



Mali Tablolar 2020

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŐKANLIĐI

NİSAN 2021

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLARIMIZ	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	5
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	20
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	21
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	22
1. MUHASEBE SİSTEMİ	22
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	22
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	22
c) Kayıt Esası	22
d)Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	22
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	23
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	23
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	23
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	23
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	23
a) Maliyet Bedeli	23
b) Gerçeğe Uygun Değer:	24
c) İtibari Değer	24
d) İz Bedeli	24
e) Net Gerçekleşebilir Değer	25
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	25
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	25
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ	25
10. KARŞILIKLAR	26
11.ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	26
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	26
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	26
1. BANKA BİLGİLERİ	26
2. PROJE ÖZEL HESABI	27
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	28
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
a) Tahsisli Taşınmazlar	29

b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	30
5.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	30
6.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	30
a)	Kur Farklarının Etkisi	30
6.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	30
7.	KOŞULLU VARLIKLAR	31
a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	31
8	DİĞER NAZIM HESAPLAR	32

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 38.53.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı ESKİŞEHİR OSMANGAZI ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	70.139.771,50	100.743.512,49	145.396.965,89
10 HAZİR DEĞERLER	18.240.307,79	25.000.767,61	36.137.004,46
102 BANKA HESABI	17.365.687,19	23.451.523,37	26.617.882,33
104 PROJE ÖZEL HESABI	874.620,60	1.549.244,24	9.519.122,13
12 FAALİYET ALACAKLARI	36.880.803,29	58.416.849,54	88.329.194,54
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.853.647,84	58.389.694,09	88.302.039,09
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	27.155,45	27.155,45	27.155,45
14 DİĞER ALACAKLAR	1.459.959,73	2.497.965,84	3.640.148,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.459.959,73	2.497.965,84	3.640.148,79
15 STOKLAR	2.280.905,63	2.867.440,38	3.172.670,24
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.280.905,63	2.867.440,38	3.172.670,24
16 ÖN ÖDEMELER	11.277.795,06	11.960.489,12	14.117.947,86
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.199.437,37	11.960.489,12	14.117.947,86
164 AKREDİTİFLER HESABI	1.078.357,69	0,00	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	1.017.849.369,48	1.020.225.449,54	977.961.320,69
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	6.733.066,50	6.733.066,50	0,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	40.025,00	40.025,00	540.025,00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.733.066,50	6.733.066,50	66,50
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-40.025,00	-40.025,00	-540.091,50
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.011.116.302,98	1.013.492.383,04	977.961.320,69
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	641.060.535,70	641.060.535,70	641.060.535,70
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.714.068,90	2.714.068,90	10.007.002,52
252 BİNALAR HESABI	271.526.061,89	274.907.709,76	337.470.692,76
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	132.534.192,14	140.128.193,81	153.699.795,11
254 TAŞITLAR HESABI	2.805.505,20	2.805.505,20	2.804.952,96
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	61.727.546,92	68.140.362,13	77.226.785,61
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-211.106.540,36	-231.603.385,90	-300.270.066,24
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	109.854.932,59	115.339.393,44	55.961.622,27
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI	8.661.373,47	9.275.998,74	9.275.998,74

PAS F HESAPLAR	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.740.500,92	11.913.476,52	12.607.284,45
32 FAALİYET BORÇLARI	3.070.997,70	2.904.115,11	3.174.679,49
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.070.997,70	2.904.115,11	3.174.679,49
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.911.982,79	1.896.283,93	2.699.017,83
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.400.634,21	958.905,98	521.410,43
333 EMANETLER HESABI	3.511.348,58	937.377,95	2.177.607,40
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.564.412,18	6.919.969,23	6.114.304,37
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.466.046,25	3.729.869,24	4.266.023,48
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	2.019.579,09	3.101.057,42	1.809.181,98
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	78.786,84	89.042,57	39.098,91
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	193.108,25	193.108,25	619.282,76
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	193.108,25	193.108,25	619.282,76
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	91.433,61	384.089,76	41.490,52
43 DİĞER BORÇLAR	0,00	62.191,69	41.490,52
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	62.191,69	41.490,52
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	91.433,61	321.898,07	0,00
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	91.433,61	321.898,07	0,00
5 ÖZ KAYNAKLAR	1.074.157.206,45	1.108.671.395,75	1.110.709.511,61
50 NET DEĞER	828.422.532,75	866.229.948,58	907.429.988,55
500 NET DEĞER HESABI	828.422.532,75	866.229.948,58	907.429.988,55
51 DEĞER HAREKETLERİ	51.080.580,30	49.655.216,03	54.930.368,21
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	51.080.580,30	49.655.216,03	54.930.368,21
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	178.690.472,94	524.448.366,18	910.562.434,53
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	178.690.472,94	524.448.366,18	910.562.434,53
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-357.531.037,15	-758.899.587,36
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-357.531.037,15	-758.899.587,36
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	15.963.620,46	25.868.902,11	-3.313.692,32
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	15.963.620,46	25.868.902,11	0,00
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-3.313.692,32

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 38.53.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI				
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	51.418,00	51.418,00	51.418,00				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-8.712.791,47	-9.327.416,74	-9.327.416,74				
AKT F TOPLAMI	1.087.989.140,98	1.120.968.962,03	1.123.358.286,58	PAS F TOPLAMI	1.087.989.140,98	1.120.968.962,03	1.123.358.286,58

Bilanço Dipnotları :	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.554.386,61	12.026.110,53	9.632.970,66
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.554.386,61	12.026.110,53	9.632.970,66
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.663.695,08	2.066.462,49	209.698,93
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.663.695,08	2.066.462,49	209.698,93
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	43.190.889,18	51.737.286,34	70.236.247,52
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	43.190.889,18	51.737.286,34	70.236.247,52
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	17.379.110,69	18.064.129,15	21.467.658,24
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	17.379.110,69	18.064.129,15	21.467.658,24
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	18.025.568,72	2.411.733,88	24.942.645,05
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	18.025.568,72	2.411.733,88	24.942.645,05
990 KIRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	556.634,04	556.634,04	556.634,04
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	865.563,44	865.563,44	865.563,44
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	1.422.197,48	1.422.197,48	1.422.197,48

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 38.53.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	408.269.367,05	434.883.320,98	530.838.806,01
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	236.741.212,68	288.314.964,96	323.511.634,52
630	01	01	MEMURLAR	208.469.291,90	243.005.990,07	268.951.077,19
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	9.347.234,73	18.701.950,96	23.899.642,76
630	01	03	İŞÇİLER	14.101.725,33	20.915.670,64	27.278.777,33
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	1.855.090,69	1.887.767,02	998.112,39
630	01	05	Diğer Personel	2.967.870,03	3.803.586,27	2.384.024,85
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	38.589.957,92	49.509.445,75	56.023.877,79
630	02	01	Memurlar	33.294.750,69	40.656.638,22	44.917.741,32
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.895.383,55	3.859.011,57	4.928.547,15
630	02	03	İşçiler	3.024.769,65	4.489.653,62	5.832.113,78
630	02	04	Geçici Personel	339.942,72	422.567,35	284.763,94
630	02	05	Diğer Personel	35.111,31	81.574,99	60.711,60
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.856.081,81	30.905.172,47	28.667.073,97
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	110.157,80	152.910,44	428.554,26
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	20.987.921,93	22.520.748,71	20.486.621,04
630	03	03	Yolluklar	1.889.995,59	1.815.402,19	1.347.303,11
630	03	04	Görev Giderleri	468.764,80	462.125,83	978.771,89
630	03	05	Hizmet Alımları	10.825.985,70	4.685.029,61	4.059.123,85
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	21.705,80	13.897,10	31.218,75
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.277.992,32	1.142.406,76	1.191.150,43
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	273.557,87	112.651,83	144.330,64
630	05	00	Cari Transferler	11.567.544,65	16.513.222,10	26.686.445,92
630	05	01	Görev Zararları	5.842.925,82	8.060.799,84	10.729.288,31
630	05	02	Hazine Yardımları	3.058.000,00	3.767.000,00	10.990.066,50
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	472.828,19	329.988,37	118.721,03
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	2.171.326,20	3.786.040,03	3.822.510,86
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	22.464,44	569.393,86	1.025.859,22
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	317.114,81	0,00	62.009,69
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	317.114,81	0,00	62.009,69

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GEL R N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	424.327.093,34	460.889.038,60	527.960.605,79
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.975.551,31	19.718.721,92	17.622.815,11
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	20.968.865,32	18.154.588,32	15.932.607,60
600	03	06	Kira Gelirleri	1.006.685,99	1.564.133,60	1.690.207,51
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	351.101.407,35	401.080.983,35	462.308.816,31
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.456.699,00	3.539.084,78	9.415.229,51
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	346.365.000,00	393.039.655,00	446.046.000,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	906.505,38	956.770,69	2.400.942,28
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	541.214,34	1.515.254,26	1.900.243,83
600	04	05	Proje Yardımları	831.988,63	2.030.218,62	2.546.400,69
600	05	00	Diğer Gelirler	51.164.767,84	40.033.422,77	46.910.171,59
600	05	01	Faiz Gelirleri	831.825,03	1.192.085,44	742.107,71
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	13.043.395,28	18.157.520,20	15.608.681,50
600	05	03	Para Cezaları	56.923,97	25.455,20	33.049,26
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	37.232.623,56	20.658.361,93	30.526.333,12
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	1.118.802,78
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	0,00	1.118.802,78
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol Var El Edilen Gel	85.366,84	55.910,56	0,00
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	85.366,84	55.910,56	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				424.327.093,34	460.889.038,60	527.960.605,79

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 38.53.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	12	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	718.689,04	0,00	0,00
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	620.357,40	0,00	0,00
630	12	05	Diğer Gelirler	98.331,64	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	62.476.068,93	32.128.572,65	77.162.959,98
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	58.561.548,95	29.950.221,32	74.473.819,89
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	611.326,09	614.625,27	1.991.530,40
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.303.193,89	1.563.726,06	697.609,69
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.484.559,51	5.805.205,26	6.680.490,58
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.136.479,55	1.218.730,92	1.006.958,33
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	12.689,92	5.231,17	10.430,14
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.983.878,96	1.677.794,40	2.554.221,16
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	59.683,34	184.011,78	25.864,72
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	259.196,90	299.939,93	502.962,08
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	285.203,49	289.582,17	376.956,29
630	14	07	Yiyecek	61.078,73	69.117,61	25.284,50
630	14	08	İçecek	44.756,22	46.179,61	21.533,65
630	14	09	Canlı Hayvanlar	37.634,18	38.801,34	78.205,49
630	14	10	Zirai Maddeler	33.271,83	90.910,82	177.942,14
630	14	11	Yem	58.975,79	206.687,77	55.588,57
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	796.683,63	973.098,20	981.405,04
630	14	13	Yedek Parçalar	574.480,93	466.666,16	639.649,91
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.910,25	11.539,21	22.893,60
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.287,00	4.384,20	55.960,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	76.191,60	137.816,48	0,00
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	179,36	0,00	4.796,70
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	55.977,83	84.713,49	139.838,26
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	480,00	0,00	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	480,00	0,00	0,00
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	13.945,58	31.191,80	0,00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	10.010,24	31.191,80	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	94.105,83	136.815,51	435.492,10
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	94.105,83	125.503,30	416.438,00
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	94.105,83	125.503,30	416.438,00
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	11.312,21	19.054,10
610	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	16.661,40
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	11.312,21	2.392,70
ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C)				94.105,83	136.815,51	435.492,10

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 38.53.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	3.935,34	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.503.711,03	10.911.959,00	12.010.987,68
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.503.711,03	10.911.959,00	12.010.987,68
630	99	00	Diğer Giderler	1,09	763.586,99	33.325,88
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1,09	763.586,99	33.325,88
G DERLER TOPLAMI (A)				408.269.367,05	434.883.320,98	530.838.806,01

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
G DERLER TOPLAMI (A)	408.269.367,05	434.883.320,98	530.838.806,01	NET GEL R (D= (B-C)	424.232.987,51	460.752.223,09	527.525.113,69
GEL RLER TOPLAMI (B)	424.327.093,34	460.889.038,60	527.960.605,79	ENFLASYON DÜZELTMES (E)	0,00	0,00	0,00
ND R M ADE SKONTO TOPLAMI (C)	94.105,83	136.815,51	435.492,10	FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	15.963.620,46	25.868.902,11	-3.313.692,32

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ 2020 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	438,356,689.1	495,454,713.1
Vergi Gelirleri		
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19,823,683.1	17,310,653.6
Alınan Bağış ve Yardımlar	379,544,937.1	432,396,471.3
Faizler, Cezalar, Paylar	38,988,068.9	45,747,588.2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri		
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	397,085,233.9	446,662,781.4
Personel Giderleri	288,314,965.0	323,511,634.5
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	49,509,445.8	56,023,877.8
Mal ve Hizmet Giderleri	31,072,055.1	28,396,509.6
Faiz Giderleri	0.0	0.0
Cari Transferler	16,513,222.1	26,686,445.9
Sermaye Transferleri	0.0	0.0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10,911,959.0	12,010,987.7
Diğer Giderler	763,587.0	33,325.9
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	682,694.1	2,157,458.7
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	40,588,761.2	46,634,473.0
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-6,946,026.8	177,799,555.4
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5,588,376.4	5,003,059.7
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-12,534,403.2	165,523,404.2
Arazi ve Arsalar		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		523,243.7
Binalar		157,046,644.7
Tesis, Makine ve Cihazlar	-16,653,493.6	6,579,102.9
Taşıtlar	114,014.0	
Demirbaşlar	2,441,350.3	-1,314,727.2
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		1,991,530.4
Yapılmakta Olan Yatırımlar		
Yatırım Avansları		
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	1,563,726.1	697,609.7
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0.0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7,273,091.5
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	67,862,013.3	98,217,041.1
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11,996,629.6	11,988,780.1
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	55,250,758.4	81,745,200.2
Arazi ve Arsalar		0.0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		523,243.7
Binalar	37,318,014.1	7,093,901.0
Tesis, Makine ve Cihazlar	-335,704.2	20,845,985.3
Taşıtlar	114,014.0	0.0
Demirbaşlar	9,542,521.6	12,806,346.6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5,484,460.9	39,080,504.3
Yatırım Avansları		
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	3,127,452.1	1,395,219.4
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		3,983,060.8
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	614,625.3	500,000.0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-74,808,040.2	79,582,514.3
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-34,219,279.0	126,216,987.3
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	3,964.5	-1,346.3
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	3,964.5	-1,346.3
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	40,983,939.3	-1,346.3
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0	0.0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		
Tahviller		
Bonolar		
Diğer İç Mali Borçlar		
Dış Mali Borçlar		
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	40,983,939.3	-1,346.3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (I-I)	40,979,974.8	0.0
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	6,760,695.8	126,216,987.3
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0.0	0.0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	6,760,695.8	126,216,987.3
Kasa		
Alınan Çekler		
Banka	6,086,072.2	119,303,902.5
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		
Proje Özel Hesabı	674,623.6	7,969,877.9
Döviz		-1,056,793.1
Döviz Gönderme Emirleri		
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar		
Diğer Hazır Değerler		
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

38.53.00.00

Yıl: 2020

Kamu İdaresi Adı

ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

2019

2020

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİ

ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLER

ÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DE ER	828.422.532,75	37.807.415,83	866.229.948,58	866.229.948,58	41.200.039,97	907.429.988,55
A- Denge Kayıtları	9.394.191,00	0,00	9.394.191,00	9.394.191,00	31.715.350,56	41.109.541,56
B- Varlık Envanteri	530.528.129,73	10.070.651,46	540.598.781,19	540.598.781,19	-31.830.334,36	508.768.446,83
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Di er	288.500.212,02	27.736.764,37	316.236.976,39	316.236.976,39	41.315.023,77	357.552.000,16
DE ER HAREKETLER	51.080.580,30	-1.425.364,27	49.655.216,03	49.655.216,03	5.275.152,18	54.930.368,21
YEDEKLER						
GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI	552.185.130,55	-27.736.764,37	524.448.366,18	951.685.818,50	-41.123.383,97	910.562.434,53
GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI	-357.531.037,15	0,00	-357.531.037,15	-758.899.587,36	0,00	-758.899.587,36
DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI	0,00	25.868.902,11	25.868.902,11	0,00	-3.313.692,32	-3.313.692,32

Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 38.53.00.00

Yıl: 2020

Kamu İdaresi Adı ESKİŞEHİR OSMANGAZİ ÜNİVERSİTESİ

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneđi / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

	Bütçe Ödeneđi / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	Gerçekleşen Tutar
TAHS LATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Tebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.618.000,00	0,00	17.699.490,67
Alınan Ba ı ve Yardımlar ile Özel Gelirler	433.678.000,00	0,00	418.780.055,69
Di er Gelirler	12.825.000,00	0,00	30.635.159,72
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve adeler (-)	0,00	0,00	435.492,10
Toplam Tahsilatlar	466.121.000,00	0,00	466.679.213,98
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	318.495.000,00	329.552.891,00	322.299.805,42
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	54.002.000,00	56.168.884,00	56.023.877,79
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.635.000,00	38.950.528,02	28.572.196,31
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	15.105.000,00	16.695.388,00	16.491.009,00
Sermaye Giderleri	50.884.000,00	57.627.352,00	35.848.075,71
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	466.121.000,00	498.995.043,02	459.234.964,23
NET TAHS LATLAR/ÖDEMELER			1,02

A. HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi, Meşelik Yerleşkesi, Odunpazarı 26480, Eskişehir.
Tel:0 222 239 37 50 Fax:0 222 229 14 18 Yaygın ağ sayfası: www.ogu.edu.tr

Anayasanın 130. maddesinde yer aldığı üzere Yükseköğretim Kurumları “Çağdaş eğitim öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile orta öğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip kurumlar” olarak tanımlanmıştır. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 5/f maddesinde, “Üniversiteler ileileri teknoloji enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, kalkınma plan veprogramlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur” denilmektedir.

Vizyon: Bilgiyi değere dönüştüren, topluma öncü, ulusal ve uluslararası ölçekte tanınır, tercih edilir ve saygın bir araştırma üniversitesi olmak.

Misyon: Eskişehir Osmangazi Üniversitesi, eğitim-öğretimde mükemmeliyet hedefiyle ulusal ve uluslararası düzeyde tercih edilmeyi, bilimsel çalışmaların sonuçlarını toplumun talepleri doğrultusunda faydaya ve ekonomik ürüne dönüştürmeyi, etkin ve rekabetçi sağlık hizmetleri sunmayı, girişimci ve yenilikçi mezunlar ve araştırmacılar yetiştirmeyi görev edinmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12. maddesinde yükseköğretim kurumların görevleri;

Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve

programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır

B. 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.

İdareimize 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 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 girmiştir.

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 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 sigortalınamamaları 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 kullanılabilmesi durumu 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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. 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.

10. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

11. 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.

12. 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 hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

13. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	19.771.488,61
Vadeli hesap	209.698,93
Özel hesaplar	6.636.694,79
Toplam	26.617.882,33

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	7.265.079,98
Girişler	29.085.887,23
Kullanımlar	19.566.765,10
Kapanış Net Defter Değeri	16.784.202,11

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	10.929.207,60
Diğer Hibeler	-----

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.549.244,24
Girişler	10.929.207,60
Kullanımlar	2.959.329,71
Kapanış Net Defter Değeri	9.519.122,13

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	---	---	---
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		---	---
- Anadolu Teknoloji Araştırma Parkı A.Ş. (ATAP)	25,00		
- Osmangazi Teknoloji Sanayii ve Ticaret Şirketi	40.000,00		
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	---	---	6 733.066,50
- Osmangazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi			
Diğer Mali Duran Varlıklar	---	---	---
Sermaye Taahhütleri			
- Anadolu Teknoloji Araştırma Parkı A.Ş. (ATAP)	25,00	---	---
- Osmangazi Teknoloji Sanayii ve Ticaret Şirketi	40.000,00		

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	641.060.535,70	641.060.535,70	---
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.530.246,17	10.007.002,52	8.127.906,20
Binalar	373.707.405,00	337.470.692,80	77.277.975,48
Tesis, Makine ve Cihazlar	161.574.548,80	153.699.795,10	141.758.798,60
Taşıtlar	2.809.370,89	2.804.952,96	2.098.346,16
Demirbaşlar	83.219.160,48	77.226.785,61	71.007.039,76
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	---	----	---
Yapılmakta Olan Yatırımlar	154.419.897,80	55.961.622,27	---
Toplam	1.427.321.164,84	1.278.231.386,96	300.270.066,20

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	486.482.606,80	---	154.577.928,90
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.007.002,52	---	----
Binalar	291.509.952,42	---	45.960.740,38
Toplam	718.143.645,08	----	200.538.669,28

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü	2.121.573,71
Düzenleri Yapılmakta Olan Binalar	53.840.048,56
Yapılmakta Olan Tesisler	----
Toplam	55.961.622,27

5. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 6.760.695,80 TL, dönem sonu 126.216.987,30 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 119.456.291,50 TL tutarındadır.

ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.118.802,78 TL, giderleri ise 62.009,69 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.056.793,09 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

6. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	---
Verilen Taahhüt Belgeleri	----
Borç Üstlenim Taahhütleri	----
Verilen Teminat Mektupları	209.698,93
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	---
Toplam	209.698,93

7. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	---
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	865.563,44
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	----
Alınan Teminat Mektupları	9.632.970,66
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	----
Toplam	10.498.534,10

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		10 yıl	103.309,76	
Binalar		1 yıl	1.318.887,72	
...				
Toplam			1.422.197,48	

8. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	----
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	----
Yoldaki Değerli Kağıtlar	----
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	----
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	21.467.658,24
Kullanılacak Dış Krediler	-----
Risk Hesabı Alacakları	-----
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	----
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	----
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	----
Diğer Nazım Hesaplar	-----