

ERZİNCAN
BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2018 YILI
TEMEL MALİ TABLOLAR
ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI
AÇIKLAYICI NOTLAR

ERZİNCAN

(2019)

A. ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	4
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	5
1. MUHASEBE SİSTEMİ	5
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	5
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	5
c) Kayıt Esası	5
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	5
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	6
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	6
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	6
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	6
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	7
a) Maliyet Bedeli.....	7
b) Gerçeğe Uygun Değer:	7
c) İtibari Değer	8
d) İz Bedeli	8
e) Net Gerçekleşebilir Değer.....	8
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	8
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	9
9. BORÇLANMA MALİYETLERİ	9
10. KARŞILIKLAR.....	9
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	9
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	10
C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	10
1. BANKA BİLGİLERİ	10
2. PROJE ÖZEL HESABI	11
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	12
a) Tahsisli Taşınmazlar	12
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	13
4. KARŞILIKLAR	13
5. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	14
6. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	17
a) Kur Farklarının Etkisi	17
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	17
7. TAAHHÜTLER	19

8. KOŞULLU VARLIKLAR	21
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	21
9. DİĞER NAZİM HESAPLAR	21

A. ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Erzincan Üniversitesi 5467 sayılı Kanun ile 01.03.2006 tarihinde kurulmuştur. 18 Mayıs 2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7148 sayılı kanunun 6. maddesi ile Erzincan Üniversitesi'nin ismi "Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi" şeklinde değiştirilmiştir.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesinde Fen Edebiyat Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Tıp Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Güzel Sanatlar Fakültesi olmak üzere 11 Fakülte bulunmaktadır.

Ali Cavit Çelebioğlu Sivil Havacılık Yüksekokulu, Kemaliye Hacı Ali Akın Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ile Yabancı Diller Yüksekokulu olmak üzere 4 Yüksekokulu vardır.

Üniversitede ayrıca Erzincan Meslek Yüksekokulu, Refahiye Meslek Yüksekokulu, Turizm Otelcilik Meslek Yüksekokulu, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Tercan Meslek Yüksekokulu, Kemaliye Hacı Ali Akın Meslek Yüksekokulu, Kemah Meslek Yüksekokulu, Üzümlü Meslek Yüksekokulu, Çayırılı Meslek Yüksekokulu, İliç Dursun Yıldırım Meslek Yüksekokulu ve Adalet Meslek Yüksekokulu, Refahiye Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, olmak üzere 12 Meslek Yüksekokulu ve Rektörlüğe bağlı olan Sosyal Bilimler Enstitüsü, Sağlık Bilimleri Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü olmak üzere 3 Enstitü bulunmaktadır

Misyon (Özgörev)

İnsan merkezli bir eğitim anlayışıyla, bilimi ve akıllı esas alarak ülkemizin değerleri ve hedefleri doğrultusunda üstün nitelikli bireyler yetiştirmek; uluslararası ölçekte bilim ve teknoloji üreterek bölgenin ve ülkenin sürdürülebilir kalkınmasına katkıda bulunmak ve toplumun sorunlarını çözmeye yönelik çalışmalar yapmaktır.

Vizyon (Özülkü)

"Anadolu'da bir dünya üniversitesi" olmak.

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 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 tabidir.

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

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

9. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

10. KARŞILIKLAR

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

11. 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.

12. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
	348,91
Vadesiz hesap	
	1.175.000,00
Vadeli hesap	
	1.664.839,79
Özel hesaplar	
	2.840.188,70
Toplam	

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	<i>(1 no.lu fişteki tutar)</i> 373.896,13
Girişler	<i>(Yılsonu borç toplamı – Açılış fişi)</i> 3.445.341,89
Kullanımlar	<i>(Yılsonu alacak toplamı)</i> 2.578.720,03
Kapanış Net Defter Değeri	<i>(Yılsonu borç kalanı)</i> 1.240.517,99

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	
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	424.321,80
Diğer Hibeler	

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	<i>(1 no.lu fişteki tutar)</i> 399.790,01
Girişler	<i>(Yılsonu borç toplamı – Açılış fişi)</i> 824.838,41
Kullanımlar	<i>(Yılsonu alacak toplamı)</i> 800.306,62
Kapanış Net Defter Değeri	<i>(Yılsonu borç kalanı)</i> 424.321,80

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	83.021.660,78	83.021.660,78	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	18.665.090,47	18.665.090,47	5.653.001,50
Binalar	336.266.177,30	365.304.797,03	63.544.665,68
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.182.239,82	16.701.650,00	15.097.351,85
Taşıtlar	2.543.768,10	2.651.486,10	1.513.789,18
Demirbaşlar	24.995.479,68	27.219.309,03	28.349.362,90
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	13.860.115,85	-	-
Toplam	493.534.532	513.563.993,41	114.158.171,11

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
	(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)
Arazi ve Arsalar	3.524.635,78	-	79.497.025,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	18.665.090,47	-	-
Binalar	102.744.575,42	-	262.560.221,61
Toplam	124.934.301,67	-	342.057.246,61

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	905.111,99
Yapılmakta Olan Binalar	36.370.610,75
Yapılmakta Olan Tesisler	-
Toplam	37.275.722,74

Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin 2018 gerçekleşme oranları; EBYÜ Yalnızbağ Rektörlük Binası Yapım İşi %60,71 Diş Hekimliği Binası Yapım İşi %93, BESYO Binası Yapım işi gerçekleşme oranı ise %7,24'tür. Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerine ilişkin yapılmakta olan yatırımlar 2018 yılsonu itibariyle %100 tamamlanmıştır. İlgili birimden geçici kabule ilişkin bilgi gelmediği için herhangi bir işlem yapılamamıştır.

4. 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	3.710.048,66
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	3.710.048,66

5. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 16.816.823,63TL, dönem sonu 2.840.188,70 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 13.976.634,93 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 12.986,35 TL olumlu etkilenmiştir.

Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi 2018Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	161.638.081,9	189.310.156,3
Vergi Gelirleri	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.119.360,9	7.737.186,2
Alınan Bağış ve Yardımlar	147.766.184,4	176.065.521,3
Faizler, Cezalar, Paylar	5.752.536,6	5.507.448,8
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	118.643.191,4	145.208.911,5
Personel Giderleri	85.922.217,6	111.812.552,7
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	10.721.392,3	14.145.593,6
Mal ve Hizmet Giderleri	18.426.300,2	11.306.260,0
Faiz Giderleri	0,0	0,0
Cari Transferler	3.156.413,4	7.500.665,6
Sermaye Transferleri	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	338.660,0	393.366,6
Diğer Giderler	78.207,9	50.473,1
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	530.213,7	771.153,0
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	42.464.676,9	43.330.091,8
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	26.444.898,1	6.682.543,0
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	550.425,6	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25.894.472,5	6.682.543,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0
Binalar	23.207.234,5	3.439.480,8
Tesis, Makine ve Cihazlar	281.729,2	2.517.962,0
Taşıtlar	71.799,4	0,0
Demirbaşlar	2.304.605,8	757.592,0
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	29.103,6	-32.491,8
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	61.719.661,3	61.697.156,0
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.409.227,1	3.271.306,2
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	57.629.430,2	57.922.132,3
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	272.741,9	0,0

Binalar	15.282.283,6	25.590.250,5
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.184.760,9	5.080.512,1
Taşıtlar	0,0	107.718,0
Demirbaşlar	5.998.744,5	3.478.750,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	33.861.795,8	23.700.687,8
Yatırım Avansları	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	29.103,6	-35.786,2
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	681.004,0	503.717,5
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-35.274.763,2	-55.014.613,0
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	7.189.913,6	-11.684.521,2
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	85.046,1	44.314,6
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	85.046,1	44.314,6
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	2.861.762,0	-2.263.369,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		0,0
Tahviller		0,0
Bonolar		0,0
Diğer İç Mali Borçlar		0,0
Dış Mali Borçlar		0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.861.762,0	-2.263.369,9
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	2.776.715,9	-2.307.684,5
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	9.966.629,6	-13.992.205,7
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	9.966.629,6	-13.992.205,7
Kasa	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0
Banka	10.120.217,3	-14.001.166,7
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	1.104,5	-2.584,4
Proje Özel Hesabı	-185.406,1	24.531,8
Döviz	30.713,8	-12.986,4
Döviz Gönderme Emirleri		0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar		0,0
Diğer Hazır Değerler		0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		0,0

6. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri **57.241,32 TL**, giderleri ise **44.254,97 TL** olup, kur farklarının öz kaynaklara **12.986,35 TL olumlu** etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri olmayıp, giderleri **570.161,71 TL** olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara **272.094,50 TL olumsuz** etkisi bulunmaktadır.

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Bütçe Yılı : 2018

Kurum Kodu 38.62

Kurum Adı ERZİNCAN BİNALİ YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ

	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM HAREKETLER SONU	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM BAKİYESİ SONU
NET DEĞER	219.625.842,40	37.813.024,26	257.438.866,66	257.438.866,66	26.344.101,61	283.782.968,27
A- Denge Kayıtları	0,00	314.349,25	314.349,25	314.349,25	0,00	314.349,25
B- Varlık Envanteri	26.632.591,44	15.003.159,52	41.635.750,96	41.635.750,96	0,00	41.635.750,96
C- Yükümlülük Envanteri	-1.864.013,99	0,00	-1.864.013,99	-1.864.013,99	-30.095,97	-1.894.109,96
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	194.857.264,95	22.495.515,49	217.352.780,44	217.352.780,44	26.374.197,58	243.726.978,02
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	224.758.186,51	-22.495.515,49	202.262.671,02	219.092.469,79	-26.374.197,58	192.718.272,21
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	16.829.798,77	16.829.798,77	0,00	-20.631.885,31	-20.631.885,31
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

7. 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.

SEKTÖRÜ: EĞİTİM - YÜKSEK ÖĞRETİM - BEDEN EĞİTİMİ VE SPOR
 PROJE SAHİBİ: ERZİNCAN BİNALI YILDIRIM ÜNİ.

(Bin TL.)

PROJE NO	PROJE ADI	YERİ	KARAKTERİSTİĞİ	BAŞLAMA BİTİŞ YILI	PROJE TUTARI		2017 YILI SONU KÜMÜLATİF HARCAMA		2018 YILI YATIRIMI	
					DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM	DIŞ KREDİ	TOPLAM
ERZİNCAN BİNALI YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ					-	151.381	-	41.071	-	28.923
A) ETÜD-PROJE İŞLERİ TOPLAMI					-	100	-	-	-	100
a) 2018 yılında bitenler					-	100	-	-	-	100
2018H034040	Çeşitli Ünitelerin Etüd Projesi (DAP)	Erzincan	Etüd-Proje	2018-2018	-	100	-	-	-	100
B) DEVAM EDEN PROJELER TOPLAMI					-	142.880	-	41.071	-	20.573
a) 2018 yılında bitenler					-	13.232	-	11.187	-	2.045
2010H030760	Lojman Yapımı (DAP)	Erzincan	Barınma (144 adet)	2010-2018	-	13.232	-	11.187	-	2.045
	Lojman (DAP)	Erzincan	Barınma (144 adet)	2010-2018	-	13.232	-	11.187	-	2.045
b) 2018 yılından sonraya kalanlar					-	129.648	-	29.884	-	18.528
2008H032080	Kampüs Altyapısı (DAP)	Erzincan	Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su isale hattı, Telefon hattı	2008-2020	-	30.284	-	21.884	-	2.690
2008H032090	Derslik ve Merkezi Birimler (DAP)	Erzincan	BESYO (14800 m ²), Dış Hekimliği Fakültesi (3545 m ²), Eğitim (16000 m ²), Yönetim (13500 m ²)	2008-2020	-	99.364	-	8.000	-	15.838
	Rektörlük Binası (DAP)	Erzincan	Yönetim (13500 m ²)	2017-2019	-	27.924	-	8.000	-	2.400
	Laboratuvar Binası (DAP)	Erzincan	Eğitim (4000 m ²)	2018-2019	-	5.000	-	-	-	3.065
	İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi (DAP)	Erzincan	Eğitim (12000 m ²)	2018-2020	-	21.240	-	-	-	3.000
	Beden Eğitimi ve Spor Yüksek Okulu (DAP)	Erzincan	BESYO (14800 m ²)	2018-2020	-	38.500	-	-	-	3.900
	Dış Hekimliği Fakültesi (DAP)	Erzincan	Dış Hekimliği Fakültesi (3545 m ²)	2018-2019	-	6.700	-	-	-	3.473
C) YENİ PROJELER TOPLAMI					-	8.401	-	-	-	8.250
a) 2018 yılında bitenler					-	8.401	-	-	-	8.250
2018H034030	Yayın Alımı (DAP)	Erzincan	Basılı Yayın Alımı, Elektronik Yayın Alımı	2018-2018	-	600	-	-	-	600
2018H034320	Muhtelif İşler (DAP)	Erzincan	Bakım Onarım, Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Kesin Hesap, Makine-Teçhizat, T-2 (1 adet), T-4 (1 adet)	2018-2018	-	7.801	-	-	-	7.650
	Yurtiçi Hibe					(151)				(151)
ERZİNCAN BİNALI YILDIRIM ÜNİVERSİTESİ					-	1.000	-	-	-	1.000
C) YENİ PROJELER TOPLAMI					-	1.000	-	-	-	1.000
a) 2018 yılında bitenler					-	1.000	-	-	-	1.000
2018H050390	Açık ve Kapalı Spor Tesisleri(DAP)	Erzincan	Bakım Onarım, Makine-Teçhizat	2018-2018	-	1.000	-	-	-	1.000

8. KOŞULLU VARLIKLAR

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	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler	838.360,97	3-5	173.361,67	-
Binalar	3.989.131,00	1-3	1.118.576,00	4.743.753,60
Toplam				

9. DİĞER NAZIM HESAPLAR

İdarelerin yönetim ve bilgi amaçlarına uygun olarak kullanılan nazım hesaplar aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	

Özel Tahakkuklardan Alacaklar

Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar **8.949.512,91**

Kullanılacak Dış Krediler

Risk Hesabı Alacakları

Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış
Proje Kullanımları

Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan
Akreditifler

***Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen
Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri*** **4.743.753,60**

Diğer Nazım Hesaplar **29.523.530,81**
