İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

MALİ TABLOLAR
ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI
AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ 2

1. BİLANÇO 2
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU 12
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 13
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU 14

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI 15

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI 16

1. MUHASEBE SİSTEMİ 16
   a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 16
   b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 16
   c) Kayıt Esası 16
   d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 16
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ 16
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 17
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 17
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 17
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 17
   a) Maliyet Bedeli 17
   b) Gerçeğe Uygun Değer: 18
   c) İtibari Değer 18
   d) İz Bedeli 18
   e) Net Gerçekleşebilir Değer 18
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 19
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ 19
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR 19
   a) Koşullu Yükümlülükler 19
   b) Koşullu Varlıklar 19
10. KARŞILIKLAR 20
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 20
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER 20

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 20

1. BANKA BİLGİLERİ 20
2. PROJE ÖZEL HESABI 21
3. MALİ DURAN VARLIKLAR 22
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR 22
   a) Tahsisli Taşınmazlar 23
   b) Yapılmakta Olan Yatırımlar 23
5. KARŞILIKLAR 23
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM 24
7. GELİRLER 25
8. GİDERLER 25
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU 26
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 26
    a) Kur Farklarının Etkisi 26
    b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi 26
11. TAAHHÜTLER 27
12. KOŞULLU VARLIKLAR 28
    a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri 28
13. DİĞER NAZIM HESAPLAR 28

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2018

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	**25.136.234,06**
10 HAZIR DEĞERLER	**13.073.511,82**
102 BANKA HESABI	13.073.511,82
12 FAALİYET ALACAKLARI	**11.517.000,00**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.517.000,00
15 STOKLAR	**237.835,79**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	237.835,79
16 ÖN ÖDEMELER	**307.886,45**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	307.886,45
2 DURAN VARLIKLAR	**111.636,34**
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**111.636,34**
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	836.794,91
254 TAŞITLAR HESABI	273.888,64
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.008.254,97
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.007.302,18
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**
260 HAKLAR HESABI	176.096,84
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-176.096,84

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**83.590,40**
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**8.824,41**
333 EMANETLER HESABI	8.824,41
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**74.765,99**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	49.643,65
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	25.122,34
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**54.548,16**
43 DİĞER BORÇLAR	**34.093,00**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	34.093,00
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**20.455,16**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	20.455,16
5 ÖZ KAYNAKLAR	**25.109.731,84**
50 NET DEĞER	**384,27**
500 NET DEĞER HESABI	384,27
51 DEĞER HAREKETLERİ	**137,47**
519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	137,47
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**6.440.626,75**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	6.440.626,75
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**18.668.583,35**
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	18.668.583,35

AKTİF TOPLAMI	**25.247.870,40**
PASİF TOPLAMI	**25.247.870,40**

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	209.908,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	209.908,00
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	21.000,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	21.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.055.606,74
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.055.606,74
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.041,16
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.041,16
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	800.100,00
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	800.100,00

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	13.240.964,93
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	2.975.905,81
630 01 01	MEMURLAR	2.683.962,81
630 01 01 01	Temel Maaşlar	1.023.416,01
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	198.786,27
630 01 01 01 02	Taban Aylığı	824.629,74
630 01 01 02	Zamlar ve Tazminatlar	1.204.457,43
630 01 01 02 01	Zamlar ve Tazminatlar	1.204.457,43
630 01 01 03	Ödenekler	371.828,83
630 01 01 03 01	Ödenekler	371.828,83
630 01 01 04	Sosyal Haklar	41.612,16
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	41.612,16
630 01 01 05	Ek Çalışma Karşılıkları	42.648,38
630 01 01 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	35.038,91
630 01 01 05 03	Ek Ders Ücretleri	7.609,47
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	288.433,10
630 01 02 01	Ücretler	228.506,00
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	178.706,03
630 01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	49.799,97
630 01 02 02	Zamlar ve Tazminatlar	57.436,11
630 01 02 02 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	57.436,11
630 01 02 04	Sosyal Haklar	2.490,99
630 01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.490,99
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	3.509,90

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600	GELİRLER HESABI	31.909.548,28
600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	117.310,53
600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	28.210,53
600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	250,00
600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	250,00
600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	27.960,53
600 03 01 02 36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	1.248,00
600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	26.712,53
600 03 06	Kira Gelirleri	89.100,00
600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	89.100,00
600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	89.100,00
600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	30.716.988,94
600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	30.716.988,94
600 04 02 01	Cari	19.699.988,94
600 04 02 01 01	Hazine yardımı	19.699.988,94
600 04 02 02	Sermaye	11.017.000,00
600 04 02 02 01	Hazine yardımı	11.017.000,00
600 05	Diğer Gelirler	1.075.178,69
600 05 01	Faiz Gelirleri	604.537,67
600 05 01 09	Diğer Faizler	604.537,67
600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	9,34
600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	604.528,33
600 05 03	Para Cezaları	343,20

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	04	01		Ücretler	3.509,90
630	01	04	01	06	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	3.509,90
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	462.578,94
630	02	01			Memurlar	415.000,12
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	415.000,12
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	257.074,70
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	157.925,42
630	02	02			Sözleşmeli Personel	46.859,30
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	46.859,30
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	44.704,98
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.154,32
630	02	04			Geçici Personel	719,52
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	719,52
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	719,52
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.267.703,53
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.238.275,83
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	209.733,60
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	1.760,00
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	207.973,60
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	74.610,75
630	03	02	02	01	Su Alımları	73.194,75
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	1.416,00
630	03	02	03		Enerji Alımları	701.797,83
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	73.718,53

Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
600	05	03	02		İdari Para Cezaları	343,20
600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	343,20
600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	470.297,82
600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	470.297,82
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	12.600,00
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	2.463,29
600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	129.250,00
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	325.984,53
600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	0,12
600	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,12
600	11	03	00		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,12
600	11	03	00	00	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,12
600	25				Kamu Id Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	70,00
600	25	01			Gen Büt Kap Kamu Id Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	70,00
600	25	01	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	70,00
600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	70,00
					NET GELİR TOPLAMI :	31.909.548,28

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	602.835,43
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	25.243,87
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	172.955,65
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	172.955,65
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	0,00
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	0,00
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	0,00
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	0,00
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	0,00
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	0,00
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	79.178,00
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	79.178,00
630	03	03			Yolluklar	193.621,72
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	59.380,77
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	59.380,77
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	122.109,03
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	122.109,03
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	12.131,92
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	12.131,92
630	03	05			Hizmet Alımları	650.017,88
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	80.350,92
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.540,00
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	76.810,92
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	25.337,10
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	5.386,39

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	18.826,52
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	1.124,19
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	2.299,55
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	991,20
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	1.308,35
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	57.474,84
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	57.474,84
630	03	05	05		Kiralar	180.974,15
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	150.024,29
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	2.006,00
630	03	05	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	28.943,86
630	03	05	07		Yargılama Giderleri	6.254,00
630	03	05	07	03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	6.254,00
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	297.327,32
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	4.530,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	292.797,32
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	**18.711,77**
630	03	06	01		Temsil Giderleri	18.711,77
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	18.711,77
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	**79.982,89**
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	23.310,65
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.505,20
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	2.737,60
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsiz olara	13.757,85
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	5.310,00
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	531,00

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	531,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	56.141,24
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	43.163,77
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	4.580,00
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	8.397,47
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	87.093,44
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	87.093,44
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	87.093,44
630	05				Cari Transferler	104.340,60
630	05	01			Görev Zararları	64.800,00
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	64.800,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	64.800,00
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	39.540,60
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	39.540,60
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	39.540,60
630	13				Amortisman Giderleri	5.183.399,02
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.007.302,18
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	857.789,47
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	857.789,47
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	273.888,64
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	273.888,64
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.875.624,07
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.875.624,07
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	176.096,84

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	176.096,84
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	176.096,84
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	793.492,28
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	171.656,88
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	171.656,88
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	171.656,88
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	40.095,69
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	40.095,69
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	40.095,69
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	25.199,83
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	25.199,83
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	25.199,83
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	999,46
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	999,46
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	999,46
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	100.761,70
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	100.761,70
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	100.761,70
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	8.737,67
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	8.737,67
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	8.737,67
630 14 07	Yiyecek	21.405,60

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 07 00	Yiyecek	21.405,60
630 14 07 00 00	Yiyecek	21.405,60
630 14 08	İçecek	9.348,48
630 14 08 00	İçecek	9.348,48
630 14 08 00 00	İçecek	9.348,48
630 14 10	Zirai Maddeler	1.003,00
630 14 10 00	Zirai Maddeler	1.003,00
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	1.003,00
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	332.004,80
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	332.004,80
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	332.004,80
630 14 13	Yedek Parçalar	23.536,16
630 14 13 00	Yedek Parçalar	23.536,16
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	23.536,16
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.750,00
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.750,00
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.750,00
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	30.694,45
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	30.694,45
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	30.694,45
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	256,65
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	256,65

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	256,69
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	26.041,91
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	26.041,91
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	26.041,91
630	15				Karşılık Giderleri	20.455,16
630	15	04			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	20.455,16
630	15	04	00		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	20.455,16
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	20.455,16
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.416.993,82
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.416.993,82
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	91.804,00
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	14.160,00
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	77.644,00
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	949.188,54
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	949.188,54
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	376.001,28
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	376.001,28
630	99				Diğer Giderler	16.095,77
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	16.095,77
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	16.095,77
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	16.095,77
					GİDERLER TOPLAMI :	13.240.964,93

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.12 Adı : İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2018

GİDERLER TOPLAMI(A)	13.240.964,93				
GELİRLER TOPLAMI(B)	31.909.548,28				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	31.909.548,28	FAALİYET SONUCU D - A	18.668.583,35

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**1.708.546,69**	**25.252.478,28**
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	400,00	117.310,53
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.700.000,00	24.059.988,94
Faizler, Cezalar, Paylar	8.146,69	1.075.178,81
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**127.919,94**	**7.243.618,47**
Personel Giderleri	32.769,66	2.975.905,81
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	4.151,07	462.578,94
Mal ve Hizmet Giderleri	50.999,10	2.267.703,53
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	40.000,00	104.340,60
Sermaye Transferleri	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	1.416.993,82
Diğer Giderler	0,11	16.095,77
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	**13.552,30**	**294.334,15**
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	**1.567.074,45**	**17.714.525,66**
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**0,11**	**4.570.632,67**
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,11	672.504,44
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	3.812.261,99
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	370.805,04
Taşıtlar	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	3.441.456,95
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	85.866,24
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**420.472,80**	**10.476.069,14**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14.149,04	1.689.683,58
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	406.323,76	8.524.422,48
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	37.011,11	1.170.588,84
Taşıtlar	0,00	273.888,64
Demirbaşlar	369.312,65	7.079.945,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	261.963,08
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	**-420.472,69**	**-5.905.436,47**
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	**1.146.601,76**	**11.809.089,19**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	**0,00**	**0,00**
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**22.776,00**	**94.907,40**
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	
Tahviller	0,00	
Bonolar	0,00	
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	
Dış Mali Borçlar	0,00	
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	22.776,00	94.907,40
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	**22.776,00**	**94.907,40**
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	**1.169.377,76**	**11.903.996,59**
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	**1.169.377,76**	**11.903.996,59**
Kasa	0,00	
Alınan Çekler	0,00	
Banka	1.169.377,76	11.903.996,59
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	
Proje Özel Hesabı	0,00	
Döviz	0,00	
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	
Diğer Hazır Değerler	0,00	
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 1.169.377,76.-TL, dönem sonu 11.903.996,59.-TL olup yıl içindeki Nakit değişimi 10.734.618,83.- TL tutarındadır.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.12 **Bütçe Yılı :** 2018

Kurum Adı İZMİR BAKIRÇAY 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				0,00	384,27	384,27
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri				0,00	384,27	384,27
C- Yükümlülük Envanteri				0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar				0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer				0,00	0,00	0,00
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	137,47	137,47
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI				6.440.626,75	0,00	6.440.626,75
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	6.440.626,75	6.440.626,75	0,00	18.668.583,35	18.668.583,35
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 39.12 **Bütçe Yılı :** 2018

Kurum Adı İZMİR BAKIRÇAY 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	51.000,00	0,00	116.892,53
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	29.403.000,00	0,00	24.060.000,00
Diğer Gelirler	350.000,00	0,00	776.657,09
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	29.804.000,00	0,00	24.953.549,62
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	6.460.000,00	6.460.100,00	2.975.905,81
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	831.000,00	831.100,00	462.578,94
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.250.000,00	9.348.000,00	2.860.526,07
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	263.000,00	533.000,00	104.340,60
Sermaye Giderleri	15.000.000,00	16.973.000,00	6.745.565,91
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	29.804.000,00	34.145.200,00	13.148.917,33
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,90

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

İzmir Bakırçay Üniversitesi İletişim Bilgileri;

Adres	:	Gazi Mustafa Kemal Mahallesi, Kaynaklar Caddesi Seyrek,Menemen, İzmir
Telefon	:	0 232 493 00 00
Faks	:	0 232 844 71 22
E-Posta	:	info@bakircay.edu.tr
KEP	:	bakircay.universitesi@hs01.kep.tr

Misyon: İzmir Bakırçay Üniversitesi, katma değeri yüksek teknoloji üretme ve uygulamada Türkiye'de öncü rol üstlenen ve bu alanda toplumun ihtiyaç duyduğu bilgili ve erdemli profesyonelleri yetiştirmeyi ilke edinen bir üniversitedir.

Vizyon: Teknoloji alanında proje odaklı yapılanan, ekosistemiyle girişimciliği teşvik eden ve sürdürülebilir bir kurumsal yapıya sahip saygın bir tekno-girişim üniversitesi olmaktır.

İzmir Bakırçay Üniversitesi'nin, 07.09.2016 tarih ve 29804 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 Sayılı ve 20.08.2016 kabul tarihli Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 18'inci maddesi ile 2809 Sayılı Kanuna eklenen Ek 169'uncu maddesine istinaden; bünyesinde 5 Fakülte (Fen-Edebiyat, Hukuk, İktisadi ve İdari Bilimler, Mühendislik ve Mimarlık ile Sağlık Bilimleri Fakülteleri), 3 Yüksekokul (Meslek, Adalet Meslek ve Yabancı Diller Yüksekokulları) ile 3 Enstitü (Fen, Sosyal ve Sağlık Bilimleri Enstitüleri)'den oluşmasına karar verilmiştir. Ayrıca 25.05.2018 tarih ve 30431 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2018/11593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1 Fakülte (Tıp Fakültesi), fakültelerimiz arasına eklenmiştir. Üniversitemizde, 2018 yılında "Özel bir Devlet Üniversitesi" sloganıyla 850'ye yakın öğrenci ile eğitim-öğretime başlanmıştır.

Üniversitelerin belirli bir alanda önceden belirlenmiş akademik ve alana özgü standartların ölçüldüğü değerlendirme ve dış kalite güvence süreci olarak ifade edilen akreditasyon süreçlerine hazırlık yapılmış, ayrıca bölgemiz ve ülkemiz ihtiyaçlarına cevap verecek nitelikli meslek sahiplerinin yetiştirilmesine yönelik planlamalar gerçekleştirilmiştir. Bu bağlamda ihtiyaç duyulan alanlarda lisansüstü eğitim programları aracılığı ile uzman kadroların yetiştirilmesi ve iş hayatının ihtiyaçlarına hizmet veren Sürekli Eğitim Merkezinin faal olarak çalıştırılması hususuna da önem verilmiştir. Üniversitemiz, halihazırda proje çalışmalarıyla girişimcilik ve AR-GE faaliyetlerinin yürütülmesi açısından sağlık ve teknoloji temalı bir üniversite yapılanması çerçevesinde inşa edilmekte, lisans ve lisansüstü programlar da bu hedefe destek verecek şekilde tasarlanmaktadır. Toplumsal sorumluluk bilinci ile de sosyal projelerde yer alarak ülkemize sosyokültürel katkı sunmayı hedeflemektedir. İzmir Bakırçay Üniversitesinin eğitim stratejisi, girişimcilik, AR-GE yapılanması ve toplumsal sorumluluk temel prensipleri çerçevesinde profesyonel bir ekip tarafından kurgulanmış ve projelendirilmiştir.

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 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 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	21.000,00
Vadeli Hesap	12.754.017,02
Özel Hesaplar(TL)	298.494,80
TOPLAM	**13.073.511,82**

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	298.494,80
Kullanımlar	0,00
Kapanış Net Defter Değeri	298.494,80

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	0,00
Diğer Hibeler	0,00

Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler;

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	0,00
Kullanımlar	0,00
Kapanış Net Defter Değeri	0,00

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 kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan	0,00	0,00	0,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	0,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	37.011,11	836.794,95	857.789,47
Taşıtlar	273.888,64	273.888,64	273.888,64
Demirbaşlar	369.312,65	4.008.254,97	3.875.627,07
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Toplam	**680.212,40**	**5.118.938,56**	**5.007.305,18**

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Toplam	**0,00**	**0,00**	**0,00**

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

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

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	0,00
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	20.455,16
Toplam	**20.455,16**

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkrazından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacakları		
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan		
Sermaye Taahhütleri		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		
Bonolar		
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma		
Tahviller		
Cari Yılda Ödenecek Tahviller		
Dış Mali Borçlar		
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

7. GELİRLER

Alınan bağış ve yardımlar/Özel gelirler/Alınan paylar/Önemli gelir kalemleri	Tutar
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	30.716.988,94
Diğer Gelirler	1.075.248,81
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	117.310,53
Toplam	**31.909.548,28**

8. GİDERLER

Hizmet alımları/Cari transferler/Sermaye transferleri/Önemli gider kalemleri	Tutar
Personel Giderleri	2.975.905,81
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	462.578,94
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.860.526,07
Cari Transferler	104.340,60
Sermaye Giderleri	6.745.565,91
Toplam	**13.148.917,33**

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır Değerler Nakit Değişimi 2018 yılı için; Dönem Başı 1.169.377,76.-TL, dönem sonu 11.903.996,59.-TL olup, yıl içindeki nakit 10.734.618,83.-TL tutarında artmıştır.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdaremizin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00.-TL, giderleri ise 0,00.- TL olup, kur farklarının öz kaynaklara olumlu/olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdaremizin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00.-TL, giderleri ise 0,00.-TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0,00.- TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

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.

Sıra No	SEKTÖRÜN ADI	PROJE NUMARASI	PROJENİN ADI	YERİ	KAREKTERİSTİĞİ	İŞİN		PROJE TUTARI	PROGRAM YILINA KADAR YAPILAN HARCAMA	YILI ÖDENEĞİ	
						Başlama Tarihi	Bitiş Tarihi			PROGRAM	REVİZE
1	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2018H034620	ÇEŞİTLİ ÜNİTELERİN ETÜT PROJESİ	MENEMEN/ İZMİR	ETÜT-PROJE	2018	2019	3.000.000	0	1.500.000	
2	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2017H031140	KAMPÜS ALTYAPISI	MENEMEN/ İZMİR	DOĞALGAZ DÖNÜŞÜMÜ,ELEKTRİK HATTI, KAMPÜS İÇİ YOL, KANALİZASYON HATTI, PEYZAJ, SU İSALE HATTI, TELEFON HATTI	2017	2020	13.000.000	0	9.002.000	2.500.000
3	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2017H034680	MUHTELİF İŞLER	MENEMEN/ İZMİR	BAKIM ONARIM, BİLGİ VE İLETİŞİM TEKNOLOJİLERİ, KESİN HESAP,MAKİNE-TEÇHİZAT	2017	2018	4.998.000	0	3.498.000	2.500.000
4	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2018H034660	YAYIN ALIMI	MENEMEN/ İZMİR	BASILI YAYIN ALIMI, ELEKTRONİK YAYIN ALIMI	2018	2018	1.000.000	0	1.000.000	
	TOPLAM							21.998.000	0	15.000.000	5.000.000

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	89.100,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	209.908,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	**299.008,00**

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	20.000,00	3 Yıl	20.000,00	
Binalar	37.750,00	3 Yıl	151.000,00	
Toplam	**57.750,00**		**171.000,00**	

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	3.041,16
Diğer Nazım Hesaplar	800.100,00