BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

BANDIRMA ONYEDİ 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 NAZIM HESAPLAR 20

A. MALİ TABLOAR

1. BİLANÇO

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							
1 DÖNEN VARLIKLAR		**18.899.790**	**58**	**42.937.321**	**71**	**22.411.557**	**43**
10 Hazır Değerler		**3.673.548**	**03**	**6.218.125**	**50**	**2.825.053**	**98**
102 BANKA HESABI		3.673.548	03	6.218.125	50	2.775.756	41
104 PROJE ÖZEL HESABI		0	0	0	0	49.297	57
12 Faaliyet Alacakları		**14.024.638**	**77**	**34.262.330**	**07**	**13.949.830**	**07**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.925.562	96	34.147.500	0	13.835.000	0
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		99.075	81	114.830	07	114.830	07
14 Diğer Alacaklar		**8.293**	**03**	**22.384**	**05**	**264.059**	**23**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		8.293	03	22.384	05	264.059	23
15 Stoklar		**637.728**	**11**	**1.606.779**	**97**	**4.173.112**	**83**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		637.728	11	1.606.779	97	4.173.112	83
16 Ön Ödemeler		**555.582**	**64**	**827.702**	**12**	**1.199.501**	**32**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		555.582	64	827.702	12	1.199.501	32
2 DURAN VARLIKLAR		**21.727.205**	**62**	**68.980.635**	**21**	**125.751.490**	**90**
22 Faaliyet Alacakları		**269.540**	**89**	**189.485**	**36**	**561**	**92**
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		269.540	89	189.485	36	561	92
25 Maddi Duran Varlıklar		**21.457.664**	**73**	**68.435.248**	**15**	**125.750.928**	**98**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		23	0	45.371.439	01	45.371.439	01
252 BİNALAR HESABI		21.017.156	34	26.002.735	68	44.769.785	13
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		237.415	94	494.946	83	1.462.865	80
254 TAŞITLAR HESABI		764.395	76	1.269.482	48	2.021.864	07
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		7.174.518	52	12.143.345	94	18.952.417	37
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-7.735.844	83	-18.759.953	05	-29.113.570	04
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		0	0	1.913.251	26	42.286.127	64
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar		**0**	**0**	**355.901**	**70**	**0**	**0**
260 HAKLAR HESABI		220.843	85	574.799	91	1.957.917	76
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-220.843	85	-218.898	21	-1.957.917	76
29 Diğer Duran Varlıklar		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HES		12.879	96	73.047	99	2.527	37
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-12.879	96	-73.047	99	-2.527	37
AKTİF TOPLAMI		40.626.996	20	111.917.956	92	148.163.048	33

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF							
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		**1.597.196**	**52**	**956.057**	**06**	**9.741.936**	**40**
32 Faaliyet Borçları		**1.116.242**	**98**	**0**	**0**	**6.925.505**	**05**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.116.242	98	0	0	6.925.505	05
33 Emanet Yabancı Kaynaklar		**51.631**	**90**	**299.802**	**21**	**1.239.204**	**9**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		32.784	67	277.346	76	1.231.697	54
333 EMANETLER HESABI		18.847	23	22.455	45	7.506	55
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		**409.889**	**64**	**656.874**	**85**	**1.525.937**	**26**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		409.889	64	656.742	33	1.466.086	87
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0	0	132	52	55.396	35
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		0	0	0	0	4.454	4
37 Borç ve Gider Karşılıkları		**0**	**0**	**0**	**0**	**50.000**	**0**
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		0	0	0	0	50.000	0
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		**19.432**	**0**	**-620**	**0**	**1.290**	**0**
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		19.432	0	-620	0	1.290	0
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		**516.236**	**93**	**928.212**	**41**	**1.122.310**	**09**
43 Diğer Borçlar		**27.417**	**52**	**224.110**	**57**	**274.362**	**35**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		27.417	52	224.110	57	274.362	35
47 Borç ve Gider Karşılıkları		**488.819**	**41**	**702.861**	**84**	**847.947**	**74**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		488.819	41	702.861	84	847.947	74
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	0	1.240	0	0	0
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		0	0	1.240	0	0	0
5 ÖZ KAYNAKLAR		**38.513.562**	**75**	**110.033.687**	**45**	**137.298.801**	**84**
50 Net Değer		**24.126.664**	**98**	**74.459.925**	**33**	**81.193.211**	**29**
500 NET DEĞER HESABI		24.126.664	98	74.459.925	33	81.193.211	29
51 Değer Hareketleri		**0**	**0**	**3.425.393**	**29**	**-589.331**	**38**
519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		0	0	3.425.393	29	-589.331	38
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		**0**	**0**	**14.386.897**	**77**	**78.144.080**	**87**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		0	0	14.386.897	77	78.144.080	87
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		**0**	**0**	**17.761.471**	**06**	**-45.995.712**	**04**
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		0	0	17.761.471	06	-45.995.712	04
59 Dönem Faaliyet Sonuçları		**14.386.897**	**77**	**0**	**0**	**24.546.553**	**10**
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		14.386.897	77	0	0	24.546.553	10
PASİF TOPLAMI		40.626.996	20	111.917.956	92	148.163.048	33

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	**1**			**Personel Giderleri**	**12.915.016**	**14**	**17.621.644**	**79**	**29.772.793**	**17**
630	**1**	**1**		MEMURLAR	12.905.372	70	17.458.285	22	26.652.992	91
630	**1**	**2**		SÖZLEŞMELİ PERSONEL					133.500	0
630	**1**	**3**		İŞÇİLER					2.668.797	60
630	**1**	**4**		GEÇİCİ PERSONEL	9.643	44	161.679	57	146.414	67
630	**1**	**5**		Diğer Personel			1.680	0	171.087	99
630	**2**			**Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**	**1.735.504**	**27**	**2.397.934**	**76**	**4.018.446**	**65**
630	**2**	**1**		MEMURLAR	1.714.826	30	2.366.892	70	3.417.539	55
630	**2**	**2**		SÖZLEŞMELİ PERSONEL					27.367	50
630	**2**	**3**		İŞÇİLER					540.506	66
630	**2**	**4**		GEÇİCİ PERSONEL	20.677	97	31.042	06	33.032	94
630	**3**			**Mal ve Hizmet Alım Giderleri**	**5.096.186**	**49**	**9.466.714**	**71**	**7.102.497**	**98**
630	3	1		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			138	31		
630	**3**	**2**		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.693.708	40	2.455.037	11	2.840.934	70
630	**3**	**3**		Yolluklar	205.584	89	482.554	87	452.413	29
630	**3**	**4**		Görev Giderleri	106.584	46	73.291	78	83.710	24
630	**3**	**5**		Hizmet Alımları	2.868.901	55	6.287.440	34	3.317.897	39
630	**3**	**6**		Temsil ve Tanıtma Giderleri	24.473	77	62.163	93	27.463	63
630	**3**	**7**		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	44.306	29	54.787	11	252.518	74
630	**3**	**8**		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	152.627	13	51.301	26	127.559	99

Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	**3**			**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	**4.994.392**	**36**	**4.497.794**	**30**	**5.144.295**	**51**
600	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.685.242	68	4.328.732	75	5.018.620	1
600	3	6		Kira Gelirleri	309.149	68	169.061	55	125.675	60
600	**4**			**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Ozel Gelirler**	**35.555.051**	**58**	**58.649.000**	**00**	**76.731.090**	**43**
600	4	1		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar					262.935	72
600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	35.520.801	0	58.649.000	00	76.184.000	0
600	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar					16.059	36
600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	10	05			783	23
600	4	5		Proje Yardımları	34.240	53			267.312	12
600	**5**			**Diğer Gelirler**	**2.468.564**	**61**	**1.808.387**	**03**	**2.390.272**	**3**
600	5	1		Faiz Gelirleri	712.915	34	492.418	68	564.319	94
600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar					9.688	8
600	5	3		Para Cezaları			20.916	62	97.355	27
600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	1.755.649	27	1.295.051	73	1.718.908	74
600	**11**			**Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri**					**2.508**	**70**
600	11	1		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları					2.508	70
600	**25**			**Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel**			**4.109**	**88**		
600	**25**	**2**		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel			3.658	00		
600	**25**	**3**		Düz ve Den Kur Bedelsiz Ol AlMali Olmayan Var El Edilen Gel			451	88		
GELİRLER TOPLAMI (B)					**43.018.008**	**55**	**64.959.291**	**21**	**84.268.166**	**77**

630	**5**			**Cari Transferler**	**477.689**	**62**	**913.059**	**11**	**640.738**	**49**
630	**5**	**1**		Görev Zararları	398.200	0	732.247	72	399.294	45
630	**5**	**3**		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	79.489	62	179.131	39	199.004	4
630	**5**	**4**		Hane Halkına Yapılan Transferler			1.680	0	42.440	
630	**11**			**Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri**					**22.988**	**21**
630	**11**	**1**		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları					22.988	21
630	**12**			**Gelirlerin Ret ve Iadesinden Kaynaklanan Giderler**			**8.401**	**44**	**50.382**	**85**
630	**12**	**3**		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			8.401	44	15.358	44
630	**12**	**5**		Diğer Gelirler					35.024	41
630	**13**			**Amortisman Giderleri**	**7.969.568**	**64**	**14.686.152**	**75**	**15.479.432**	**44**
630	**13**	**1**		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.748.724	79	14.510.147	54	14.909.551	66
630	**13**	**2**		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	220.843	85	176.005	21	569.880	78
630	**14**			**İlk Madde ve Malzeme Giderleri**	**247.404**	**82**	**499.099**	**69**	**2.222.307**	**93**
630	**14**	**1**		Kırtasiye Malzemeleri	141.776	56	193.089	02	687.034	48
630	**14**	**2**		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2	40			30.408	60
630	**14**	**3**		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	842	64	753	28	14.775	9
630	**14**	**4**		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	29.358	2	27.215	93	47.496	18
630	**14**	**5**		Temizleme Ekipmanları	30.362	20	38.361	65	174.730	11
630	**14**	**6**		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	5.541	83	96.566	82	389.180	51
630	**14**	**7**		Yiyecek	1.011	85	3.790	29	40.695	37
630	**14**	**8**		İçecek	36	29	769	72	32.044	81
630	**14**	**10**		Zirai Maddeler					2.389	50
630	**14**	**12**		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	9.577	11	40.335	50	276.662	65
630	**14**	**13**		Yedek Parçalar	950	0	3.333	80	116.922	90
630	**14**	**14**		Nakil Vasıtaları Lastikleri			6.759	52	8.873	60
630	**14**	**15**		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			1.334	0	2.965	0
630	**14**	**16**		Spor Malzemeleri Grubu	425	96	78.385	74	263.046	15
630	**14**	**17**		Basınçlı Ekipmanlar					2.386	20
630	**14**	**99**		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	27.519	96	8.404	42	132.696	78
630	**15**			**Karşılık Giderleri**	**146.783**	**65**	**214.042**	**43**	**225.292**	**37**
630	**15**	**4**		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	146.783	65	214.042	43	225.292	37
630	**20**			**Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler**	**2.528**	**43**	**1.482**	**7**		
630	**20**	**2**		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	2.528	43	1.482	7		
630	**25**			**Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid**			**38.816**	**4**	**5.310**	**0**
630	**25**	**1**		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid			38.364	16	5.310	0
630	**25**	**3**		Düz ve Den Kur Bedelsiz Ol Devr Varlıklardan Kaynaklanan Gid			451	88		
630	**30**			**Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler**	**27.258**	**0**	**1.259.355**	**80**	**154.451**	**0**
630	**30**	**6**		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	27.258	0	1.259.355	80	154.451	0
630	**99**			**Diğer Giderler**	**118**	**15**	**24.271**	**98**	**637**	**46**
630	**99**	**99**		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gidele	118	15	24.271	98	637	46
GİDERLER TOPLAMI (A)					**28.618.058**	**21**	**47.130.975**	**57**	**59.695.278**	**55**

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
610	**3**		**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	**13.052**	**57**	**66.844**	**58**	**26.335**	**12**
610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.344	24	66.844	58	26.335	12
610	**3**	**6**	**.....**	**2.708**	**33**				
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				**13.052**	**57**			**26.335**	**12**
NET GELİR (D=B-C)				**43.004.955**	**98**	**64.892.446**	**63**	**84.241.831**	**65**
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				**14.386.897**	**77**	**17.761.471**	**06**	**24.546.553**	10

G.Y.M.Y. Örnek:5

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**28.988.927,8**	**44.626.463,4**	**104.410.073,8**
Vergi Gelirleri	0,00	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.896.934,02	4.392.744,0	5.103.272,05
Alınan Bağış ve Yardımlar	21.634.250,58	38.422.301,0	97.043.590,43
Faizler, Cezalar, Paylar	2.457.743,15	1.811.418,5	2.263.211,31
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,0	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**19.135.529,7**	**32.799.224,1**	**34.764.059,7**
Personel Giderleri	12.915.016,1	17.621.644,8	29.772.793,17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.735.504,3	2.397.934,8	4.018.446,65
Mal ve Hizmet Giderleri	3.979.943,5	10.582.957,7	176.992,93
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,00
Cari Transferler	477.689,6	913.059,1	640.738,49
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	27.258,0	1.259.355,8	154.451,00
Diğer Giderler	118,2	24.272,0	637,46
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	**555.582,6**	**272.119,5**	371.799,20
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	**9.297.815,4**	**11.555.119,8**	**69.274.214,9**
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**350.362,1**	**450.267,3**	**5.521.472,9**
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	47.989,58	450.267,3	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	302.372,5	0,0	5.275.396,5
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,00
Binalar	0,0	0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	0,0	276.176,59
Taşıtlar	130.402,3	0,0	96.000,00
Demirbaşlar	171.970,2	0,0	4.807.219,89
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	96.000,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	246.076,44
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**6.194.036,6**	**13.666.991,8**	**71.232.708,5**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	739.296,16	1.918.418,9	0,0
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.233.896,6	11.216.666,0	70.772.653,0
Arazi ve Arsalar	5,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,00
Binalar	204.981,8	52.215,0	2.158.746,68
Tesis, Makine ve Cihazlar	68.308,7	305.310,0	1.382.680,89
Taşıtlar	774.798,0	505.086,7	959.855,15
Demirbaşlar	3.320.437,0	8.440.803,0	7.718.201,26
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	865.366,0	1.913.251,3	58.457.169,03
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	96.000,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	119.161,4
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	220.843,9	531.906,9	340.894,11
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	**-5.843.674,6**	**-13.216.724,5**	**-65.711.235,6**
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	**3.454.140,9**	**-1.661.604,7**	**3.562.979,3**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Edinimden Kaynaklanan Nakit Akışları	**269.531,9**	**-61.451,0**	**-39.284,6**
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	269.531,9	-61.451,0	-39.284,57
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**488.939,1**	**720.328,6**	**1.828.509,6**
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Tahviller	0,0	0,0	0,00
Bonolar	0,0	0,0	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	488.939,1	720.328,6	1.828.509,60
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	**219.407,2**	**781.779,6**	**1.867.794,2**
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	**3.673.548,0**	**-879.825,1**	**5.430.773,5**
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	**3.673.548,0**	**-879.825,1**	**642.132,7**
Kasa	0,0	0,0	0,00
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,00
Banka	3.673.548,0	-879.825,1	572.355,58
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Proje Özel Hesabı		0,0	48.657,57
Döviz	0,0	0,0	21.119,51
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Elçilik ve Konolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı -879.825,10 TL, dönem sonu 642.132,70 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.521.957,80 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu .... TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.8 **Bütçe Yılı :** 2018

Kurum Adı BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	24.126.664,98	50.333.260,35	74.459.925,33	74.459.925,33	6.733.285,96	81.193.211,29
A- Denge Kayıtları	0,00	28.480,00	28.480,00	28.480,00	0,00	28.480,00
B- Varlık Envanteri	20.274.927,23	33.317.990,21	53.592.917,44	53.592.917,44	6.733.285,96	60.326.203,40
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	4.193.773,51	16.986.790,14	21.180.563,65	21.180.563,65	0,00	21.180.563,65
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	3.425.393,29	3.425.393,29	3.425.393,29	-4.014.724,67	-589.331,38
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	14.386.897,77	0,00	14.386.897,77	78.144.080,87	0,00	78.144.080,87
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-45.995.712,04	0,00	-45.995.712,04
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	17.761.471,06	17.761.471,06	0,00	24.546.553,10	24.546.553,10

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 39.8 **Bütçe Yılı :** 2018

Kurum Adı BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.444.000,00	0,00	5.146.205,61
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	62.349.000,00	0,00	96.525.500,00
Diğer Gelirler	1.191.000,00	0,00	2.274.780,54
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	76.717,97
Toplam Tahsilatlar	64.984.000,00	0,00	103.869.768,18
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	20.206.000,00	29.422.711,12	29.631.911,65
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.608.000,00	3.898.881,11	4.018.446,65
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.678.000,00	12.755.849,98	11.274.279,39
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	992.000,00	1.089.000,00	619.298,49
Sermaye Giderleri	29.500.000,00	73.828.700,00	70.389.217,70
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	64.984.000,00	120.995.142,21	115.933.153,88
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,90

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1- Adres

Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi Merkez Yerleşkesi 10200 Bandırma - BALIKESİR

Telefon : 0266 717 01 17

Faks : 0266 717 00 30

2- Hukuki Yapı

Bandırma Onyedi Eylül 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 Onyedi Eylül 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 bağlı 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 Onyedi Eylül 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 Onyedi Eylül Üniversitesi, evrensel ve etik değerlere bağlı, 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

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net 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 değerleme 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 değerleme 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 değerleme 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,
- 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 değerleme 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 taşınırların 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	0,00
Vadeli hesap	2.541.562,84
Özel hesaplar	234.193,57
Toplam	**2.775.756,40**

Özel Hesap Bilgileri	**Tutar**
Açılış Net Defter Değeri	31.894,80
Girişler	1.122.901,40
Kullanımlar	920.602,59
Kapanış Net Defter Değeri	234.193,57

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	481.863,59
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	*481.863,60*
Kullanımlar	*432.566,00*
Kapanış Net Defter Değeri	*49.297,57*

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*	45.371.439,01	0,00
Binalar	26.002.735,62	44.769.785,13	822.171,47
Tesis, Makine ve Cihazlar	494.946,83	1.462.865,80	342.934,40
Taşıtlar	1.269.482,48	2.021.864,07	633.965,15
Demirbaşlar	12.143.345,94	18.952.417,37	13.968.410,8
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.913.251,26	42.286.127,64	0,00
Toplam	**87.195.201,20**	**154.864.499,02**	**15.767.481,82**

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	*33.318.008,21*	0,00	12.053.430,80
Binalar	34.638.981,94	0,00	10.130.803,19
Toplam	**67.956.990,20**	**0,00**	**22.184.234,00**

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	42.286.127,64
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	**42.286.127,64**

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	897.947,74
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	**897.947,74**

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	96.496.500,00
Öğrenci Harç Gelirleri	3.586.466,20
Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	1.203.478,00
Yaz Okulu Harç Gelirleri	572.306,98

Yemek Geliri	524.498,53
Mevduat Faizleri	455.844,01
Diğer Gelirler	1.030.674,50
TOPLAM	**103.869.768,18**

8. GİDERLER

01- Personel Giderleri	29.631.912
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.018.447
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	11.274.279
05- Cari Transfer	619.298
06- Sermaye Giderleri	70.389.218
TOPLAM	**115.933.154**

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

- Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı -879.825,10 TL, dönem sonu 642.132,70 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.521.957,80 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 2.508,70 TL, giderleri ise 22.988,21 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 20.479,50 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 2.508,70 TL, giderleri ise 22.988,21 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 20.479,50 TL olumsuz 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.

Sektör	Proje Adı	Proje No	Finansman	Ödenek	
Eğitim	Etüd Proje	2018H034990	HY	600,00	600,00
Eğitim	Yayın Alımı	2018H034980	HY	500,00	500,00
Eğitim	Derslik ve Merkezi Birimler	2016H036080	HY	13.000,00	73.000,00
Eğitim	Kampüs Altyapısı	2016H036090	HY	4.000,00	11.000,00
Eğitim	Muhtelif İşler	2018H032590	HY	6.900,00	6.900,00
Taşıt Alımı				0,00	
Büyük Onarım				3.400,00	
Makine-Teçhizat				1.000,00	
Bilgi Tekn				1.000,00	
Yazılım Alımı				1.500,00	
2017H050040	Spor	Açık Kapalı Spor Tesisi		4.500,00	14.000,00
Genel Toplam					29.500.000,00

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	206.721,80

Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	7.139.002,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	7.345.723,80

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*	*206.721,80*	*521.840,00*
Toplam	***309.162,86***	***3 Yıl***	***206.721,80***	***521.840,00***

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.396.206,98
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	521.840,00
Diğer Nazım Hesaplar	4.216.854,44