BANDIRMA ONYEDİ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2019 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 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 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	34.147.500	00	13.835.000	00	14.509.000	00
	121 GELİRLERDEN 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 GELİRLER 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 GELİRLER 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	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
Kodu	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 Gecikme 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 Onarım 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 Zararları	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 Laboratuar Sarf Malzemeleri	753	28	14.775	09	45.061	54
630	**14**	**4**	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	27.215	93	47.496	18	76.934	44

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	N - 2 Yılı		N - 1 Yılı		N Yılı	
Kodu	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 İdarelerden 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**	Kişi 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 Almali 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, Mefruşat Ve Tuhafiye 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 Vasıtaları 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		**SİLİNEN 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 KAYGİD**	**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 Dev 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**	Yukanda Tanımlanamayan 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 Çıkışları	**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 Çıkarlacak 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 Çıkışları	**6.194.036,61**	**13.666.991,81**	**71.232.708,53**	**95.832.160,69**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	739.296,16	1.918.418,86	0,00	7.249.461,61
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**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 Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	96.000,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	119.161,41	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	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**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
I-) Net Mali Varlık Edinimden 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 Konolosluklar 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 grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler 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 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	1.548.000,00	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 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	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	YATIRIMIN SEKTÖRÜ	PROJE ADI VE ÖZELLİKLERİ	YERİ (İLÇESİ/ İLÇELER)	BAŞLAMA YILI	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	FİZİKİ GERÇEKLEŞME %	NAKİDİ GERÇEKLEŞME %	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	Kampüs 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
											Biten		3
											Devam Eden		2
		TOPLAM				137.455	40.000	49.950	33.173	73.173	Başlanamayan		0
											TOPLAM PROJE SAYISI		5

Sayfa 1

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