



GAZIANTEP ÜNİVERSİTESİ

2020 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

- *Mali Tablolar*
- *Önemli Muhasebe Politikaları*
- *Açıklayıcı Notlar*

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan-2021

1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA	12
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	14
I. MUHASEBE SİSTEMİ	14
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	14
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	14
c) Kayıt Esası	14
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	15
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	15
a) Maliyet Bedeli	15
b) Gerçeğe Uygun Değer:	16
c) İtibari Değer	16
d) İz Bedeli	16
e) Net Gerçekleşebilir Değer	17
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	17
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	17
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	17
a) Koşullu Yükümlülükler	17
b) Koşullu Varlıklar	18
11. KARŞILIKLAR	178
12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	18
13. BAĞIŞLAR VE HİBELER	18
14. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	18
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	19
I. BANKA BİLGİLERİ	19

2. PROJE ÖZEL HESABI	19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
a) Tahsisli Taşınmazlar	21
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	22
5. KARŞILIKLAR	22
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	23
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	23
a) Kur Farklarının Etkisi	23
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	23
9. TAAHHÜTLER	23
10. KOŞULLU VARLIKLAR	23
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.3
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.3
12. DİĞER NAZIM HESAPLAR	233

A. MALİ TABLOLAR

I. BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	111.819.260,51	100.141.521,25	120.884.437,11	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.765.662,61	11.591.801,13	13.071.887,22
10	HAZIR DEĞERLER	40.566.344,43	43.810.677,68	46.335.976,86	32	FAALİYET BORÇLARI	724.509,39	762.990,19	200.018,46
100	KASA HESABI	1.428,37	3.440,80	4.368,76	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	724.509,39	762.990,19	200.018,46
102	BANKA HESABI	33.885.252,91	36.110.650,24	31.260.738,91	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.348.273,93	6.054.449,30	4.632.160,59
104	PROJE ÖZEL HESABI	6.679.663,15	7.696.586,47	15.070.869,01	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	367.116,40	317.969,44	293.303,07
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,17	0,18	333	EMANETLER HESABI	2.981.157,53	5.736.479,86	4.338.857,52
12	FAALİYET ALACAKLARI	59.547.717,22	41.106.888,59	44.763.237,08	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.692.857,60	4.774.339,95	7.576.388,13
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.546.796,22	41.106.888,59	43.031.379,06	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.754.008,97	3.693.235,02	4.611.382,45
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HES.	0,00	0,00	1.731.858,02	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS	895.982,87	1.048.821,70	1.056.988,59
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	921,00	0,00	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	42.865,76	32.283,23	50.792,22
14	DİĞER ALACAKLAR	59.759,55	23.474,88	10.001,31	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT	0,00	0,00	1.857.224,87
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	59.759,55	23.474,88	10.001,31	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	663.298,35
15	STOKLAR	2.919.364,84	4.231.536,29	5.273.866,43	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	663.298,35
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.919.364,84	4.223.229,09	5.273.866,43	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	21,69	21,69	21,69
151	YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	0,00	8.307,20	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	21,69	21,69	21,69
16	ÖN ÖDEMELER	8.726.074,47	10.968.943,81	24.501.355,43	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.332.585,78	5.090.845,55	22.629.734,35
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.726.074,47	10.968.943,81	24.501.355,43	43	DİĞER BORÇLAR	630.055,87	445.950,79	492.067,60
2	DURAN VARLIKLAR	339.164.305,74	366.178.180,42	402.323.638,95	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	630.055,87	445.950,79	492.067,60
22	FAALİYET ALACAKLARI	6.312.462,03	5.842.471,77	5.842.471,77	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.702.529,91	4.644.894,76	22.137.666,75
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.842.471,77	5.842.471,77	5.842.471,77	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.702.529,91	4.644.894,76	22.137.666,75
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	469.990,26	0,00	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	436.885.317,86	449.637.054,99	487.506.454,49
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.021.006,00	1.021.006,00	1.521.006,00	50	NET DEĞER	418.749.376,08	510.744.017,22	529.155.070,40
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	996.000,00	996.000,00	2.996.000,00	500	NET DEĞER HESABI	418.749.376,08	510.744.017,22	529.155.070,40
242	DÖNER SERMAYELİ KUR. YAP. YAR.	25.006,00	25.006,00	25.006,00	51	DEĞER HAREKETLERİ	299.592,91	1.079.717,83	1.521.032,40
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-1.500.000,00	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	299.592,91	1.079.717,83	1.521.032,40
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	331.830.837,71	359.314.702,65	394.960.161,18	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	183.328.573,83	504.979.666,98	931.045.022,32
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	142.263.348,13	142.263.348,13	142.263.348,13	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONU. HS	183.328.573,83	504.979.666,98	931.045.022,32
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.239.962,37	23.239.962,37	30.033.221,65	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SON.HS.	0,00	-545.914.366,42	-1.025.791.314,94
252	BİNALAR HESABI	207.416.222,13	207.416.222,13	207.416.222,13	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-545.914.366,42	-1.025.791.314,94
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	127.324.009,45	145.415.569,94	186.329.504,79	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-165.492.224,96	-21.251.980,62	51.576.644,31
254	TAŞITLAR HESABI	7.510.680,82	6.720.465,21	6.714.464,91	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	51.576.644,31
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	135.575.274,99	145.764.909,15	154.848.131,91	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-165.492.224,96	-21.251.980,62	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-360.554.433,61	368.207.064,38	410.122.963,19					
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	49.055.773,43	56.701.290,10	77.478.230,85					
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
260	HAKLAR HESABI	4.720.838,80	7.267.909,84	9.958.848,71					
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VAR. HS.	15.797,00	15.797,00	15.797,00					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-4.736.635,80	-7.283.706,84	-9.974.645,71					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STK VE MAD. D. V.	8.133.999,51	12.642.061,29	13.232.884,10					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.133.999,51	-12.642.061,29	-13.232.884,10					
	AKTİF TOPLAMI	450.983.566,25	466.319.701,67	523.208.076,06		PASİF TOPLAMI	450.983.566,25	466.319.701,67	523.208.076,06

630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	75.706,40	48.469,85	0,00
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	1.276.029,78	1.241.363,10	536.555,86
630	03	04	00	00	Görev Giderleri	79.217,24	120.286,87	229.586,90
630	03	04	02	00	Yasal Giderler	58.006,42	77.672,21	100.790,40
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	56.899,55	77.672,21	100.790,40
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	1.106,87	0,00	0,00
630	03	04	03	00	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	21.210,82	32.614,66	117.931,83
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	10.382,36
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	20.698,18	9.229,24	13.905,74
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	512,64	23.385,42	93.643,73
630	03	04	09	00	Diğer Görev Giderleri	0,00	10.000,00	10.864,67
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	10.000,00	10.864,67
630	03	05	00	00	Hizmet Alımları	11.565.977,34	8.931.218,75	8.609.547,28
630	03	05	01	00	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	6.661.424,80	1.042.388,43	817.134,91
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	90.944,04	137.912,31	162.066,80
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	76.968,71	308.253,60	142.673,84
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıcı)	78.942,00	148.166,98	183.410,64
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	2.251.907,65	95.752,26	77.779,03
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	18.214,00	21.743,99	19.706,00
630	03	05	01	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	1.000,00	0,00	0,00
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.269.270,22	49.864,94	2.376,00
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.763.698,62	0,00	0,00
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	110.479,56	280.694,35	229.122,60
630	03	05	02	00	Haberleşme Giderleri	193.028,65	129.940,01	234.650,82
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	60.978,52	66.939,08	40.145,01
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	107.282,17	36.424,53	50.972,52
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	21.041,00	24.694,29	137.355,01
630	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri	0,00	582,11	0,00
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	97,00	0,00	0,00
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	3.629,96	1.300,00	6.178,28
630	03	05	03	00	Taşıma Giderleri	333.080,00	11.846,13	25.363,51
630	03	05	03	01	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	356,00	0,00	0,00
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	4.484,00	0,00	23.954,00
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	3.150,00	3.815,97	1.409,51
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri	325.090,00	8.030,16	0,00
630	03	05	04	00	Tarifeye Bağlı Ödemeler	349.332,71	203.946,93	193.267,40
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	226.970,71	130.086,20	105.225,28
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	120.994,00	70.978,73	87.225,92
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.368,00	2.882,00	816,20
630	03	05	05	00	Kiralar	1.390.635,46	2.328.657,11	3.341.388,94
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	6.419,20	0,00	0,00
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	200.565,32	476.920,36	651.052,68
630	03	05	05	03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri	0,00	3.392,50	955,80
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	96.916,94	152.836,17	164.451,22
630	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	370.640,62
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımlar Kiralaması	0,00	413,00	0,00
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.039.076,00	1.666.332,28	2.135.856,62
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	47.658,00	28.762,80	18.432,00
630	03	05	07	00	Yargılama Giderleri	1.830,90	3.036,58	0,00
630	03	05	07	03	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	1.830,90	3.036,58	0,00
630	03	05	09	00	Diğer Hizmet Alımları	2.636.644,82	5.211.403,56	3.997.741,70
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	216.217,00	59.767,00	0,00
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	242.219,55	280.035,78	39.230,80
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	2.178.208,27	4.871.600,78	3.958.510,90
630	03	06	00	00	Temsil ve Tanıtma Giderleri	73.088,39	29.064,03	32.464,02
630	03	06	01	00	Temsil Giderleri	20.393,69	0,00	1.026,00
630	03	06	01	01	Temsil, Ajırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	20.393,69	0,00	1.026,00
630	03	06	02	00	Tanıtma Giderleri	52.694,70	29.064,03	31.438,02
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ajırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	52.694,70	29.064,03	31.438,02
630	03	07	00	00	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	554.176,15	419.213,23	405.439,81
630	03	07	01	00	Menkul Mal Alım Giderleri	11.160,01	6.489,99	36.000,00

630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	2.054,69	0,00
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	1.788,60	0,00
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	1.299,00	1.298,00	0,00
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	9.861,01	1.348,70	36.000,00
630	03	07	02	00	Gayri Maddi Hak Alımları	76.466,90	4.922,00	1.106,84
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	75.955,15	4.922,00	1.106,84
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	511,75	0,00	0,00
630	03	07	03	00	Bakım ve Onarım Giderleri	466.549,24	407.801,24	368.332,97
630	03	07	03	01	Tefrisat Bakım ve Onarım Giderleri	5.380,80	0,00	1.539,90
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	338.780,29	302.974,91	225.419,88
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	32.846,11	61.334,63	23.399,67
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	5.982,60	4.481,64	16.637,02
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	83.559,44	39.010,06	101.336,50
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	153.082,41	163.921,54	22.892,67
630	03	08	01	00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	153.082,41	158.421,54	19.331,43
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	134.957,58	8.478,30	1.062,00
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	4.106,05	21.038,10	15.909,43
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	14.018,78	128.905,14	2.360,00
630	03	08	09	00	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	5.500,00	3.561,24
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	5.500,00	3.561,24
630	05	00	00	00	Cari Transferler	14.408.522,82	20.190.526,24	24.764.609,88
630	05	01	00	00	Görev Zararları	4.849.700,42	6.776.256,48	11.235.656,87
630	05	01	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	4.849.700,42	6.776.256,48	11.235.656,87
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.849.700,42	6.776.256,48	11.235.656,87
630	05	02	00	00	Hazine Yardımları	3.836.000,00	4.400.000,00	4.905.000,00
630	05	02	09	00	Diğer Hazine Yardımları	3.836.000,00	4.400.000,00	4.905.000,00
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	3.836.000,00	4.400.000,00	4.905.000,00
630	05	03	00	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.716.745,45	527.345,52	0,00
630	05	03	01	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.716.745,45	527.345,52	0,00
630	05	03	01	01	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	478.963,29	87.591,89	0,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.200.000,00	0,00	0,00
630	05	03	01	90	Diğerlerine	37.782,16	439.753,63	0,00
630	05	04	00	00	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.407.581,99	7.461.486,81	8.592.389,41
630	05	04	01	00	Burslar ve Harçlıklar	2.649.717,99	5.025.730,10	6.332.862,56
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	760.507,86	1.488.214,81	1.363.060,05
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar	1.920,00	0,00	0,00
630	05	04	01	90	Diğer Transferler	1.887.290,13	3.537.515,29	4.969.802,51
630	05	04	02	00	Eğitim Amacı Diğer Transferler	715.164,00	2.435.756,71	1.303.344,95
630	05	04	02	01	Eğitim Amacı Diğer Transferler	715.164,00	2.435.756,71	1.303.344,95
630	05	04	09	00	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	42.700,00	0,00	956.181,90
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	42.700,00	0,00	956.181,90
630	05	06	00	00	Yurtdışına Yapılan Transferler	598.494,96	1.025.437,43	31.563,60
630	05	06	02	00	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	598.494,96	1.025.437,43	31.563,60
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	15.466,57	19.421,09	31.563,60
630	05	06	02	90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	583.028,39	1.006.016,34	0,00
630	11	00	00	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.747.091,39	703.806,35	1.615.259,89
630	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	380.208,27
630	11	01	99	00	Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar	0,00	0,00	380.208,27
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.747.091,39	703.806,35	1.235.051,62
630	12	00	00	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	283.914,98	0,00	0,00
630	12	03	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	281.834,28	0,00	0,00
630	12	03	01	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	281.834,28	0,00	0,00
630	12	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	150,00	0,00	0,00
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	281.684,28	0,00	0,00
630	12	05	00	00	Diğer Gelirler	2.080,70	0,00	0,00
630	12	05	09	00	Diğer Çeşitli Gelirler	2.080,70	0,00	0,00
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	2.080,70	0,00	0,00
630	13	00	00	00	Amortisman Giderleri	229.646.050,72	51.029.477,55	46.525.210,20
630	13	01	00	00	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	226.338.981,56	44.293.046,92	43.454.757,33
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	19.243.784,00	0,00	6.793.259,28
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	65.133.090,69	3.333.340,92	2.787.159,17
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman	57.461.580,85	18.769.872,40	24.323.344,34

					Giderleri			
630	13	01	04	00	Taahhüt Amortisman Giderleri	2.056.640,60	836.600,85	456.227,85
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	82.443.885,42	21.353.232,75	9.094.766,69
630	13	02	00	00	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.307.069,16	2.547.071,04	2.690.938,87
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	3.307.069,16	2.547.071,04	2.690.938,87
630	13	03	00	00	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	4.189.359,59	379.514,00
630	13	03	02	00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	4.189.359,59	379.514,00
630	14	00	00	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.799.044,41	8.235.977,99	7.790.117,71
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	1.609.458,77	1.522.096,14	1.304.436,19
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	82.921,98	8.954,22	12.957,73
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	874.619,56	367.223,87	309.191,34
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.005.253,04	1.214.650,81	1.352.187,96
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	676.818,73	813.823,18	969.523,10
630	14	06	00	00	Giycek, Mefrusat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	513.804,34	373.663,43	191.559,14
630	14	07	00	00	Yiyecek	9.660,28	8.315,97	3.011,02
630	14	08	00	00	İçecek	12.203,56	22.783,93	30.189,45
630	14	09	00	00	Canlı Hayvanlar	8.055,49	1.320,00	0,00
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	2.577,81	2.774,54	4.456,82
630	14	11	00	00	Yem	10.240,00	0,00	0,00
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	571.171,92	854.304,60	698.174,42
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	415.096,67	705.299,30	435.344,08
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	23.109,12
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	29.309,40	1.527,20	1.990,00
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	41.888,82	30.268,12	14.999,05
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	1.427,80	414,18	1.091,50
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	934.536,24	2.308.558,50	2.437.896,79
630	20	00	00	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	34.143,00	14.873,00	11.896,00
630	20	01	00	00	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	34.143,00	14.873,00	11.896,00
630	20	01	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.143,00	14.873,00	11.896,00
630	25	00	00	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	20.023,36	3.255.463,90	0,00
630	25	01	00	00	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	20.023,36	48.875,01	0,00
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	20.023,36	48.875,01	0,00
630	25	02	00	00	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0,00	3.206.588,89	0,00
630	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00	1.776.907,86	0,00
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0,00	1.429.681,03	0,00
630	30	00	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	28.223.820,95	39.108.841,50	22.847.914,13
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	28.223.820,95	39.108.841,50	22.847.914,13
630	30	06	02	00	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	4.669.000,00	18.950.000,00	6.210.000,00
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.669.000,00	18.950.000,00	6.210.000,00
630	30	06	05	00	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	8.759.242,08	7.842.986,30	3.206.261,26
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.319.442,00	120.822,00	168.070,94
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	5.439.800,08	7.722.164,30	3.038.190,32
630	30	06	06	00	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	30.488,46	11.235,65	21.527,92
630	30	06	06	09	Diğer Giderler	30.488,46	11.235,65	21.527,92
630	30	06	07	00	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	13.781.993,87	11.648.991,15	5.794.895,89
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	81.361,00	0,00	0,00
630	30	06	07	05	Haberleşme Giderleri	0,00	29.618,00	1.900,00
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	13.700.632,87	11.619.373,15	5.792.995,89
630	30	06	09	00	Diğer Sermaye Giderleri	983.096,54	655.628,40	7.615.229,06
630	30	06	09	02	Yolluk Giderleri	350.000,00	289.000,00	0,00
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	633.096,54	366.628,40	7.615.229,06
630	99	00	00	00	Diğer Giderler	229.536,93	808.181,99	923,51
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	229.536,93	808.181,99	923,51
GİDERLER TOPLAMI (A)					579.986.853,84	510.725.561,78	536.394.011,82	
					2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	
GİDERLER TOPLAMI (A)					579.986.853,84	510.725.561,78	536.394.011,82	NET GELİR (D= (B-C)
GELİRLER TOPLAMI (B)					414.856.081,35	490.032.565,86	588.278.500,71	414.494.628,88
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)					361.452,47	558.984,70	307.844,58	489.473.581,16
								587.970.656,13
								ENFLASYON DÜZELTİMESİ (E)
								0,00
								0,00
								0,00
								FAALİYET SONUCU ((D+E)-A)+(-)
								-165.492.224,96
								-21.251.980,62
								51.576.644,31

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	390.242.360,5	506.472.140,4	581.821.902,6
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.290.735,2	35.840.486,9	34.316.930,81
Alınan Bağış ve Yardımlar	321.808.555,9	412.238.634,4	494.678.670,80
Faizler, Cezalar, Paylar	34.143.069,5	58.393.019,2	52.826.301,03
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	340.732.076,6	447.447.482,2	481.014.499,8
Personel Giderleri	220.331.582,7	285.569.227,9	329.882.263,74
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	34.125.147,0	44.894.198,4	52.843.828,79
Mal ve Hizmet Giderleri	43.413.466,2	56.876.506,2	50.674.959,70
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,00
Cari Transferler	14.408.522,8	20.190.526,2	24.764.609,88
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	28.223.821,0	39.108.841,5	22.847.914,13
Diğer Giderler	229.536,9	808.182,0	923,51
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.584.076,5	2.242.869,3	13.532.411,62
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	47.926.207,5	56.781.788,9	87.274.991,3
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19.980.347,4	27.165.649,1	44.474.713,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19.929.644,0	27.165.649,1	42.474.713,3
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,00
Binalar	0,0	503.535,7	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.404.191,7	7.124.409,0	35.165.534,89
Taşıtlar	586.979,5	691.320,0	0,00
Demirbaşlar	8.183.472,9	18.846.384,4	7.272.834,39
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	1.754.999,9	0,0	36.344,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	2.000.000,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	50.703,4	0,0	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	80.734.738,7	85.160.990,6	136.003.330,7
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6.882.979,5	9.548.149,4	2.531.540,47
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	70.493.986,6	73.065.770,1	128.247.814,4
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,00
Binalar	0,0	0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	21.980.282,5	28.194.577,7	75.248.850,94
Taşıtlar	826.647,6	372.543,0	284.352,00
Demirbaşlar	16.743.308,6	32.160.237,5	18.734.795,50
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	29.188.748,1	8.149.052,3	33.636.646,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	1.754.999,9	4.189.359,6	343.170,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	2.500.000,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.357.772,6	2.547.071,0	2.723.975,74
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-60.754.391,3	-57.995.341,5	-91.528.617,4
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-12.828.183,8	-1.213.552,6	-4.253.626,1
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	502.078,0	-525.991,3	3.333,7
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	502.078,0	-525.991,3	3.333,70
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	3.416.578,3	2.545.917,5	5.478.088,1
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.416.578,3	2.545.917,5	5.478.088,1
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	2.914.500,3	3.071.908,8	5.474.754,4
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-9.913.683,6	1.858.356,2	1.221.128,3
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-9.913.682,5	1.858.356,1	1.221.128,2
Kasa	-968,4	2.012,4	927,96
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,00
Banka	-13.693.833,8	1.445.272,4	-5.291.225,90
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Proje Özel Hesabı	3.781.119,7	411.071,1	6.142.445,27
Döviz	0,0	0,0	368.980,89

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	418.749.376,08	91.994.641,14	510.744.017,22	510.744.017,22	18.411.053,18	529.155.070,40
A- Denge Kayıtları	9.829.651,45	0,00	9.829.651,45	9.829.651,45	21.531.543,08	31.361.194,53
B- Varlık Envanteri	33.627.874,87	33.223.592,83	66.851.467,70	66.851.467,70	-22.177.195,64	44.674.272,06
C- Yükümlülük Envanteri	-4.958.770,22	0,00	-4.958.770,22	-4.958.770,22	-14.103.858,55	-19.062.628,77
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	380.250.619,98	58.771.048,31	439.021.668,29	439.021.668,29	33.160.564,29	472.182.232,58
DEĞER HAREKETLERİ	299.592,91	780.124,92	1.079.717,83	1.079.717,83	441.314,57	1.521.032,40
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	563.750.715,29	-58.771.048,31	504.979.666,98	963.604.634,88	-32.559.612,56	931.045.022,32
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-545.914.366,42	0,00	-545.914.366,42	1.025.791.314,94	0,00	-1.025.791.314,94
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-21.251.980,62	-21.251.980,62	0,00	51.576.644,31	51.576.644,31

5 BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	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	19.667.000,00	0,00	34.536.036,34
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	406.413.000,00	0,00	443.902.750,00
Diğer Gelirler	11.609.000,00	0,00	39.800.906,93
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	307.844,58
Toplam Tahsilatlar	437.689.000,00	0,00	517.931.848,69
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	309.654.000,00	330.407.526,62	325.002.490,21
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	50.075.000,00	53.367.060,00	52.843.828,79
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.342.000,00	58.764.189,21	52.867.290,18
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	14.217.000,00	16.561.993,59	16.221.977,50
Sermaye Giderleri	35.401.000,00	67.122.000,00	58.149.252,95
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	437.689.000,00	526.222.769,42	505.084.839,63
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı Cetvelde yer alan Özel Bütçeli kuruluştur.

Bölgemizin ticaret ve sanayi merkezi olan, Gaziantep ilinin adını taşıyan Üniversitemiz, eğitim-öğretime 1973 yılında ODTÜ Mühendislik Fakültesine bağlı olarak kurulan Makine Mühendisliği Bölümü ile başlamıştır. 1974 yılında Elektrik Mühendisliği Bölümünün açılması ile bu iki bölüm, Gaziantep Mühendislik Fakültesine dönüştürülmüştür. 1974 yılında Temel Bilimler Bölümü ile Lisan Bölümü kurulmuş, Fakülteye 1977 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü eklenmiştir. 1981 yılında İnşaat Mühendisliği kurulmuş, 1982 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü Gıda Mühendisliği Bölümüne, Temel Bilimler Bölümü Fizik Mühendisliği Bölümüne dönüştürülmüştür. Ayrıca Milli Eğitim Bakanlığına bağlı faaliyet gösteren Gaziantep Meslek Yüksekokulu ile Kahramanmaraş Meslek Yüksekokulu da 1981 yılında Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Gaziantep Mühendislik Fakültesine bağlanmıştır.

27 Haziran 1987 yılında 3389 sayılı yasa ile Mühendislik Fakültesine yeni kurulan çeşitli fakülte ve yüksekokulların da ilavesi ile Üniversitemiz tüzel kişiliğine kavuşmuştur. Kuruluşundan bu yana gelişimini hızla sürdüren Gaziantep Üniversitesi, çevre il ve ilçelere yayılarak üniversitemizden ayrılan fakülte ve yüksekokullarıyla yeni üniversitelerin kurulmasını sağlamıştır. Geçmiş yıllarda Harran Üniversitesi, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, Adıyaman Üniversitesi ve son olarak da Muallim Rıfat Eğitim Fakültesi, Kilis Fen-Edebiyat Fakültesi, Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu ve Kilis Meslek Yüksekokulu üniversitemizden ayrılarak Kilis 7 Aralık Üniversitesinin akademik birimlerini oluşturmuştur.

Gaziantep Üniversitesi son yıllarda hızla büyüyerek 2019 yılı sonu itibarıyla 20 fakülte, 2 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 5 enstitü, 28 araştırma ve uygulama merkezi ile 5 Rektörlüğe bağlı birim, 1.680 akademik ve 3.009 idari personeli ve 45.222'ye ulaşan öğrenci sayısı ile ülkenin önde gelen üniversitelerinden biridir.

Misyonumuz Evrensel değerler çerçevesinde nitelikli insan yetiştiren; bireylere, topluma ve tüm kurum-kuruluşlara eğitim, bilim, kültür, sanat ve sağlık alanlarında hizmet üreten değişime açık bir üniversite.

Vizyonumuz Eğitim, öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerinde uluslararası rekabet kabiliyeti yüksek bir dünya üniversitesi olmak

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 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 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 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 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 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 taşınırın 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. 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.

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 hakedişlerinden 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 gerçekleştirildikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

14. 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	5.465.346,33 TL
Vadeli hesap	20.743.411,09 TL
Özel hesaplar	5.051.981,49 TL
Toplam	31.260.738,91 TL

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	33.580.079,92 TL
Girişler	139.075.674,89 TL
Kullanımlar	134.023.693,40 TL
Kapanış Net Defter Değeri	5.051.981,49 TL

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

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***Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler**15.070.869,01 TL***Proje Özel Hesabı Bilgileri****Tutar***Açılış Net Defter Değeri**7.696.586,47 TL**Girişler**32.374.443,14 TL**Kullanımlar**17.303.574,13 TL**Kapanış Net Defter Değeri**15.070.869,01 TL*

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
<i>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>		<i>996.000,00 TL</i>	
<i>Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>			<i>25.006,00 TL</i>
<i>Sermaye Taahhütleri Hesabı</i>			<i>2.000.000,00 TL</i>

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
<i>Arazi ve Arsalar</i>	142.263.348,13	142.263.348,13	
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	23.239.962,37	30.033.221,65	30.033.221,65
<i>Binalar</i>	207.416.222,13	207.416.222,13	81.996.993,23
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	145.415.569,94	186.329.504,79	144.404.030,94
<i>Taşıtlar</i>	6.720.465,21	6.714.464,91	4.589.247,94
<i>Demirbaşlar</i>	145.764.909,15	154.848.131,91	149.099.463,43
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	56.701.290,10	77.478.230,85	
Toplam	727.521.767,03	805.083.124,37	410.122.957,19

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
<i>Arazi ve Arsalar</i>	7.066.281,83 TL		135.197.066,30 TL
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	29.432.269,92 TL		600.951,73 TL
<i>Binalar</i>	206.870.040,39 TL		546.181,74 TL
Toplam	243.368.592,14 TL		136.344.199,77 TL

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
<i>Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	----- TL
<i>Yapılmakta Olan Binalar</i>	77.478.230,85 TL
<i>Yapılmakta Olan Tesisler</i>	-----
Toplam	77.478.230,85 TL

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
<i>Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>	22.599.027,13 TL
<i>Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>	201.937,97 TL
Toplam	22.800.965,10 TL

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
<i>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>	996.000,00 TL	2.996.000,00 TL
<i>Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>	25.006,00 TL	25.006,00 TL

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 42.424.700,57 TL, dönem sonu 43.645.828,77 TL olup yıl içindeki nakit 1.221.128,20 TL tutarında artmıştır.

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 40.566.344,43 TL, dönem sonu 42.424.700,57 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.858.356TL tutarında artmıştır

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

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

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

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

9. 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.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
<i>Alınan Teminat Mektupları</i>	27.125.039,48
Toplam	27.125.039,48

11. DİĞER NAZİM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
<i>Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar</i>	2.281.940,01 TL