

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
www.bilecik.edu.tr

TEMEL MALİ TABLOLAR

A. MALİ TABLOLAR	4
1. BİLANÇO	4
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	5
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	10
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	11
B. BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	12
a) Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri	12
b) Misyon	12
c) Vizyon	12
d) Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Hukuki Yapısı	12
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
1. MUHASEBE SİSTEMİ	13
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	13
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c) Kayıt Esası	13
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	14
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	14
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	14
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer	14
c) İtibari Değer	15
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	15
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	16
a) Koşullu Yükümlülükler	16
b) Koşullu Varlıklar	16
10. KARŞILIKLAR	16
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	16
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	16
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	17

1. BANKA BİLGİLERİ	17
2. PROJE ÖZEL HESABI	17
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a) Tahsisli Taşınmazlar	18
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
4. KARŞILIKLAR	19
5. NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
6. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	20
7. TAAHHÜTLER	20
8. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	20
9. KOŞULLU VARLIKLAR	21
10. DİĞER NAZİM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 YILLARI BİLANÇOSU

	Dip not	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı		Dip not	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
AKTİF					PASİF				
I DÖNEN VARLIKLAR		21.029.394,69	44.939.462,98	31.427.100,83	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.082.570,25	903.262,60	1.935.244,22
A Hazır Değerler		3.816.982,76	15.128.616,31	8.376.535,89	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		0,00	0,00	0,00
102 BANKA HESABI		2.872.412,97	14.464.846,49	7.460.362,61	B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	0,00	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	0,00	-183,52	C Faaliyet Borçları		0,00	0,00	164.360,68
104 PROJE ÖZEL HESABI		944.569,79	663.769,82	916.356,80	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00	0,00	164.360,68
B Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	0,00	0,00	D Emanet Yabancı Kaynaklar		362.809,30	158.271,47	174.885,46
C Faaliyet Alacaklar		14.737.013,08	25.967.388,43	18.305.388,43	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		191.540,80	134.932,98	170.228,81
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		14.737.013,08	25.967.000,00	18.305.000,00	333 EMANETLER HESABI		171.268,50	23.338,49	4.656,65
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00	388,43	388,43	E Alınan Avanslar		0,00	0,00	0,00
D Kurum Alacakları		0,00	0,00	0,00	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		0,00	0,00	0,00
E Diğer Alacaklar		118.805,81	467.943,26	208.937,47	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler		603.806,18	744.991,13	1.428.560,76
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		118.805,81	467.943,26	208.937,47	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		603.806,18	744.991,13	1.343.103,66
F Stoklar		575.746,39	1.290.033,00	1.938.334,58	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		0,00	0,00	78.620,70
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		575.746,39	1.290.033,00	1.938.334,58	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAP. TAH. HESABI		0,00	0,00	6.836,40
G Ön Ödemeler		1.780.846,65	2.085.481,98	2.597.904,46	H Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	0,00	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.780.846,65	2.085.481,98	2.597.904,46	I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		115.954,77	0,00	167.437,32
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		0,00	0,00	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		115.954,77	0,00	167.437,32
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00	0,00	J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00	0,00	0,00
J Diğer Dönen Varlıklar		0,00	0,00	0,00	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		785,43	718.282,46	1.308.063,11
II DURAN VARLIKLAR		181.621.619,96	153.654.707,33	191.591.778,94	A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0,00	0,00	0,00
A Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	0,00	0,00	B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	0,00	0,00
B Faaliyet Alacakları		0,00	0,00	0,00	C Faaliyet Borçları		0,00	0,00	0,00
C Kurum Alacakları		0,00	0,00	0,00	D Diğer Borçlar		785,43	17.318,29	381.691,17
D Mali Duran Varlıklar		0,00	0,00	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		785,43	17.318,29	381.691,17
E Maddi Duran Varlıklar		181.621.619,96	153.654.707,33	191.591.778,94	E Alınan Avanslar		0,00	0,00	0,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		8.520.359,14	8.520.359,14	10.253.227,48	G Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	546.796,24	892.581,45
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		8.953.222,01	9.065.053,02	9.065.052,90	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		0,00	546.796,24	892.581,45
252 BİNALAR HESABI		85.443.786,15	139.676.828,62	139.676.828,62	H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	154.167,93	33.790,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		13.970.326,34	16.056.874,23	17.324.318,55	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		0,00	154.167,93	33.790,49
254 TAŞITLAR HESABI		1.272.673,51	1.272.673,51	1.284.237,51	I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00	0,00	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		17.090.681,88	18.289.464,32	19.633.648,65					
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.862.136,46	-45.358.479,50	-54.008.447,70					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		55.232.707,39	6.131.933,99	48.362.912,93					
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	0,00	0,00	A Net Değer		71.839.954,64	97.256.563,01	126.759.531,25
260 HAKLAR HESABI		192.374,10	281.694,40	467.237,40	500 NET DEĞER HESABI		71.839.954,64	97.256.563,01	126.759.531,25
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-192.374,10	-281.694,40	-467.237,40	B Değer Hareketleri		0,00	39.966,27	59.331,94
G Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		0,00	0,00	0,00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		0,00	39.966,27	59.331,94
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0,00	0,00	0,00	C Yedekler		0,00	0,00	0,00
I Diğer Duran Varlıklar		0,00	0,00	0,00	D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		100.460.953,49	105.811.852,52	185.553.337,17
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR.		103.352,37	438.317,62	576.891,36	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		100.460.953,49	105.811.852,52	185.553.337,17
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-103.352,37	-438.317,62	-576.891,36	E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0,00	0,00	-110.633.806,96
					580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HES. (-)		0,00	0,00	-110.633.806,96
					F Dönem Faaliyet Sonuçları		29.266.750,84	-6.135.756,55	18.037.179,04
					590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		29.266.750,84	0,00	18.037.179,04
					591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		0,00	-6.135.756,55	0,00
					PASİF TOPLAMI		202.651.014,65	198.594.170,31	223.018.879,77
AKTİF TOPLAMI		202.651.014,65	198.594.170,31	223.018.879,77					

630	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	247,54	0,00
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	0,00	247,54	0,00
630	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	205.800,30	1.760,15	9.626,94
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	185.150,30	1.760,15	9.419,94
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	20.650,00	0,00	207,00
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	20.655,48	712.665,97	236.591,28
630	3	2	9	1	Bakım Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	200,00	0,00
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	20.655,48	712.465,97	236.591,28
630	3	3			Yolluklar	724.749,50	1.061.887,29	1.026.035,07
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	155.230,59	209.636,21	142.638,57
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	155.230,59	209.636,21	142.638,57
630	3	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	51.113,67	44.148,03	50.406,40
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	51.113,67	44.148,03	50.406,40
630	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	48.041,11	155.992,52	78.767,15
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	48.041,11	155.992,52	78.767,15
630	3	3	6		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	470.364,13	652.110,53	754.222,95
630	3	3	6	1	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	65.117,16	70.737,58	133.608,19
630	3	3	6	2	Öğrenci Mübadele Giderleri	405.246,97	581.372,95	620.614,76
630	3	4			Görev Giderleri	59.997,34	41.699,91	94.651,28
630	3	4	2		Yasal Giderler	48.884,26	38.467,03	90.130,06
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	3.567,60	22.596,95	65.919,30
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	45.316,66	15.870,08	24.210,76
630	3	4	3		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.060,58	453,24	4.521,22
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.782,98	453,24	4.521,22
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.277,60	0,00	0,00
630	3	4	9		Diğer Görev Giderleri	52,50	2.779,64	0,00
630	3	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	52,50	2.779,64	0,00
630	3	5			Hizmet Alımları	6.286.835,67	8.671.969,89	3.209.016,71
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.654.129,94	6.974.341,90	1.858.477,18
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	2.920,50	0,00
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	58.848,60	0,00
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	0,00	0,00	2.666,80
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.001.430,52	3.612.165,93	991.374,17
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.580.130,23	3.300.406,87	864.436,21
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Taz Od	72.569,19	0,00	0,00
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	71.822,11	53.204,58	55.600,89
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	17.996,22	13.671,77	8.860,67
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	39.525,89	31.397,41	45.240,22
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	11.800,00	4.502,88	0,00
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.500,00	3.632,52	1.500,00
630	3	5	3		Taşıma Giderleri	24.271,80	42.614,80	45.197,90
630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	20.307,00	30.002,40	44.204,40
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	11.304,40	0,00
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	0,00	1.308,00	993,50
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	3.964,80	0,00	0,00
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	73.728,53	92.091,16	99.253,43
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	51.345,89	76.071,02	76.745,21
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	22.382,64	16.020,14	22.508,22
630	3	5	5		Kiralar	41.579,88	68.839,04	34.574,00
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	7.127,20	4.794,28	0,00
630	3	5	5	3	İş Makinesi Kiralaması Giderleri	0,00	1.416,00	0,00
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	28.396,68	40.503,76	0,00
630	3	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	2.360,00	0,00	34.574,00
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	3.696,00	22.125,00	0,00
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	421.303,41	1.440.878,41	1.115.913,31
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	38.684,63	84.982,99	179.605,63
630	3	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	2.082,80	1.821,92
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	382.618,78	1.353.812,62	934.485,76
630	3	6			Temsil ve Tanıtım Giderleri	5.549,05	8.404,99	5.900,00
630	3	6	1		Temsil Giderleri	1.569,05	6.044,99	0,00
630	3	6	1	1	Temsil, Ağır Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.569,05	6.044,99	0,00
630	3	6	2		Tanıtım Giderleri	3.980,00	2.360,00	5.900,00
630	3	6	2	1	Tanıtım, Ağır Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.980,00	2.360,00	5.900,00
630	3	7			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	348.307,09	443.606,28	152.311,48
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	170.130,00	240.240,33	0,00
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	170.000,00	240.240,33	0,00
630	3	7	1	90		130,00	0,00	0,00
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	39.510,10	50.201,40	24.662,00
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	39.510,10	50.201,40	24.662,00
630	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	138.666,99	153.164,55	127.649,48
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	8.619,90	2.537,00	0,00
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	71.361,68	79.618,74	32.731,58
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	49.058,61	66.495,90	75.806,18
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.626,80	4.512,91	19.111,72

630	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	44.485,64	50.928,56	55.571,07
630	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	37.051,64	36.768,56	27.007,99
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	3.540,00	21.455,70	20.694,99
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	15.790,40	13.000,06	6.313,00
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	17.721,24	0,00	0,00
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	7.434,00	14.160,00	28.563,08
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	7.434,00	14.160,00	28.563,08
630	5				Cari Transferler	1.124.088,09	2.060.879,87	2.049.375,61
630	5	1			Görev Zararları	870.413,17	1.715.692,67	1.431.352,07
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	870.413,17	1.715.692,67	1.431.352,07
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	870.413,17	1.715.692,67	1.431.352,07
630	5	3			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	251.874,92	315.721,20	256.950,64
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	251.874,92	315.721,20	256.950,64
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	251.874,92	312.351,60	256.950,64
630	5	3	1	90	Diğerlerine	0,00	3.369,60	0,00
630	5	4			Hane Halkına Yapılan Transferler	1.800,00	29.466,00	361.072,90
630	5	4	1		Burslar ve Harçlıklar	1.800,00	29.466,00	350.332,60
630	5	4	1	1	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	1.800,00	27.360,00	146.298,00
630	5	4	1	90	Diğer Transferler	0,00	2.106,00	204.034,60
630	5	4	9		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	10.740,30
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00	0,00	10.740,30
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	80.841,12	116.157,57	0,00
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	80.841,12	116.157,57	0,00
630	11	99	0		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	80.841,12	116.157,57	0,00
630	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	80.841,12	116.157,57	0,00
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	104.260,35	349.245,95	0,00
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	101.230,00	347.445,95	0,00
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	97.128,50	347.445,95	0,00
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	97.128,50	347.445,95	0,00
630	12	3	6		Kira Gelirleri	4.101,50	0,00	0,00
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	4.101,50	0,00	0,00
630	12	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
630	12	4	5		Proje Yardımları	0,00	0,00	0,00
630	12	4	5	1	Cari	0,00	0,00	0,00
630	12	5			Diğer Gelirler	3.030,35	1.800,00	0,00
630	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	3.030,35	1.800,00	0,00
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	3.030,35	1.800,00	0,00
630	13				Amortisman Giderleri	2.376.232,09	36.896.728,49	13.775.088,91
630	13	1			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.376.232,09	36.536.650,93	13.775.088,91
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	6.747,03	1.551.572,29	608.386,68
630	13	1	1	0	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	6.747,03	1.551.572,29	608.386,68
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	979.929,71	4.846.386,16	7.188.251,85
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	979.929,71	4.846.386,16	7.188.251,85
630	13	1	3		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	901.290,02	12.035.618,41	1.947.731,01
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	901.290,02	12.035.618,41	1.947.731,01
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	32.865,35	976.886,13	55.993,26
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	32.865,35	976.886,13	55.993,26
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	224.042,13	17.126.187,94	3.753.827,41
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	224.042,13	17.126.187,94	3.753.827,41
630	13	2			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	231.357,85	89.320,30	220.898,70
630	13	2	1		Hakların Amortisman Giderleri	231.357,85	89.320,30	220.898,70
630	13	2	1	0	Hakların Amortisman Giderleri	231.357,85	89.320,30	220.898,70

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ 2016-2017-2018 NAKİT AKIŞ TABLOLARI

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	86.070.719,5	95.707.888,1	128.878.814,6
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.639.091,1	7.104.715,7	5.669.320,2
Alınan Bağış ve Yardımlar	77.122.208,3	86.361.835,0	120.384.221,9
Faizler, Cezalar, Paylar	2.309.420,1	2.241.337,5	2.825.272,6
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	62.142.666,5	74.694.771,4	86.716.859,7
Personel Giderleri	42.279.819,4	48.673.348,11	63.273.440,8
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.685.446,2	6.418.550,83	8.645.154,7
Mal ve Hizmet Giderleri	12.514.958,6	16.714.251,01	11.333.993,6
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	1.124.088,1	2.060.879,87	2.049.375,6
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	174.986,9	499.799,46	1.145.565,6
Diğer Giderler	363.367,3	327.942,12	269.329,4
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	209.149,8	304.635,3	512.422,48
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	23.718.903,2	20.708.481,4	41.649.532,3
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.313.817,4	7.346.340,5	374.585.228,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	240.230,9	129.239,8	2.935.125,3
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.073.586,5	7.217.100,7	371.650.103,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	17.040.718,3
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	16.457.944,3
Binalar	0,0	0,0	268.585.325,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.353.381,0	3.290.379,5	29.809.111,2
Taşıtlar	73.640,2	11.450,5	2.464.274,2
Demirbaşlar	3.646.565,3	2.823.669,9	37.292.730,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	1.091.600,9	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	29.340.486,7	16.961.704,2	424.107.580,3
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.585.236,4	2.195.429,0	5.504.062,1
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	27.622.484,8	14.676.954,9	418.382.619,5
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	18.773.586,6
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	61.984,7	111.831,0	16.457.944,3
Binalar	0,0	0,0	268.585.325,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.686.892,9	4.343.048,6	31.067.168,0
Taşıtlar	162.175,8	11.450,5	2.475.838,2
Demirbaşlar	5.811.058,9	3.715.997,6	38.791.778,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	18.900.372,5	6.223.869,9	42.230.978,9
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	270.757,3	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	132.765,5	89.320,3	220.898,7
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-24.026.669,3	-9.615.363,7	-49.522.352,1
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-307.766,1	11.093.117,8	-7.872.819,7
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	388,4	0,0
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	0,0	388,4	0,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-908.712,3	31.065,6	947.033,7
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-908.712,3	31.065,6	947.033,7
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-908.712,3	30.677,2	947.033,7
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-1.216.478,4	11.123.795,0	-6.925.786,0
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-1.216.478,4	11.123.795,0	-6.925.786,0
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-1.567.826,5	11.552.467,3	-7.023.849,6
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	-183,5
Proje Özel Hesabı	351.348,1	-428.672,3	98.247,1
Döviz	0,0	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.79		Bütçe Yılı : 2018					
Kurum Adı BİLECİK ŞEYH EDEBALI 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	71.839.954,64	25.416.608,37	97.256.563,01	97.256.563,01	29.502.968,24	126.759.531,25	
A- Denge Kayıtları	146.567,40	120.117,28	266.684,68	266.684,68	0,00	266.684,68	
B- Varlık Envanteri	9.428.246,16	1.380.639,28	10.808.885,44	10.808.885,44	4.746.402,48	15.555.287,92	
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D- Enflasyon Düzeltme Farkları							
E- Diğer	62.265.141,08	23.915.851,81	86.180.992,89	86.180.992,89	24.756.565,76	110.937.558,65	
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	39.966,27	39.966,27	39.966,27	19.365,67	59.331,94	
YEDEKLER							
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	129.727.704,33	-23.915.851,81	105.811.852,52	210.309.902,93	-24.756.565,76	185.553.337,17	
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-110.633.806,96	0,00	-110.633.806,96	
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-6.135.756,55	-6.135.756,55	0,00	18.037.179,04	18.037.179,04	

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.79

Bütçe Yılı : 2018

Kurum Adı BİLECİK ŞEYH EDEBALI 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	3.700.000,00	0,00	5.851.615,67
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	102.810.000,00	0,00	118.897.500,00
Diğer Gelirler	1.875.000,00	0,00	2.579.979,75
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	196.223,79
Toplam Tahsilatlar	108.385.000,00	0,00	127.132.871,63
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	52.887.000,00	63.548.653,00	63.238.092,50
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.040.000,00	8.662.019,00	8.645.154,65
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.308.000,00	15.277.484,00	13.556.517,84
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.671.000,00	1.953.360,00	1.811.402,71
Sermaye Giderleri	32.479.000,00	48.760.863,00	46.515.960,82
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	108.385.000,00	138.202.379,00	133.767.128,52
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,95

G.Y.M.Y. Örnek:24

B. BİLECİK ŞEYH EDEBALI ÜNİVERSİTESİ HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

a) Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri

Adres: Bahçelievler Mahallesi Abdülhamit Han Bulvarı 11200-BİLECİK
Telefon : 0228 214 11 11
Faks : 0228 214 10 17
Kep Adresi : bseu@hs01.kep.tr

b) **Misyon:** Kaliteli öğretim ve araştırma yapılabilmesi için akademik, fiziki ve teknik yapılanmasını tamamlayarak, evrensel bilime ve kültüre katkı sağlayacak bilgi, teknoloji ve değer üreten; insanlığın temel değerlerine ve hukuka saygılı, alanında yetkin, sorumluluk sahibi, araştırmacı, sorgulayıcı, özgüveni yüksek bireyler yetiştirmek; fen, mühendislik ve sosyal bilimler alanında nitelikli bilimsel araştırmalar ve yayınlar yaparak bilime katkıda bulunmaktadır.

c) **Vizyon:** Eğitim-öğretim ve bilimsel araştırmalar konusunda tercih edilen, kurumsal kimliği ve kültürü gelişmiş bir üniversite olmaktır.

d) Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi Hukuki Yapısı

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı kanunla kurulmuştur. 27 Nisan 2012 tarih ve 28276 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren kanunla Bilecik Üniversitesi adı Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi olarak değişmiştir.

Kuruluş kanununda Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi; Kuruluşu rektörlüğe bağlı Fen-Edebiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Sosyal Bilimler ve Fen Bilimleri Enstitüsü ile gerçekleşti. Dumlupınar Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı olan İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Osmaneli Meslek Yüksekokulu, Pazaryeri Meslek Yüksekokulu, Gölpaazarı Meslek Yüksekokulu, Söğüt Meslek Yüksekokulu; Osmangazi Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı olan Sağlık Yüksekokulu ve Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu; Anadolu Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı olan Meslek Yüksekokulu ve Bozüyük Meslek Yüksekokulu Üniversitemiz bünyesine dahil edildi.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3'üncü maddesinin (c) ve (d) fıkraları;
"MADDE 3.

c)Yükseköğretim Kurumları: Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır. Yüksek teknoloji enstitüsü, özellikle teknoloji alanlarında yüksek düzeyde araştırma, eğitim-öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan, kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip bir yükseköğretim kurumudur.

d)Üniversite: Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur."

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 Özel Bütçe: Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı, muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir 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 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 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 kullanılabilceği 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 gerçekleştirilince gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	5.831.368,48
Vadeli hesap	1.121.700,00
Özel hesaplar	507.294,13
Toplam	7.460.362,61

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	2.560.122,16
Girişler	17.659.744,19
Kullanımlar	19.712.572,22
Kapanış Net Defter Değeri	507.294,13

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	916.356,80
Diğer Hibeler	

Özel Hesap Bilgileri**Tutar**

Açılış Net Defter Değeri	938.852,56
Girişler	1.208.251,37
Kullanımlar	1.230.747,13
Kapanış Net Defter Değeri	916.356,80

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	8.520.359,14	10.253.227,48	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9.065.053,02	9.065.052,90	2.017.097,43
Binalar	139.676.828,62	139.676.828,62	13.883.101,98
Tesis, Makine ve Cihazlar	16.056.874,23	17.324.318,55	15.734.602,24
Taşıtlar	1.272.673,51	1.284.237,51	1.083.552,02
Demirbaşlar	18.289.464,32	19.633.648,65	21.290.094,03
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.131.933,99	48.362.912,93	
Toplam	199.013.186,83	245.600.226,64	54.008.447,70

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	19.308.354,87	0,00	7.985.590,89
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	26.823.356,40	0,00	371.802,66
Binalar	419.030.485,86	0,00	0,00
Toplam	465.162.197,13	0,00	8.357.393,55

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	19.942,00
Yapılmakta Olan Binalar	48.342.970,93
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	48.362.912,93

4. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	892.581,45
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	892.581,45

5. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 15.128.616,31 TL, dönem sonu 8.202.830,30 TL olup yıl içindeki nakit 6.925.786,01 TL tutarında azalmıştır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 154.339,92 TL olumlu etkilenmiştir.

6. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 154.339,92 TL, giderleri ise 0,00TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 154.339,92 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

7. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

SEKTÖR	2018 YILI ÖDENEĞİ (TL)		2018 YILI NAKDİ GERÇEKLEŞME (TL)	2018 YILI NAKDİ GERÇEKLEŞME ORANI (%)	
	PROGRAM ÖDENEK	REVİZE ÖDENEK		PROGRAM ÖDENEĞİNE GÖRE	REVİZE ÖDENEĞİNE GÖRE
EĞİTİM					
1- Çeşitli Ünitelerin Etüd Projesi	250.000	250.000	71.000	28	28
2- Muhtelif İşler	3.798.000	5.103.000	4.862.000	128	95
3- Kampüs Altyapısı	2.000.000	2.000.000	0	0	0
4- Derslik ve Merkezi Birimler	18.700.000	26.200.000	26.997.000	144	103
5- Açık ve Kapalı Spor Tesisleri	3.000.000	8.025.000	7.539.000	251	93
6- Yayın Alımları	250.000	250.000	115.000	46	46
7- Merkezi Araş. Lab. İlave Altyapı (*)	4.479.000	5.197.000	5.197.000 ¹	116	100
TOPLAM	32.477.000	47.025.000	44.781.000	138	95

8. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler

Tutar

Verilen Garantiler	0,00
Verilen Taahhüt Belgeleri	0,00
Borç Üstlenim Taahhütleri	0,00
Verilen Teminat Mektupları	1.015.363,48

Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler

0,00

Toplam

1.015.363,48

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar

Tutar

Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

0,00

Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

0,00

Kişilere Ait Menkul Kıymetler

0,00

Alınan Teminat Mektupları

5.650.624,70

Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler

0,00

Toplam

5.650.624,70

10. DİĞER NAZİM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar

Tutar

Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar

661.812,95
