
- B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI
- C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI
 - 1. MUHASEBE SİSTEMİ
 - a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri
 - b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı
 - c) Kayıt Esası
 - d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri
 - 2. KULLANILAN PARA BİRİMİ
 - 3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ
 - 4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI
 - 5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI
 - 6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI
 - a) Maliyet Bedeli
 - b) Gerçeğe Uygun Değer:
 - c) İtibari Değer
 - d) İz Bedeli
 - e) Net Gerçekleşebilir Değer
 - 7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR
 - 8. KARŞILIKLAR
 - 9. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ
 - 10. BAĞIŞLAR VE HİBELER
- D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
 - 1. BANKA BİLGİLERİ
 - 2. PROJE ÖZEL HESABI
 - 3. MADDİ DURAN VARLIKLAR
 - a) Tahsisli Taşınmazlar
 - b) Yapılmakta Olan Yatırımlar
 - 4. NAKİT AKIŞ TABLOSU
 - 5. DİĞER NAZIM HESAPLAR

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	2016	2017	2018		2016	2017	2018
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
1 DÖNEN VARLIKLAR		61.280.096,40	83.731.188,87	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.205.297,68	1.365.739,91	931.694,43
10 HAZİR DEĞERLER	5.375.542,27	18.667.316,71	19.520.536,27	32 FAALİYET BORÇLARI	0	520.083,47	22.170,19
102 BANKA HESABI	5.043.467,59	18.358.777,61	19.347.292,54	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	520.083,47	22.170,19
104 PROJE ÖZEL HESABI	332.074,68	308.539,10	173.243,73	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.634.203,16	368.408,50	445.859,52
12 FAALİYET ALACAKLARI	56.041.064,90	38.816.000,00	60.053.000,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	82.861,18	111.666,78	98.196,78
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	56.041.064,90	38.816.000,00	60.053.000,00	333 EMANETLER HESABI	2.551.341,98	256.741,72	347.662,74
14 DİĞER ALACAKLAR	290.355,52	423.134,22	430.486,46	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	564.297,63	470.451,05	463.664,72
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	290.355,52	423.134,22	430.486,46	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	546.572,15	453.877,43	371.198,73
15 STOKLAR	973.444,70	1.648.200,13	1.703.340,79	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	16.265,66	13.936,85	89.171,81
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	973.444,70	1.648.200,13	1.703.340,79	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.459,82	2.636,77	3.294,18
16 ÖN ÖDEMELER	1.430.394,77	1.725.445,34	2.023.825,35	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.796,89	6.796,89	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.430.394,77	1.725.445,34	2.023.825,35	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	6.796,89	6.796,89	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	167.950.394,97	196.625.536,83	196.386.884,38	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	18.000,00	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	167.944.424,06	196.625.536,83	196.386.884,38	40 MALİ BORÇLAR	0,00	18.000,00	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	55.902.981,00	55.902.981,00	55.902.981,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	18.000,00	0,00
252 BİNALAR HESABI	2.914.470,00	2.914.470,00	2.914.470,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	228.855.899,45	256.521.893,32	279.186.378,82
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.983.450,88	8.941.761,30	9.823.309,43	50 NET DEĞER	101.180.299,80	123.381.559,60	158.174.227,42
254 TAŞITLAR HESABI	1.976.391,84	2.062.367,74	2.064.385,54	500 NET DEĞER HESABI	101.180.299,80	123.381.559,60	158.174.227,42
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.943.743,34	12.236.727,59	13.028.451,51	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	151.915,20
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.451.786,12	-21.293.887,49	-23.207.829,79	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	151.915,20
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	105.675.173,12	121.469.962,86	121.469.962,86	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	103.345.300,28	106.381.118,18	158.445.611,96
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0	14.391.153,83	14.391.153,83	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	103.345.300,28	106.381.118,18	158.445.611,96
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	-60.077.363,78
260 HAKLAR HESABI	1.337.741,14	1.597.819,91	1.984.220,92	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	0	-60.077.363,78
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.337.741,14	-1.597.819,91	-1.984.220,92	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.330.299,37	26.759.215,54	22.491.988,02
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	5.970,91	0,00	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	24.330.299,37	26.759.215,54	22.491.988,02
ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ							
294 DURAN VARLIKLAR HESABI	174.839,11	304.327,78	338.929,36				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-168.868,20	-304.327,78	-338.929,36				

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI		GİDERİN TÜRÜ	2016	2017	2018
	KOD 1	KOD 2				
630	01	01	MEMURLAR	35.552.211,75	39.286.980,08	49.388.000,17
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	275.402,66	354.960,00	308.229,60
630	01	03	İŞÇİLER	285.495,85	360.480,43	4.335.897,80
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	154.112,80	136.604,75	164.589,10
630	02	01	MEMURLAR	3.978.643,29	4.404.545,90	5.444.907,95
630	02	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	116.850,00	79.272,00	69.039,00
630	02	03	İŞÇİLER	61.901,20	74.095,94	934.497,94
630	02	04	GEÇİCİ PERSONEL	49.983,25	38.256,27	36.276,95
630	03	02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.300.020,38	3.109.150,83	3.143.214,60
630	03	03	YOLLUKLAR	370.552,97	609.734,05	279.874,97
630	03	04	GÖREV GİDERLERİ	31.514,34	129.215,34	267.196,56
630	03	05	HİZMET ALIMLARI	5.706.870,15	6.817.062,94	2.289.546,46
630	03	06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	34.312,67	20.790,48	31.500,00
630	03	07	MENKUL MAL GAYRİ MADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	236.739,72	293.875,55	319.122,89
630	03	08	GAYRİ MENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	120.506,86	42.244,00	0,00
630	05	01	GÖREV ZARARLARI	674.556,26	686.111,97	1.035.184,97
630	05	03	KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	75.388,97	65.012,17	99.244,63
630	05	04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	0,00	260.078,77	590.705,31
630	11	99	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GİDERLERİ	11.296,22	19.212,20	0,00
630	12	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	12.378,72	16.736,85	193,50
630	12	05	DİĞER GELİRLER	1.800,00	0,00	0,00
630	13	01	MADDİ DURAN VARLIK AMORTİSMAN GİDERİ	1.499.072,80	3.052.412,33	2.113.525,58
630	13	02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIK AMORTİSMAN GİDERİ	575.012,09	260.078,77	386.401,01
630	13	03	DİĞER DURAN VARLIK AMORTİSMAN GİDERİ	0,00	5.970,91	29.659,33
630	14	01	KIRTASIYE MALZEMELERİ	134.043,19	104.419,90	140.128,01
630	14	02	BESLENME GIDA AMAÇLI MUTFAKTA KULLANILAN TÜKETİM MALZEMELERİ	1.115,10	1.084,74	981,70
630	14	03	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	5.053,21	130.593,37	331.726,75
630	14	04	YAKITLAR YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	443.071,33	1.307.366,47	2.164.449,95
630	14	05	TEMİZLEME EKİPMANLARI	66.347,87	75.314,49	115.347,88
630	14	06	GİYECEK MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	36.337,90	21.071,09	90.963,16
630	14	07	YİYECEKLER	10.950,65	16.685,97	80.180,91
630	14	08	İÇECEKLER	0,00	1.825,20	5.100,84
630	14	09	CANLI HAYVANLAR	0,00	1.484,44	3.770,10
630	14	11	YEM	1.290,92		
630	14	12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	58.809,07	200.152,95	83.816,97
630	14	13	YEDEK PARÇALAR	57.347,29	51.509,54	111.398,39
630	14	14	NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	8.125,01	9.634,00	11.909,56
630	14	15	DEĞİŞİM BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	5.611,00	2.248,12	473,18
630	14	16	SPOR MALZEMELERİ GRUBU	6.961,02	3.970,70	15.373,80
630	14	17	BASINÇLI EKİPMANLAR	0,00	23.010,00	10.000,50
630	14	99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	3.983,56	5.628,60	55.812,42
630	20	01	GELİRLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNENLER	0,00	0,00	3.805,22
630	20	02	KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNENLER	0,00	245,84	0,00
630	25	01	GEN BÜT KAP KAMU İD BEDELSİZ DEVR VAR KAYNAKLANAN GİD	0,00	37.576,55	
630	30	06	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	2.470.024,96	2.196.220,22	1.083.655,32
630	99	99	YUKARDA TANIMLANMAYAN DİĞER GİDERLER	140,52	1.897,54	6.439,05
GİDERLERİN TOPLAMI (A)				56.433.835,55	64.314.822,26	75.582.142,03

HESAP KODU	YARDIMCI		GELİRİN TÜRÜ	2016	2017	2018
	KOD1	KOD2				
600	03	01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	2.716.484,69	1.918.857,24	1.159.958,75
600	03	06	KİRA GELİRLERİ	453.307,74	433.478,53	459.755,33
600	03	09	DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0,00	720,00	0,00
600	04	01	YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	402.578,67	502.691,99	598.413,59
600	04	02	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	74.583.256,00	82.416.000,00	92.403.000,00
600	04	03	DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	0,00	36.700,00
600	04	04	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINANA BAĞIŞ VE YARDIMLAR	33.854,20	119.076,34	224.644,50
600	04	05	PROJE YARDIMLARI	665.710,29	3.029.028,58	472.335,11
600	05	01	FAİZ GELİRLERİ	519.055,73	802.617,44	1.970.257,39
600	05	02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	5.784,98	13.153,57	11.206,26
600	05	03	PARA CEZALARI	9.428,90	0,00	200,00
600	05	09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.337.172,59	1.517.082,45	972.163,54
600	11	99	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	42.191,78	61.252,89	0,00
600	25	02	ÖZ BUT KAP KAMU İD BEDELSİZ OL AL MALİ OLMAYAN VAR EL ED GEL	15.762,79	0,00	0,00
GELİRLERİN TOPLAMI(B)				80.726.633,79	90.752.706,14	98.308.634,47
			İNDİRİM İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ			
610	03	01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	0,00	0,00	5457,95
610	03	06	KİRA GELİRLERİ	0,00	0,00	850,08
610	04	04	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINANA BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	0,00	223.818,50
610	05	09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	0,00	0,00	4.377,89
İNDİRİM İADE VE İSKONTO©				0	0	234504,42
NET GELİR (D=B-C)				80.726.633,79	90.752.706,14	98.074.130,05
ENFLASYON DÜZELTMESİ E				0,00	0,00	0,00
FAALİYET SONUCU D-(A+E)				24.292.798,24	26.437.883,88	22.491.988,02

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	101.180.299,80	22.201.259,8	123.381.559,60	123.381.559,60	34.792.667,82	158.174.227,42
A- Denge Kayıtları	32.091,52	0	32.091,52	32.091,52	0	32.091,52
B- Varlık Envanteri	55.371.531,41	68.330,12	55.439.861,53	55.439.861,53	5.382,28	55.445.243,81
C- Yükümlülük Envanteri	0	0	0,00	0	0	0,00
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0	0,00	0	0	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	0	0	0,00	0	0	0,00
F- Diğer	45.776.676,87	22.132.929,68	67.909.606,55	67.909.606,55	34787285,54	102.696.892,09
DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0,00	0	151.915,20	151.915,20
YEDEKLER	0	0	0,00	0	0	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	103.345.300,3	3.035.817,9	106.381.118,18	193.217.697,50	-34.772.085,54	158.445.611,96
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0	0	0,00	60.077.363,78	0	60.077.363,78
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	24.330.299,37	2.428.916,17	26.759.215,54	146.913.943,10	-124.421.955,1	22.491.988,02

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.619.714,08	0,00	1.620.542,08
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	71.441.518,50	0,00	75.007.918,50
Diğer Gelirler	2.570.096,08	0,00	2.581.287,43
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	234.697,92
Toplam Tahsilatlar	75.631.328,66	0,00	78.975.050,09
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	44.153.000,00	72.770.683,16	54.075.534,02
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.053.000,00	33.670.683,16	6.484.721,84
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.003.000,00	37.620.683,16	8.691.312,76
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.250.000,00	29.867.683,16	1.134.429,60
Sermaye Giderleri	27.510.000,00	56.127.683,16	1.548.647,14
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	86.969.000,00	230.057.415,80	71.934.645,36
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER	1,05		

5. MUNZUR ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	54.737.111,13	107.828.009,65	76.855.779,09
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.147.413,71	2.336.318,92	1.613.212,55
Alınan Bağış ve Yardımlar	49.972.334,26	103.291.861,81	72.274.274,70
Faizler, Cezalar, Paylar	1.617.363,16	2.199.828,92	2.968.291,84
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	51.977.681,29	58.186.426,99	70.325.036,55
Personel Giderleri	36.267.223,06	40.139.025,26	54.196.716,67
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	4.207.377,74	4.596.170,11	6.484.721,84
Mal ve Hizmet Giderleri	9.800.517,09	10.501.989,72	6.828.368,76
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	749.945,23	751.124,14	1.725.134,91
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	952.477,65	2.196.220,22	1.083.655,32
Diğer Giderler	140,52	1.897,54	6.439,05
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	182.703,65	295.050,57	298.380,01
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	2.576.726,19	49.346.532,09	6.232.362,53
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	870.918,09	1.733.361,06	6.989.369,65
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	620.583,29	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	250.334,80	1.733.361,06	6.989.369,65
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	-32,46	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	133.106,66	1.012.045,92	2.919.890,27
Taşıtlar	0,00	24.849,06	1.996.924,07
Demirbaşlar	117.228,14	696.498,54	2.072.555,31
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7.588.928,67	35.488.518,16	12.558.292,51
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.597.967,26	2.630.755,01	3.283.371,67
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.415.949,32	32.597.684,38	8.888.519,83
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	366.327,90	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	783.326,90	1.112.330,47	3.811.648,34
Taşıtlar	79.407,51	127.393,19	2.015.508,45
Demirbaşlar	875.354,62	1.172.017,15	3.031.703,71
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.311.532,39	13.933.443,57	0,00
Yatırım Avansları	0,00	16.252.500,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	29.659,33
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	575.012,09	260.078,77	386.401,01
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-6.718.010,58	-33.755.157,10	-5.568.922,86
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-4.141.284,39	15.591.374,99	663.439,67
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	30.000,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	30.000,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	94.728,28	-2.341.641,24	52.664,69
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	94.728,28	-2.341.641,24	52.664,69
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	94.728,28	-2.341.641,24	22.664,69
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-4.046.556,11	13.249.733,75	686.104,36
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-4.046.556,11	13.249.733,75	686.104,36
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-4.095.159,15	13.315.310,02	821.399,73
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	48.603,04	-65.576,27	-135.295,37
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz, 28/3/1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanununa, 22/05/2008 tarih ve 5765 sayılı kanununa eklenen 102. maddesiyle kurulmuştur. Bu kanun maddesine göre; Tunceli'de Tunceli Üniversitesi adıyla yeni bir üniversite kurulmuş olup; 20/08/2016-6745 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Tunceli Üniversitesi adı Munzur Üniversitesi olarak değiştirilmiş. 07 Eylül 2016 - 29824 tarih ve sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Üniversite;

a) Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Mühendislik Fakültesi ve Su Ürünleri Fakültesi ile Fırat Üniversitesi Rektörlüğüne bağlıyken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve Rektörlüğe bağlanan İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden,

b) Fırat Üniversitesi Rektörlüğüne bağlıyken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve Rektörlüğe bağlanan Tunceli Meslek Yüksekokulundan,

c) Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Sosyal Bilimler Enstitüsü ile Fen Bilimleri Enstitüsünden, oluşur.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra "Yönetmelik" olarak anılacaktır.) tabidir. İdareimize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değıştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerkeme 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 ettiğı gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Ayni 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 değerkeme 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 kullanılabileceğı durum aşağıdaki gibidir.

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı 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. 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.

9. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

10. BAĞIŞLAR VE HİBELE

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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri

Tutar

Vadesiz Hesap	17.921.377,99
Özel hesaplar	2.852.380,17
Toplam	20.773.758,16

Özel Hesap Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	3.012.058,08
Girişler	5.054.335,03
Kullanımlar	5.214.012,94
Kapanış Net Defter Değeri	2.852.380,17

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.

Proje Özel Hesabı Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	308.539,10
Girişler	667.983,28
Kullanımlar	803.278,65
Kapanış Net Defter Değeri	173.243,73

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	55.902.981,00	55.902.981,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	21.823.647,59	21.823.647,59	0,00
Binalar	99.646.315,27	99.646.315,27	525.573,56
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.941.761,30	9.823.309,43	8.741.514,49
Taşıtlar	2.062.367,74	2.064.385,54	1.211.124,11
Demirbaşlar	12.236.727,59	13.028.451,51	12.729.617,63
Yapılmakta Olan Yatırımlar	121.469.962,86	121.469.962,86	0,00
Toplam	322.083.763,35	323.759.053,20	23.207.829,79

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	55.902.981,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	2.914.470,00	0,00	0,00
Toplam	58.817.451,00	0,00	0,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	21.823.647,59
Yapılmakta Olan Binalar	99.646.315,27
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	121.469.962,86

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 18.667.316,71 TL, dönem sonu 701.304,36 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -17.966.012,35TL tutarındadır.

5. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına izlenen Alacaklar	825.283,55