



Gümüşhane Üniversitesi

Mali Tablolar

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2020

İçindekiler

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	3
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	6
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	7
1. Adres	7
2. Hukuki Yapı	7
3. Misyon	8
4. Vizyon	8
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
c) Kayıt Esası	9
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	9
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	10
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	10
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	10
a) Maliyet Bedeli	10
b) Gerçeğe Uygun Değer:	11
c) İtibari Değer	11
d) İz Bedeli	11
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	12
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	12
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	12
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	12
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	13
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	13
14. KARŞILIKLAR	13
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	17
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a) <i>Tahsisli Taşınmazlar</i>	<i>18</i>
b) <i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	<i>18</i>
5. KARŞILIKLAR	19
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
7. GELİRLER	19
8. GİDERLER	19
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) <i>Kur Farklarının Etkisi</i>	<i>20</i>
b) <i>Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi</i>	<i>20</i>
11. TAAHHÜTLER	20
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	20
13. KOŞULLU VARLIKLAR	21
a) <i>Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri</i>	<i>21</i>
14. DİĞER NAZİM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BİLANÇO SONUÇLARI TABLOSU

-	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİFLER							
1	Dönen Varlıklar	40.056.489	27	43.721.060	65	45.299.492	81
10	Hesar Değerler	2.288.004	61	2.561.764	98	3.108.362	55
	102 Banka Hesabı	2.069.113	39	2.223.674	70	2.586.108	85
	104 Proje Özel Hesabı	152.231	45	326.008	04	510.322	26
	105 Döviz Hesabı	66.368	05	00	00	00	00
	109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	291	72	12.082	24	11.931	44
12	Faaliyet Alacakları	33.875.391	97	36.761.467	63	36.656.450	63
	120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	33.647.299	96	36.735.000	00	36.629.983	00
	121 Gelirlerden Yakıplı Alacaklar Hesabı	26.467	63	26.467	63	26.467	63
	126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	201.624	38	00	00	00	00
14	Diğer Alacaklar	265.215	72	318.929	92	349.851	86
	140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	265.215	72	318.929	92	349.851	86
15	Stoklar	1.267.910	07	1.301.168	26	1.867.724	33
	150 İla Madde Ve Malzeme Hesabı	1.267.910	07	1.301.168	26	1.867.724	33
16	Ön Ödemeler	2.359.966	90	2.777.729	86	3.317.103	44
	162 Bütçe Dip Avans Ve Krediler Hesabı	2.359.966	90	2.777.729	86	3.317.103	44
2	Düzen Varlıklar	504.616.065	40	666.593.932	13	829.227.960	38
22	Faaliyet Alacakları	38.731	64	449.196	50	512.808	49
	226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	38.731	64	449.196	50	512.808	49
24	Mali Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	100.000	00	100.000	00	100.000	00
	247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	-100.000	00	-100.000	00	-100.000	00
25	Maddi Duran Varlıklar	504.577.333	76	666.144.735	63	828.715.151	89
	250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	454.888.208	36	500.023.135	62	500.023.135	62
	251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzemleri Hesabı	22.229.606	89	23.727.598	69	24.711.202	61
	252 Binalar Hesabı	110.657.929	67	33.633.559	65	310.313.730	26
	253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	10.999.055	14	11.142.594	98	11.413.698	57
	254 Teçhizat Hesabı	2.375.526	96	2.366.278	96	2.366.278	96
	255 Demirbaşlar Hesabı	22.599.382	58	23.258.924	26	26.886.974	96
	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-185.999.538	55	-53.778.992	75	-46.999.869	09
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	46.827.162	71	125.771.636	22	00	00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	260 Haklar Hesabı	441.985	47	672.342	76	860.178	88
	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-441.985	47	-672.342	76	-860.178	88
29	Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	251.056	77	00	00	00	00
	299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-251.056	77	00	00	00	00
AKTİFLER TOPLAMI		544.672.554	67	710.314.992	78	874.527.453	19

-	AÇIKLAMA	N - 2 Yılı (2017)		N - 1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİFLER							
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.171.433	31	1.454.931	80	1.341.948	48
32	Faaliyet Borçları	93.289	93	189.431	35	3.500	88
	320 Bütçe Emnetmeleri Hesabı	93.289	93	189.431	35	3.500	88
33	Emnet Yabancı Kaynaklar	269.647	41	93.606	50	254.427	16
	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	119.466	81	00	00	00	00
	335 Emnetler Hesabı	150.180	60	93.606	50	254.427	16
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	796.535	54	1.171.899	95	1.073.046	54
	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	771.643	51	817.949	04	792.265	94
	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	24.892	03	310.799	95	260.968	99
	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	00	00	43.144	96	19.811	61
37	Borç Ve Güler Karşılıkları	11.960	43	00	00	00	00
	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	11.960	43	00	00	00	00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	00	00	00	00	10.973	90
	397 Sayım Fazlası Hesabı	00	00	00	00	10.973	90
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.964.167	97	3.961.770	49	5.126.198	87
43	Diğer Borçlar	176.933	99	123.381	63	137.988	32
	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	176.933	99	123.381	63	137.988	32
47	Borç Ve Güler Karşılıkları	2.726.948	74	3.814.445	20	4.942.745	78
	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.726.948	74	3.814.445	20	4.942.745	78
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Güler Tahakkukları	60.285	24	23.943	66	45.464	77
	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	60.285	24	23.943	66	45.464	77
5	Ökaynaklar	540.536.953	39	704.898.290	49	868.030.305	84
50	Net Değer / Sermaye	562.253.092	46	762.115.464	04	856.293.857	34
	500 Net Değer Hesabı	562.253.092	46	762.115.464	04	856.293.857	34
51	Değer Hareketleri	5.300.548	93	5.300.548	93	5.300.548	93
	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	5.300.548	93	5.300.548	93	5.300.548	93
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	94.454.014	49	169.248.499	04	256.910.334	92
	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	94.454.014	49	169.248.499	04	256.910.334	92
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	00	00	-225.721.980	32	-348.010.209	37
	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	00	00	-225.721.980	32	-348.010.209	37
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-121.470.702	49	-6.044.241	20	97.564.774	02
	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	00	00	00	00	97.564.774	02
	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-121.470.702	49	-6.044.241	20	00	00
PASİFLER TOPLAMI		544.672.554	67	710.314.992	78	874.527.453	19

Gümüşhane Üniversitesi Mali Tablolar – 2019

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Yardımcı Hesap Kod 2	GİRDİRİN YÜRÜ		N-2 Yılı (2017)		N-1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		
630	1		PERSONEL GİDERLERİ		56.452.576	41	77.287.091	44	94.610.353	22
630	1	1	Memurlar		55.470.302	69	69.057.850	70	83.233.467	79
630	1	2	Sözlüme Personel		875.757	94	1.382.101	23	1.443.922	69
630	1	3	İçeriler		00	6.538.153	86	9.795.137	12	
630	1	4	Geçici Personel		73.564	78	129.932	48	128.749	62
630	1	5	Diğer Personel		32.951	00	179.053	17	9.076	00
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ		6.620.062	54	9.470.151	41	11.978.287	68
630	2	1	Memurlar		6.350.997	54	7.716.760	63	9.449.230	34
630	2	2	Sözlüme Personel		174.211	50	249.450	75	272.387	56
630	2	3	İçeriler		00	1.415.017	28	2.115.620	80	
630	2	4	Geçici Personel		94.853	59	88.922	75	141.048	96
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ		21.469.087	49	12.887.523	92	12.337.044	23
630	3	1	Üretim Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları		2.268	10	26.351	40	14.837	84
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları		6.912.572	97	6.731.344	93	8.653.907	27
630	3	3	Yolluklar		744.438	92	591.249	26	410.989	95
630	3	4	Görev Giderleri		81.858	86	72.575	45	91.979	82
630	3	5	Hizmet Alımları		11.783.009	84	5.064.720	44	2.599.448	04
630	3	6	Yemlik Ve Temizleme Giderleri		17.009	37	23.058	81	18.895	77
630	3	7	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri		1.762.794	38	323.843	10	358.774	57
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri		165.135	07	54.380	53	189.610	97
630	5		CARİ TRANSFERLER		1.446.745	71	1.784.707	50	2.486.403	67
630	5	1	Görev Zararları		1.111.057	61	1.166.131	21	1.869.796	33
630	5	3	Kar Amacı Gözönüne Karşı Yapılan Transferler		333.488	10	242.089	39	299.576	40
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler		2.200	00	376.486	90	317.030	94
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ		39.578	73	1.499.689	37	00	00
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları		00	36.896	97	00	00	
630	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkı		00	1.462.992	40	00	00	
630	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri		39.578	73	00	00	00	
630	12		GELİRLERİN NET VE İADESİNDE KAYNAKLANAN GİDERLER		48.249	85	31.319	52	00	00
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri		41.349	85	31.289	52	00	00
630	12	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler		6.900	00	00	00	00	
630	12	5	Diğer Gelirler		00	30	00	00	00	
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ		334.261.293	81	22.353.063	15	11.431.399	32
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		334.128.888	23	22.122.705	86	11.243.563	20
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		132.197	51	230.357	29	187.836	12
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri		208	07	00	00	00	
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ		2.062.137	08	1.464.899	18	2.077.188	03
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri		245.991	29	330.246	37	257.418	05
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme		75.737	57	7.798	71	7.801	20
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		529.195	04	62.786	64	114.362	40
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar		224.254	70	101.342	22	245.859	63
630	14	5	Temizleme Ekipmanları		171.551	94	121.039	96	146.391	22
630	14	6	Giyecek, Meşrubat Ve Tuvalet Malzemeleri		210.279	19	82.621	03	197.679	08
630	14	7	Yiyecek		185.366	76	231.955	66	224.187	32
630	14	8	İçecek		24.614	82	35.621	56	24.799	08
630	14	10	Zirai Maddeler		2.813	00	2.375	22	44.155	10
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri		244.206	37	204.174	93	307.198	54
630	14	13	Yedek Parçalar		101.625	21	184.263	29	141.900	84
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri		3.186	00	00	00	00	
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar		1.470	75	21.004	00	1.380	42
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu		5.339	50	1.004	51	11.064	64
630	14	17	Başlıncı Ekipmanlar		1.870	30	00	1.600	30	
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler		34.634	64	78.665	08	351.390	21
630	20		SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER		2.917	54	7.488	50	23.816	35
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler		1.977	05	00	00	00	
630	20	2	Kıjilerden Alacaklardan Silinenler		940	49	7.488	50	23.816	35
630	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVİR MALI OLMAYAN VAR KAYIĞI		00	95.114	82	678	50	
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devir Var Kaynaklanan Gid		00	45.368	86	678	50	
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler		00	49.745	96	00	00	
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER		38.743	73	250.873	52	108.827	02
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		38.743	73	250.873	52	108.827	02
630	99		DİĞER GİDERLER		12.112.172	25	1.651.158	18	249.010	01
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler		12.112.172	25	1.651.158	18	249.010	01
GİDERLER TOPLAMI [A]					234.553.545	14	128.783.080	51	135.303.008	03

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod 1	Yardımcı Hesap Kod 2	GELİRİN YÜRÜ		N-2 Yılı (2017)		N-1 Yılı (2018)		N Yılı (2019)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ		9.189.400	28	9.133.261	06	9.259.754	27
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri		7.972.940	14	7.586.170	98	8.022.574	32
600	3	6	Kira Gelirleri		1.216.460	14	1.447.090	08	1.237.179	95
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER		98.080.795	56	106.969.093	32	120.171.935	78
600	4	1	Yurtiçinden Alınan Bağış Ve Yardımlar		380.861	98	00	00	121.999	82
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar		95.352.000	00	105.135.000	00	118.779.983	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar		83.764	00	00	00	30.950	00
600	4	4	Kurumlardan Ve Kıjilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar		23.950	00	20.630	57	104.807	12
600	4	5	Proje Yardımları		2.240.219	60	1.813.462	75	1.134.195	84
600	5		DİĞER GELİRLER		5.842.457	44	5.105.590	95	2.888.530	93
600	5	1	Faiz Gelirleri		136.113	08	226.427	65	568.496	97
600	5	2	Kıj Ve Kurumlardan Alınan Paylar		18.307	67	14.513	98	15.567	38
600	5	3	Para Cezaları		792.819	19	135.905	88	12.169	68
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler		4.894.617	50	4.728.743	44	2.292.296	90
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ		52.367	76	1.659.465	44	100.658.796	77
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları		00	8.350	62	17.452	94	
600	11	2	Menkul Kıymet Ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu F		00	29.622	41	23.253	91	
600	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla		00	1.621.492	41	100.618.089	92	
600	11	99	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri		52.367	76	00	00	00	
600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALI OLMAYAN VAR EL EDİLEN GEL		00	13.519	24	00	00	
600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel		00	13.519	24	00	00	
GELİRLER TOPLAMI [B]					113.165.021	06	122.860.930	01	232.979.017	75

İNDIRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	
610	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ		82.158	41	117.307	87	108.716	02
610	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri		79.923	55	104.572	57	106.769	90
610	3	6	Kira Gelirleri		2.234	86	12.735	30	1.946	12
610	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER		00	00	00	2.350	00	
610	4	4	Kurumlardan Ve Kıjilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar		00	00	00	2.350	00	
610	5		DİĞER GELİRLER		00	00	24.782	83	169	68
610	5	1	Faiz Gelirleri		00	00	00	150	00	
610	5	2	Kıj Ve Kurumlardan Alınan Paylar		00	694	44	19	68	
610	5	3	Para Cezaları		00	22.033	64	00	00	
610	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler		00	2.054	75	00	00	
İNDIRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ TOPLAMI [C]					82.158	41	142.090	70	111.235	70

NET GELİR [D=[B]-C]	113.082.862	65	122.738.839	31	232.867.782	05
----------------------------	--------------------	-----------	--------------------	-----------	--------------------	-----------

ENFLASYON DÜZELTİMİ [E]	00	00	00	00	00	00
--------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+/-)	121.470.702	49	6.044.241	20	-97.564.774	02
--	--------------------	-----------	------------------	-----------	--------------------	-----------

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2017-2018-2019 Yılı Karşılaştırmalı Nakit Akış Tablosu

AKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	103.768.226,8	117.844.015,4	132.304.039,0
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.106.261,3	8.948.322,1	9.193.463,3
Alınan Bağış ve Yardımlar	88.829.368,6	103.881.393,3	120.276.952,8
Faizler, Cezalar, Paylar	5.832.596,9	5.014.300,0	2.833.623,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	98.072.826,5	103.235.364,6	121.955.856,3
Personel Giderleri	56.452.576,4	77.287.091,4	94.610.353,2
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	6.620.062,5	9.470.151,4	11.978.287,7
Mal ve Hizmet Giderleri	21.402.525,8	12.791.382,5	12.522.974,7
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	1.446.745,7	1.784.707,5	2.486.403,7
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	38.743,7	250.873,5	108.827,0
Diğer Giderler	12.112.172,3	1.651.158,2	249.010,0
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	259.411,2	417.763,0	539.373,6
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	5.435.989,1	14.190.887,9	9.808.809,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-2.227.483,6	1.036.690.307,1	60.712.099,9
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	726.431,3	0,0	495.426,2
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-2.953.915,0	1.036.920.664,4	60.216.673,7
Arazi ve Arsalar	0,0	863.313.066,9	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	22.226.412,6	129.322,7
Binalar	0,0	138.084.789,3	58.224.942,5
Tesis, Makine ve Cihazlar	-2.860.134,5	2.969.520,0	283.351,0
Taahhütler	-1.138.800,0	2.225.382,0	0,0
Demirbaşlar	1.045.019,5	8.101.493,6	1.554.598,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	24.458,7
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	-230.357,3	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10.429.598,6	1.051.626.446,8	71.133.032,9
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.655.681,8	1.495.112,5	3.107.614,7
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	7.641.719,4	1.050.131.334,2	67.837.582,1
Arazi ve Arsalar	0,0	880.587.607,7	-100.618.089,9
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	-22.642.958,1	149.128,2
Binalar	105.103,5	-53.380.006,8	158.410.110,4
Tesis, Makine ve Cihazlar	-2.989.193,9	3.333.032,7	705.239,6
Taahhütler	-1.736.175,1	2.234.630,0	0,0
Demirbaşlar	1.290.314,6	9.963.979,9	5.392.091,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	-1.547.634,5	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.971.670,2	231.582.683,3	3.774.643,3
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	24.458,7
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	132.197,5	0,0	187.836,1
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-12.657.082,3	-14.936.139,7	-10.420.933,0
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-7.221.093,2	-745.251,8	-612.123,9
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	49.219,8	203.565,1	63.612,0
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	49.219,8	203.565,1	63.612,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	29.151,4	1.221.301,2	1.204.880,5
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	29.151,4	1.221.301,2	1.204.880,5
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (J-I)	-20.068,4	1.017.736,1	1.141.268,5
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-7.241.161,6	272.484,3	529.144,6
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-7.241.161,6	272.484,3	529.144,6
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-7.142.633,6	154.561,3	362.434,2
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	-157.135,1	144.154,2	184.314,2
Döviz	66.368,1	-38.021,7	-17.452,9
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	-7.761,0	11.790,5	-150,8

Hazır değerler nakit değişimi 2017 yılı için; dönem başı 4.215.828,24 TL, dönem sonu -3.025.333,35 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -7.241.161,59 TL tutarındadır.

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 2.288.004,61 TL, dönem sonu 2.560.488,92 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 272.484,30 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 28.346,35 TL olumsuz etkilenmiştir.

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 2.561.764,98 TL, dönem sonu 3.090.909,61 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 529.144,63 TL tutarındadır.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.90							Bütçe Yılı :2019
Kurum Adı GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ		ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	
NET DEĞER	562.253.092,46	199.862.371,58	762.115.464,04	762.115.464,04	94.178.393,30	856.293.857,34	
A- Denge Kayıtları	688.979,16	0,00	688.979,16	688.979,16	0,00	688.979,16	
B- Varlık Envanteri	23.086.985,46	160.196.440,12	183.283.425,58	183.283.425,58	48.036.369,06	231.319.794,64	
C- Yükümlülük Envanteri	-2.149.524,93	0,00	-2.149.524,93	-2.149.524,93	0,00	-2.149.524,93	
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D- Enflasyon Düzeltme Farkları							
E- Diğer	540.626.652,77	39.665.931,46	580.292.584,23	580.292.584,23	46.142.024,24	626.434.608,47	
DEĞER HAREKETLERİ	5.300.548,93	0,00	5.300.548,93	5.300.548,93	0,00	5.300.548,93	
YEDEKLER							
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	198.705.292,32	-29.456.793,28	169.248.499,04	285.492.486,89	-28.582.151,97	256.910.334,92	
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-225.721.980,32	0,00	-225.721.980,32	-348.010.209,37	0,00	-348.010.209,37	
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-6.044.241,20	-6.044.241,20	0,00	97.564.774,02	97.564.774,02	

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Özkaynak Değişim Tablosu, alacak bakiyesi işleyiş kuralına göre doldurulmaktadır. Alacak ta meydana gelen artış ile alacak bakiyesi kalanları Pozitif (+); Borç ta meydana gelen artış ile Borç Bakiyesi Negatif (-) olarak tabloya işlenmektedir.

Dönem Başı Bakiyesi	Ait olduğu yılın AÇLIŞ FİŞLERİ ndeki (1 ve 2 nolu MİF ler) verilerden üretilmektedir.
Dönem Sonu Bakiyesi	Ait olduğu yılın KESİN MİZAN ından üretilmektedir.
Dönem İçi Hareketer	Ait olduğu yılın 1 ve 2 nolu MİF leri haricindeki Kesin Mizana yansıyan tüm verilerinden (veya Kesin Mizan ile AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 nolu MİF ler) arasındaki farktan) üretilmektedir.
NET DEĞER	(A+B+C+Ç+D+E)
A- Denge Kayıtları	500.01 bakiyesi
B- Varlık Envanteri	500.02 bakiyesi
C- Yükümlülük Envanteri	500.03 bakiyesi
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	500.07 bakiyesi
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	
E- Diğer	(500.01, 500.2. 500.03 VE 500.07 HARIÇ) bakiyesi
DEĞER HAREKETLERİ	51 li hesapların tamamının bakiyesi
YEDEKLER	54 lü hesapların tamamının bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	570 bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	580 bakiyesi
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(590+591) hesapların bakiye toplamı

KBS den alınan Özkaynak Değişim Tablosundaki verilerin, yukarıda belirtildiği gibi teyidi yapıldıktan sonra kamuoyuna sunulması önem arz etmektedir.

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.90

Bütçe Yılı : 2019

Kurum Adı GÜMÜŞHANE 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	4.620.000,00	0,00	9.295.368,25
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	123.613.000,00	0,00	118.941.600,00
Diğer Gelirler	2.368.000,00	0,00	2.374.284,16
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	111.235,70
Toplam Tahsilatlar	130.601.000,00	0,00	130.500.016,71
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	97.640.000,00	99.324.000,00	94.577.746,22
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.315.000,00	12.486.600,00	11.978.287,68
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.875.000,00	13.250.150,00	12.594.071,38
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.526.000,00	2.526.000,00	2.169.372,73
Sermaye Giderleri	8.245.000,00	10.245.000,00	7.787.447,36
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	130.601.000,00	137.831.750,00	129.106.925,37
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. Adres

Gümüşhane Üniversitesi, Gümüşhanevî Kampüsü, Bağlarbaşı Mahallesi 29100 Gümüşhane

Telefon : 0456 233 10 00

Faks : 0456 233 12 69

2. Hukuki Yapı

Gümüşhane Üniversitesi 31 Mayıs 2008 tarih ve 26892 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5765 sayılı Kanunla kurulmuştur. Gümüşhane'de Gümüşhane Üniversitesi adıyla kurulan bu Üniversite Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan İletişim Fakültesi, daha önce KTÜ'ye bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Gümüşhane Mühendislik Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Gümüşhane Sağlık Yüksekokulu (Aşağıda belirtildiği üzere daha sonra fakülteye dönüştürüldü), Gümüşhane Meslek Yüksekokulu, Şiran Meslek Yüksekokulu, Gümüşhane Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Erzincan Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Kelkit Aydın Doğan Meslek Yüksekokulu ile Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Sosyal Bilimler Enstitüsü ile Fen Bilimleri Enstitüsünden oluşturulmuştur. Mühendislik Fakültesinin adı 26.04.2013 tarihli 28629 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi olarak değiştirilmiş, 16.05.2013 tarih ve 28649 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2013/4694 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu kapatılarak bunun yerine Turizm Fakültesi kurulmuş, 08.04.2016 tarihli ve 29678 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2016/8562 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gümüşhane Sağlık Yüksekokulu kapatılarak bunun yerine Sağlık Bilimleri Fakültesi kurulmuştur. Gümüşhane Üniversitesi kuruluşundan itibaren sürekli olarak büyümeye başlamış, buna bağlı olarak yeni Fakülteler, Yüksekokullar ve Meslek Yüksekokulları ile bölümleri açılmıştır. Kurulduğu günden itibaren bünyesine eklenen İlahiyat Fakültesi, Edebiyat Fakültesi, (Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, Gümüşhane Sağlık Yüksekokulu yukarıda açıklandığı üzere bu birimlerimiz daha sonra fakülteye dönüştürüldü), Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu, Kelkit Sağlık HMYO, İrfan Can Köse MYO, Kürtün MYO, Torul MYO, Şiran Sağlık Hizmetleri MYO, Sosyal Bilimler MYO, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Organik Tarım Uygulama ve Araştırma Merkezi, Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi, Tıbbi Bitkiler Geleneksel İlaçlar Uygulama ve Araştırma Merkezi, Eğitim Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi, Dil Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Rektörlüğe bağlı Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Beden Eğitimi, Enformatik, Yabancı Diller, Güzel Sanatlar bölümleri ile birlikte Gümüşhane Üniversitesi halen 2 Enstitüsü, 7 Fakültesi, 1 Yüksekokulu, 10 Meslek Yüksokulu ve 6 Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 bölüm ile büyümesini hızlı bir şekilde sürdürmektedir.

3. Misyon

Misyonumuz Eleştirel düşünebilen, girişimci, üretken, rekabetçi, kişisel ve mesleki olarak kendini sürekli yenileyebilen fertler yetiştirebilmeyi, bilime evrensel katkı sağlayabilen araştırmalar yapabilmeyi, tüm değerleri ile bulunulan yöre, ülke ve dünya sorunlarına karşı duyarlı, şehrin, bölge ve ülkenin gelişmesine katkıda bulunan hizmetler yapabilmeyi görev edinmiştir.

4. Vizyon

Kurumsal yapısını gittikçe güçlendiren; bulunduğu yörenin özellikle organik tarım, turizm ve madencilik potansiyelinin değerlendirilebilmesi için çalışmalar yapan; bilime katkılarıyla; ulusal ve uluslararası işbirlikleriyle topluma yararlı projeler üreten, ülke geleceğinde söz sahibi olan bir üniversite olmaktır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıyla 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 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. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Üniversitemize hizmet imtiyaz sözleşmesine konu olacak varlığımız bulunmamaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Üniversitemize finansal kiralama ile edinilen varlığımız bulunmamaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

Üniversitemize koşullu yükümlülüğe tabi varlığımız bulunmamaktadır. Bulunması halinde aşağıdaki açıklamalar baz alınacaktır.

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.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Üniversitemizin borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

14. 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.

15. 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.

16. 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 gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	2.112.392,84
Vadeli hesap	0
Özel hesaplar	473.716,01
Toplam	2.586.108,85

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	773.860,94
Girişler	2.299.157,07
Kullanımlar	2.599.302,00
Kapanış Net Defter Değeri	473.716,01

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	510.322,26
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	326.008,04
Girişler	795.461,36
Kullanımlar	611.147,14
Kapanış Net Defter Değeri	510.322,26

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	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0	100.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0	100.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	500.023.135,62	500.023.135,62	0
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	23.727.598,69	24.711.202,61	1.192.366,08
Binalar	33.633.559,65	310.313.730,26	321.473,75
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.142.594,98	11.413.698,57	9.943.496,94
Taşıtlar	2.366.278,96	2.366.278,96	1.540.140,89
Demirbaşlar	23.258.924,26	26.886.974,96	22.758.827,75
Yapılmakta Olan Yatırımlar	125.771.63,22	0	0
Toplam	594.152.092,16	875.715.020,98	35.756.305,41

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	18.168.142,36	0,00	460.940.404,93
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.711.202,61	0,00	0,00
Binalar	58.999.017,63	0,00	156.076.667,02
Toplam	101.878.362,6	0,00	617.017.071,95

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0
Yapılmakta Olan Binalar	125.771.636,22
Yapılmakta Olan Tesisler	0
Toplam	125.771.636,22

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	4.942.745,78
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	4.942.745,78

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

7. GELİRLER

Bu kısım genel bütçeli idareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

8. GİDERLER

Bu kısım genel bütçeli idareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.
- Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 2.561.764,98 TL, dönem sonu 3.090.909,61 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 529.144,63 TL tutarındadır.

10. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 31.737,38 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 31.737,38 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 54.991,29 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 54.991,29 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

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

HESAP KODU	HESAP ADI	TUTAR
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ	1.236.208,56

Yeni BKMYS geçmiş yıllara ait taahhüt dosyalarının devrini yapmadığından dosya ilişkilendirme ve nazım hesap kayıtları devir yapılmayan dosyalar için gerçekleşmemiştir. Farkın sebebi budur.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemizde koşullu yükümlülük olmadığı için tablo düzenlenmemiştir.

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	371.851,88
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	3.694.584,84
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	4.066.436,72

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
Arsa ve Araziler	0,00	--	0,00
Binalar	563.160,62	3 Yıl	173.602,01
Toplam	563.160,62	3 Yıl	173.602,01

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	892.911,71
Diğer Nazım Hesaplar	5.743.365,48