



BANDIRMA ONYEDI EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

BANDIRMA ONYEDI EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

A. MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	13
10. KARŞILIKLAR	14
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	15
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
a) Tahsisli Taşınmazlar	16
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	17
5. KARŞILIKLAR	17
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	17
7. GELİRLER	17
8. GİDERLER	18
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	18
a) Kur Farklarının Etkisi	18
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	18
11. TAAHHÜTLER	18
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	19
a) Verilen Teminat Mektupları	19
13. KOŞULLU VARLIKLAR	19
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	20
14. DİĞER NAZİM HESAPLAR	20

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							
1	Dönen Varlıklar	42.937.321	71	22.411.557	43	22.256.245	56
10	Hazır Değerler	6.218.125	50	2.825.053	98	2.381.149	62
	102 BANKA HESABI	6.218.125	50	2.775.756	41	2.025.259	31
	104 PROJE ÖZEL HESABI	0	00	49.297	57	355.890	31
12	Faaliyet Alacakları	34.262.330	07	13.949.830	07	14.623.830	07
	120 GEÜRLERDEN ALACAKLAR HESABI	34.147.500	00	13.835.000	00	14.509.000	00
	121 GEÜRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	114.830	07	114.830	07	114.830	07
14	Diğer Alacaklar	22.384	05	264.059	23	125.741	23
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.384	05	264.059	23	125.741	23
15	Stoklar	1.606.779	97	4.173.112	83	3.267.667	86
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.606.779	97	4.173.112	83	3.267.667	86
16	Ön Ödemeler	827.702	12	1.199.501	32	1.857.856	78
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	827.702	12	1.199.501	32	1.857.856	78
2	Duran Varlıklar	68.980.635	21	125.751.490	90	325.871.173	88
22	Faaliyet Alacakları	189.485	36	561	92	6.119	77
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	189.485	36	561	92	6.119	77
25	Maddi Duran Varlıklar	68.435.248	15	125.750.928	98	325.865.054	11
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	45.371.439	01	45.371.439	01	216.552.751	59
	252 BİNALAR HESABI	26.002.735	68	44.769.785	13	65.373.089	59
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	494.946	83	1.462.865	80	2.961.822	49
	254 TAŞITLAR HESABI	1.269.482	48	2.021.864	07	2.021.864	07
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	12.143.345	94	18.952.417	37	25.872.251	62
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-18.759.953	05	-29.113.570	04	-49.189.813	86
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.913.251	26	42.286.127	64	62.273.088	61
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	355.901	70	0	00	0	00
	260 HAKLAR HESABI	574.799	91	1.957.917	76	3.404.290	95
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-218.898	21	-1.957.917	76	-3.404.290	95
29	Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	73.047	99	2.527	37	27.859	57
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-73.047	99	-2.527	37	-27.859	57
AKTİF TOPLAMI		111.917.956	92	148.163.048	33	348.127.419	44

	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF							
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	956.057	06	9.741.936	40	7.395.991	99
32	Faaliyet Borçları	0	00	6.925.505	05	4.571.850	67
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	00	6.925.505	05	4.571.850	67
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	299.802	21	1.239.204	09	1.175.163	35
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	277.346	76	1.231.697	54	1.125.284	63
	333 EMANETLER HESABI	22.455	45	7.506	55	49.878	72
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	656.874	85	1.525.937	26	1.276.815	97
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	656.742	33	1.466.086	87	972.082	59
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	132	52	55.396	35	200.564	49
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	00	4.454	04	104.168	89
37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0	00	50.000	00	372.162	00
	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	00	50.000	00	372.162	00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	-620	00	1.290	00	0	00
	380 GELECEK AYLARA AİT GEÜRLER HESABI	-620	00	1.290	00	0	00
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	928.212	41	1.122.310	09	773.720	13
43	Diğer Borçlar	224.110	57	274.362	35	15.633	19
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	224.110	57	274.362	35	15.633	19
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	702.861	84	847.947	74	751.121	86
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	702.861	84	847.947	74	751.121	86
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	1.240	00	0	00	6.965	08
	480 GELECEK YILLARA AİT GEÜRLER HESABI	1.240	00	0	00	6.965	08
5	Özkaynaklar	110.033.687	45	137.298.801	84	339.957.707	32
50	Net Değer / Sermaye	74.459.925	33	81.193.211	29	270.505.045	89
	500 NET DEĞER HESABI	74.459.925	33	81.193.211	29	270.505.045	89
51	Değer Hareketleri	3.425.393	29	-589.331	38	-561.462	24
	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	3.425.393	29	-589.331	38	-561.462	24
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	14.386.897	77	78.144.080	87	161.422.019	25
	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	14.386.897	77	78.144.080	87	161.422.019	25
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	00	-45.995.712	04	-104.727.097	32
	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	-45.995.712	04	-104.727.097	32
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	17.761.471	06	24.546.553	10	13.319.201	74
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	17.761.471	06	24.546.553	10	13.319.201	74
PASİF TOPLAMI		111.917.956	92	148.163.048	33	348.127.419	44

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	17.621.644	79	29.772.793	17	43.787.113	62
630	1	1	Memurlar	17.458.285	22	26.652.992	91	38.844.878	84
630	1	2	Sözleşmeli Personel	0	00	133.500	00	369.900	00
630	1	3	İşçiler	0	00	2.668.797	60	3.944.874	74
630	1	4	Geçici Personel	161.679	57	146.414	67	345.030	38
630	1	5	Diğer Personel	1.680	00	171.087	99	282.429	66
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.397.934	76	4.018.446	65	6.126.120	17
630	2	1	Memurlar	2.366.892	70	3.417.539	55	5.151.880	46
630	2	2	Sözleşmeli Personel	0	00	27.367	50	75.829	50
630	2	3	İşçiler	0	00	540.506	66	853.999	12
630	2	4	Geçici Personel	31.042	06	33.032	94	44.016	95
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gedkme Cezası Ve Zamları	0	00	0	00	394	14
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	9.466.714	71	7.102.497	98	8.105.784	97
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	138	31	0	00	5.058	07
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	2.455.037	11	2.840.934	70	5.100.538	82
630	3	3	Yolluklar	482.554	87	452.413	29	559.205	42
630	3	4	Görev Giderleri	73.291	78	83.710	24	61.092	30
630	3	5	Hizmet Alımları	6.287.440	34	3.317.897	39	2.107.438	19
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	62.163	93	27.463	63	52.467	90
630	3	7	Menkul Mal, gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	54.787	11	252.518	74	163.348	48
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onanım Giderleri	51.301	26	127.559	99	56.635	79
630	5		CARİ TRANSFERLER	913.059	11	640.738	49	1.266.748	05
630	5	1	Görev Zarfaları	732.247	72	399.294	45	925.630	46
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	179.131	39	199.004	04	270.866	79
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.680	00	42.440	00	70.250	80
630	7		SERMAYE TRANSFERLERİ	0	00	0	00	200.000	00
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	0	00	0	00	200.000	00
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	0	00	22.988	21	85.859	72
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0	00	22.988	21	85.859	72
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	8.401	44	50.382	85	0	00
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	8.401	44	15.358	44	0	00
630	12	5	Diğer Gelirler	0	00	35.024	41	0	00
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	14.686.152	75	15.479.432	44	21.744.652	55
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	14.510.147	54	14.909.551	66	20.298.279	36
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	176.005	21	569.880	78	1.446.373	19
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	499.099	69	2.222.307	93	4.356.493	46
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	193.089	02	687.034	48	1.846.110	50
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0	00	30.408	60	27.575	43
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	753	28	14.775	09	45.061	54
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağları	27.215	93	47.496	18	76.934	44

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.497.794	30	5.144.295	61	5.296.026	13
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	4.328.732	75	5.018.620	01	5.128.920	05
600	3	6	Kira Gelirleri	169.061	55	125.675	60	167.106	08
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	58.649.000	00	76.731.090	43	92.739.523	68
600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	0	00	262.935	72	751.046	86
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdairelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	58.649.000	00	76.184.000	00	91.377.000	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar	0	00	16.059	36	42.242	38
600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	0	00	783	23	64.833	65
600	4	5	Proje Yardımları	0	00	267.312	12	504.400	79
600	5		DİĞER GELİRLER	1.808.387	03	2.390.272	03	1.632.581	53
600	5	1	Faiz Gelirleri	492.418	68	564.319	94	368.994	04
600	5	2	Kişî Ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	00	9.688	08	55.476	56
600	5	3	Para Cezaları	20.916	62	97.355	27	0	00
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.295.051	73	1.718.908	74	1.208.110	93
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	0	00	2.508	70	98.841	81
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0	00	2.508	70	98.841	81
600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	4.109	88	0	00	0	00
600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	3.658	00	0	00	0	00
600	25	3	Düz Ve Den Kur Bedelsiz Ol Al mali Olmayan Var El Edilen Gel	451	88	0	00	0	00
GELİRLER TOPLAMI (B)				64.959.291	21	84.268.166	77	99.766.973	15

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ

NET GELİR (D=B-C) 64.959.291 21 84.268.166 77 99.766.973 15

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E) 0 00 0 00 0 00

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -) 17.828.315 64 24.572.888 22 13.380.485 87

630	14	5	Temizleme Ekipmanları	38.361	65	174.730	11	314.073	11
630	14	6	Giyecek, Mefruat Ve Tuhafiyeye Malzemeleri	96.566	82	389.180	51	658.044	22
630	14	7	Yiyecek	3.790	29	40.695	37	28.484	22
630	14	8	İçecek	769	72	32.044	81	84.811	72
630	14	10	Zirai Maddeler	0	00	2.389	50	5.221	86
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	40.335	50	276.662	65	830.295	11
630	14	13	Yedek Parçalar	3.333	80	116.922	90	128.921	66
630	14	14	Nakil Vastalalarının Lastikleri	6.759	52	8.873	60	5.693	50
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.334	00	2.965	00	14.761	40
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	78.385	74	263.046	15	199.673	15
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0	00	2.386	20	1.148	24
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	8.404	42	132.696	78	89.683	36
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ	214.042	43	225.292	37	281.123	11
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	214.042	43	225.292	37	281.123	11
630	20		SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	1.482	07	0	00	0	00
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.482	07	0	00	0	00
630	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAYGID	38.816	04	5.310	00	19.977	96
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0	00	5.310	00	19.907	96
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	38.364	16	0	00	70	00
630	25	3	Düz Ve Den Kur Bedelsiz Ol Devr Varlıklardan Kaynaklanan Gid	451	88	0	00	0	00
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	1.259.355	80	154.451	00	358.989	16
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.259.355	80	154.451	00	358.989	16
630	99		DİĞER GİDERLER	24.271	98	637	46	53.624	51
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	24.271	98	637	46	53.624	51
GİDERLER TOPLAMI (A)				47.130.975	57	59.695.278	55	86.386.487	28

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	28.988.927,75	44.626.463,44	104.410.073,79	98.928.005,42
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.896.934,02	4.392.743,98	5.103.272,05	5.240.777,08
Alınan Bağış ve Yardımlar	21.634.250,58	38.422.301,00	97.043.590,43	92.065.523,68
Faizler, Cezalar, Paylar	2.457.743,15	1.811.418,46	2.263.211,31	1.621.704,66
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	19.135.529,69	32.799.224,13	34.764.059,70	62.252.034,86
Personel Giderleri	12.915.016,14	17.621.644,79	29.772.793,17	43.787.113,62
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.735.504,27	2.397.934,76	4.018.446,65	6.126.120,17
Mal ve Hizmet Giderleri	3.979.943,51	10.582.957,69	176.992,93	10.459.439,35
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	477.689,62	913.059,11	640.738,49	1.266.748,05
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	27.258,00	1.259.355,80	154.451,00	358.989,16
Diğer Giderler	118,15	24.271,98	637,46	53.624,51
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	555.582,64	272.119,48	371.799,20	658.355,46
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	9.297.815,42	11.555.119,83	69.274.214,89	36.017.615,10
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	350.362,05	450.267,31	5.521.472,92	59.814.191,16
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	47.989,58	450.267,31	0,00	3.798.413,12
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	302.372,47	0,00	5.275.396,48	56.015.778,04
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00	47.687.293,06
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00	3.998.081,05
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,01	0,00	276.176,59	365.128,31
Taşıtlar	130.402,27	0,00	96.000,00	0,00
Demirbaşlar	171.970,19	0,00	4.807.219,89	3.965.275,62
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	96.000,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	246.076,44	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6.194.036,61	13.666.991,81	71.232.708,53	95.832.160,69
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	739.296,16	1.918.418,86	0,00	7.249.461,61
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	5.233.896,60	11.216.666,04	70.772.653,01	87.136.325,89
Arazi ve Arsalar	5,00	0,00	0,00	47.687.293,06
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Binalar	204.981,80	52.215,00	2.158.746,68	6.442.049,27
Tesis, Makine ve Cihazlar	68.308,69	305.310,02	1.382.680,89	1.833.349,90
Taşıtlar	774.798,03	505.086,72	959.855,15	0,00
Demirbaşlar	3.320.437,04	8.440.803,04	7.718.201,26	10.979.273,53
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	865.366,04	1.913.251,26	58.457.169,03	20.194.360,13
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	96.000,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	119.161,41	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	220.843,85	531.906,91	340.894,11	1.446.373,19
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-5.843.674,56	-13.216.724,50	-65.711.235,61	-36.017.969,53
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	3.454.140,86	-1.661.604,67	3.562.979,28	-354,43
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	269.531,89	-61.451,01	-39.284,57	-143.277,02
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	269.531,89	-61.451,01	-39.284,57	-143.277,02
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	488.939,06	720.328,57	1.828.509,60	-627.678,18
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	488.939,06	720.328,57	1.828.509,60	-627.678,18
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	219.407,17	781.779,58	1.867.794,17	-484.401,16
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	3.673.548,03	-879.825,09	5.430.773,45	-484.755,59
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	3.673.548,03	-879.825,09	642.132,66	-484.755,59
Kasa	0,00	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00	0,00
Banka	3.673.548,03	-879.825,09	572.355,58	-778.366,24
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı		0,00	48.657,57	305.810,74
Döviz	0,00	0,00	21.119,51	-12.200,09
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 642.132,66 TL, dönem sonu-484.755,59 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.126.888,25 TL tutarındadır.

Hazır değerler erubunda ver alan hesaplar kur farklarında vasanan değerler sonucu TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.8 Bütçe Yılı : 2019						
Kurum Adı BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	74.459.925,33	6.733.285,96	81.193.211,29	81.193.211,29	189.311.834,60	270.505.045,89
A- Denge Kayıtları	28.480,00	0,00	28.480,00	28.480,00	0,00	28.480,00
B- Varlık Envanteri	53.592.917,44	6.733.285,96	60.326.203,40	60.326.203,40	137.626.460,49	197.952.663,89
C- Yükümlülük Envanteri	-342.035,76	0,00	-342.035,76	-342.035,76	0,00	-342.035,76
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	21.180.563,65	0,00	21.180.563,65	21.180.563,65	51.685.374,11	72.865.937,76
DEĞER HAREKETLERİ	3.425.393,29	-4.014.724,67	-589.331,38	-589.331,38	27.869,14	-561.462,24
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	78.144.080,87	0,00	78.144.080,87	161.422.019,25	0,00	161.422.019,25
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-45.995.712,04	0,00	-45.995.712,04	-104.727.097,32	0,00	-104.727.097,32
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	24.546.553,10	24.546.553,10	0,00	13.319.201,74	13.319.201,74

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 39.8			Bütçe Yılı : 2019
Kurum Adı BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİB			
	BÜTÇELENEN TUTARLAR		GERÇEKLEŞEN TUTAR
	BÜTÇE ÖDENEĞİ / GELİR TAHMİNİ	NIHAI ÖDENEK	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.548.000,00	0,00	5.284.781,21
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	68.817.000,00	0,00	90.757.000,00
Diğer Gelirler	1.214.000,00	0,00	1.324.727,44
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	61.284,13
Toplam Tahsilatlar	71.579.000,00	0,00	97.305.224,52
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	35.659.000,00	43.679.111,33	43.560.470,95
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.949.000,00	6.134.002,00	6.126.120,17
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.460.000,00	11.983.021,32	11.145.777,88
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.111.000,00	1.363.000,00	1.249.497,25
Sermaye Giderleri	21.400.000,00	40.187.720,00	32.571.584,98
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	71.579.000,00	103.346.854,65	94.653.451,23
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1- Adres

Bandırma Onyediy Eylöl Üniversitesi Merkez Yerleşkesi 10200 Bandırma -
BALIKESİR

Telefon : 0266 717 01 17

Faks : 0266 717 00 30

2- Hukuki Yapı

Bandırma Onyediy Eylöl Üniversitesi'nin tarihi, 3 Temmuz 1993 tarih ve 3897 sayılı yasayla Balıkesir Üniversitesi bünyesinde kurulan ve 18 Ekim 1993 tarihinde İktisat ve İşletme bölümleriyle eğitim-öğretime başlayan Bandırma İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'ne dayanmaktadır.

Aynı yıl içerisinde Bandırma Meslek Yüksekokulu eğitim-öğretime başlamış ve ilerleyen yıllarda da Gönen Meslek Yüksekokulu, Manyas Meslek Yüksekokulu, Erdek Meslek Yüksekokulu ve Bandırma Sağlık Meslek Yüksekokulu ve Denizcilik Fakültesi de yine Balıkesir Üniversitesi bünyesinde eğitim-öğretim vermeye başlamıştır.

Bandırma Onyediy Eylöl Üniversitesi 23 Nisan 2015 tarih ve 29335 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 6640 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurulmuştur.

Balıkesir Üniversitesi'ne bağılı olarak eğitim-öğretim faaliyetlerini sürdüren; Bandırma İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Bandırma Sağlık Yüksekokulu, Bandırma Meslek Yüksekokulu, Gönen Meslek Yüksekokulu, Manyas Meslek Yüksekokulu, Erdek Meslek Yüksekokulu ve Gönen Jeotermal Enstitüsü'nün devri ile köklü eğitim kurumları ve tecrübeli akademik ve idari personeliyle kuruluşu gerçekleşen Bandırma Onyediy Eylöl Üniversitesi "Geleceğe Açılan Köprü" sloganıyla yükseköğretim alanında mümtaz yerini almıştır.

Üniversitemizin bugünkü teşkilat yapısı, Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 28.03.1983 tarihli 2809 sayılı Kanuna göre oluşturulmuştur.

3- Misyon:

Bandırma Onyediy Eylöl Üniversitesi, evrensel ve etik değerlere bağılı, bilim, teknoloji, kültür ve sanatsal birikimiyle bölgesi ve ülkesi için değer üreten, toplumsal sorumluluk bilincine sahip, girişimci, uluslararası düzeyde saygın bir eğitim ve araştırma üniversitesidir.

4- Vizyon

Katılımcı, özgürlükçü, yenilikçi ve üretken kurumsal yapısıyla eğitim, bilim, teknoloji, sanat ve sporda seçkin bir üniversite olmak.

5- Görev ve Faaliyetleri

Üniversitelerin yetki, görev ve sorumlulukları; 18.02.1982 tarihinde yayımlanan "Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğine" göre belirlenmiştir. Üniversite, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan ve fakülte, enstitü, yüksekokul, bölüm, anabilim dalı, ana sanat dalı, bilim dalı, sanat dalı, araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, devlet kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde, Yükseköğretim Kurulunun olumlu görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.

C. 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 (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 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 Bankasıca 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 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 kullanılabileceği 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. 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. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette

olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

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.

6- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Bu bölümde idarelere ait banka hesabının yardımcı hesaplarında yer alan vadeli ve vadesiz hesaplar ile özel hesap bilgileri verilecektir.

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	43,81
Vadeli hesap	1.608.466,35
Özel hesaplar	416.749,15
Toplam	2.025.259,31

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	234.193,57
Girişler	3.305.719,59
Kullanımlar	3.123.164,01
Kapanış Net Defter Değeri	416.749,15

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	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	870.226,18
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	49.297,57
Girişler	870.226,18
Kullanımlar	563.633,44
Kapanış Net Defter Değeri	355.890,31

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 kuruluşlar ile ilgili herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	45.371.439,01	216.552.751,59	0,00
Binalar	44.769.785,13	65.373.089,59	23.748.760,18
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.462.865,80	2.961.822,49	1.553.967,24
Taşıtlar	2.021.864,07	2.021.864,07	940.152,80
Demirbaşlar	18.952.417,37	25.872.251,62	22.946.933,64
Yapılmakta Olan Yatırımlar	42.286.127,64	62.273.088,61	0,00
Toplam	154.864.499,02	375.054.867,97	49.189.813,86

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	156.812.027,73	0,00	59.740.723,86
Binalar	51.244.205,35	0,00	14.128.884,24
Toplam	208.056.233,08	0,00	73.869.608,10

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	62.273.088,61
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	62.273.088,61

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	1.123.283,86
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	1.123.283,86

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	138.060.000,00
Öğrenci Harç Gelirleri	3.775.817,34
Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	619.302,00
Yaz Okulu Harç Gelirleri	540.876,71
Yemek Geliri	733.546,17
Mevduat Faizleri	293.068,57
Diğer Gelirler	878.547,30

TOPLAM	144.901.158,08
---------------	-----------------------

8. GİDERLER

01- Personel Giderleri	43.606.811,28
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.127.884,61
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.150.715,54
05- Cari Transfer	1.249.497,25
06- Sermaye Giderleri	32.571.584,98
TOPLAM	94.706.493,66

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkânı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

- Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 642.132,66 TL, dönem sonu -484.755,59 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.126.888,25 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 20.479,50 TL olumsuz etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 98.059,81 TL, giderleri ise 85.859,72 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 12.200,09 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 98.059,81 TL, giderleri ise 85.859,72 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 12.200,09 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.

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ													
YATIRIM TAKİP SİSTEMİ 2019 YILI I-II-III-IV. DÖNEM İCMAL RAPORU													
(Bin TL)													
SIRA NO	YATIRIM SEKTÖRÜ	PROJE ADI VE ÖZELLİKLERİ	YERİ (İLÇESİ/İLÇELER)	BAŞLAMA BİTİŞ YILI		PROJE TUTARI (TL)	2018 YILI SONUNA KADAR YAPILAN HARCAMA	2019 YILI ÖDENEĞİ	2019 YILI DÖNEM SONUNA KADAR YAPILAN HARCAMA TUTARI	KÜMÜLATİF HARCAMA TUTARI	FİNANSEMANLIK	İNHAZ	PROJENİN SON DURUMU
1	EĞİTİM	Yayın Alımı	Balıkesir Bandırma	2019	2019	1.000		500	495	495	99,00%	99,00%	2019 Yılı Projesi Tamamlanarak, 2020 Yılında SBB tarafından yeni proje açılışı yapıldı
2	EĞİTİM	Muhtelif İşler	Balıkesir Bandırma	2019	2019	13.450		13.450	11.265	11.265	84,00%	84,00%	2020 Yılı Projesi Tamamlanarak, 2020 Yılında SBB tarafından yeni proje açılışı yapıldı
3	EĞİTİM	Derslik ve Merkezi Birimler	Balıkesir Bandırma	2016	2020	106.205	35.000	30.965	16.713	51.713	55,00%	50,00%	Yatırım Projesi 2021 yılı olarak revize edildi
4	EĞİTİM	Kampus Altyapısı	Balıkesir Bandırma	2016	2019	16.000	5.000	4.500	4.315	9.315	50,00%	50,00%	Yatırım Projesi 2021 yılı olarak revize edildi
5	EĞİTİM	Çeşitli Ünitelerin Etüd Projeleri	Balıkesir Bandırma	2019	2019	800	500	535	385	385	72,00%	72,00%	2019 Yılı Projesi Tamamlanarak, 2020 Yılında SBB tarafından yeni proje açılışı yapıldı
TOPLAM							137.455	40.000	49.950	33.173	73,173		
											Biten Devam Eden Başlanımsayan	3 2 0	
											TOPLAM PROJE SAYISI		5

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	0,00
Verilen Taahhüt Belgeleri	0,00
Borç Üstlenim Taahhütleri	0,00
Verilen Teminat Mektupları	285.103,05
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	285.103,05

a) Verilen Teminat Mektupları

Doğalgaz bağlantıları için verilen güvence bedellerini kapsayan süresiz teminat mektuplarını ihtiva etmektedir.

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	361.606,72
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	8.697.989,05
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	9.059.595,77

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	0,00	--	0,00	0,00
Binalar	309.162,86	3 Yıl	103.054,28	521.840,00
Toplam	309.162,86	3 Yıl	103.054,28	521.840,00

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.739.170,41
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	521.840,00
Diğer Nazım Hesaplar	4.885.863,98