



Gümüşhane Üniversitesi

Mali Tablolar

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2024

İçindekiler

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	9
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	10
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	11
1. Adres	11
2. Hukuki Yapı	11
3. Misyon	12
4. Vizyon	12
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	13
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	13
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c) Kayıt Esası	13
1. KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
2. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	13
4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	14
5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	14
a) Maliyet Bedeli	14
b) Gerçeğe Uygun Değer:	14
c) İtibari Değer	15
d) İz Bedeli	15
e) Net Gerçekleşebilir Değer	15
6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
7. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	16
8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	16
9. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	16
10. ENFLASYON DÜZELTMESİ	16
11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	16
a) Koşullu Yükümlülükler	16
b) Koşullu Varlıklar	17
12. BORÇLANMA MALİYETLERİ	17
13. KARŞILIKLAR	17
14. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
15. BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
16. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	17

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1. BANKA BİLGİLERİ	18
2. PROJE ÖZEL HESABI	19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
a) Tahsisli Taşınmazlar	21
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	21
5. KARŞILIKLAR	22
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
7. GELİRLER	22
8. GİDERLER	22
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	22
10. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	23
a) Kur Farklarının Etkisi	23
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	23
11. TAAHHÜTLER	23
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	23
13. KOŞULLU VARLIKLAR	24
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	24
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	24

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

B İ L A N Ç O .									
Kamu İdaresi Kodu		490	Yıl:2024						
Kamu İdaresi Adı		GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ							
AKTİF HESAPLAR		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI	PASİF HESAPLAR		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	50.899.448,43	64.498.955,65	149.884.985,36	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.620.539,26	10.699.774,09	15.436.995,27
10	HAZİR DEĞERLER	2.279.886,83	3.222.187,64	6.289.724,62	32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	2.664.429,07	28.572,48
102	BANKA HESABI	7.737,29	17.003,00	36.000,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	2.664.429,07	28.572,48
104	PROJE ÖZEL HESABI	2.260.897,85	2.904.094,57	5.846.835,94	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	259.384,88	437.746,19	1.741.845,07
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	11.251,69	301.090,07	406.888,68	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	119.551,90	127.825,29	373.126,69
12	FAALİYET ALACAKLARI	30.052.467,63	21.668.267,63	45.655.165,63	333	EMANETLER HESABI	139.832,98	309.920,90	1.368.718,38
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	30.026.000,00	21.641.800,00	45.628.698,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.361.154,38	7.597.598,83	13.411.682,65
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	26.467,63	26.467,63	26.467,63	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.874.143,95	3.374.249,34	7.248.880,43
13	KURUM ALACAKLARI	6.475.692,36	13.629.458,59	52.477.403,23	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.378.010,45	3.834.023,55	5.696.631,09
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	6.475.692,36	13.629.458,59	52.477.403,23	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	108.999,98	389.325,94	466.171,13
14	DİĞER ALACAKLAR	267.848,98	297.212,66	310.871,75	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	243.000,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	267.848,98	297.212,66	310.871,75	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	243.000,00
15	STOKLAR	3.346.510,67	8.302.509,30	12.787.264,22	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	11.895,07
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.346.510,67	8.302.509,30	12.787.264,22	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	11.895,07
16	ÖN ÖDEMELER	8.477.041,96	17.379.319,83	32.364.555,91	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.477.041,96	17.379.319,83	32.364.555,91	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.691.364,66	68.494.070,27	105.420.118,62
2	DURAN VARLIKLAR	820.887.599,34	17.249.481.179,42	22.019.527.999,39	43	DİĞER BORÇLAR	83.973,66	100.962,79	128.000,93
22	FAALİYET ALACAKLARI	635.994,11	649.937,39	667.181,17	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.973,66	100.962,79	128.000,93
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	635.994,11	649.937,39	667.181,17	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.520.032,25	68.317.231,76	105.118.884,97
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.520.032,25	68.317.231,76	105.118.884,97
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100.000,00	100.000,00	100.000,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	87.358,75	75.875,72	173.232,72
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	87.358,75	75.875,72	173.232,72
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	820.251.605,23	17.248.831.242,03	22.018.860.818,22	5	ÖZ KAYNAKLAR	863.475.143,85	17.234.786.290,71	22.048.555.870,86
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	501.360.667,53	15.279.150.700,17	19.557.312.896,23	50	NET DEĞER	776.547.589,57	770.541.123,99	868.105.898,01
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	25.927.685,43	212.078.818,26	280.254.813,57	500	NET DEĞER HESABI	776.547.589,57	770.541.123,99	868.105.898,01
252	BİNALAR HESABI	321.404.516,22	2.012.192.575,98	2.575.939.245,52	51	DEĞER HAREKETLERİ	-17.700,00	-17.700,00	-17.700,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.076.597,78	14.574.016,56	17.904.382,72	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-17.700,00	-17.700,00	-17.700,00
254	TAŞITLAR HESABI	2.366.278,96	13.180.753,59	15.888.097,39	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	653.935.003,59	16.148.480.070,97	17.629.860.166,31
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	34.895.511,36	54.958.670,36	61.778.866,88	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	653.935.003,59	16.148.480.070,97	17.629.860.166,31
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-78.779.652,05	-337.304.292,89	-490.217.484,09	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-559.050.186,90	-731.780.336,61	-1.263.162.073,61

BİLANÇO.

Kamu İdaresi Kodu 490

Yıl:2024

Kamu İdaresi Adı GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
	2022YILI	2023 YILI	2024YILI		2022YILI	2023YILI	2024 YILI
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-559.050.186,90	-731.780.336,61	-1.263.162.073,61
260 HAKLAR HESABI	856.530,66	1.752.118,07	2.350.898,81	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-7.939.562,41	1.047.563.132,36	4.813.769.580,15
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-856.530,66	-1.752.118,07	-2.350.898,81	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	287.078.816,35	1.700.587.243,26	5.939.553.292,93
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-295.018.378,76	-653.024.110,90	-1.125.783.712,78
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	266.290,00	71.593,89	119.775,57				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-266.290,00	-71.593,89	-119.775,57				
AKTİF TOPLAMI				PASİF TOPLAMI			
871.787.047,77				871.787.047,77			
17.313.980.135,07				17.313.980.135,07			
22.169.412.984,75				22.169.412.984,75			

Bilanço Dipnotları :		2022YILI	2023 YILI	2024 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.009.788,00	4.440.538,00	5.697.213,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.009.788,00	4.440.538,00	5.697.213,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.847.779,29	2.376.663,25	47.685,61
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.847.779,29	2.376.663,25	47.685,61
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.957.381,40	1.188.191,07	2.526.483,53
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.957.381,40	1.188.191,07	2.526.483,53
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.371.048,07	742.820,05	7.001.625,50
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.371.048,07	742.820,05	7.001.625,50
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	1.012.836,17	1.789.915,77	1.738.934,49
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	3.358.166,86	3.358.166,86	3.358.166,86
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	4.371.003,03	5.148.082,63	5.097.101,35

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

490

Kamu İdaresi
Kodu Kamu İdaresi Adı

GÜMÜŞHANE
ÜNİVERSİTESİ

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Mali Yıl:2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	304.303.731,20	756.266.040,54	1.247.764.939,66
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	222.469.341,15	473.716.577,18	928.817.992,78
630	01	01	MEMURLAR	186.103.382,41	367.632.578,05	755.768.048,09
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.402.941,60	6.706.729,30	15.835.611,18
630	01	03	İŞÇİLER	33.602.779,33	98.902.616,51	156.264.674,89
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	359.411,42	474.653,32	949.658,62
630	01	05	Diğer Personel	826,39	0,00	0,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	28.814.146,45	59.548.539,19	103.137.322,00
630	02	01	Memurlar	20.628.531,61	36.909.073,37	66.659.002,67
630	02	02	Sözleşmeli Personel	378.971,99	886.443,76	1.990.834,02
630	02	03	İşçiler	7.380.695,45	21.026.197,82	33.516.761,63

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	296.525.948,59	1.805.089.704,55	1.229.479.271,55
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.528.466,02	23.916.112,83	47.754.380,53
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.785.971,37	21.985.954,86	44.809.112,69
600	03	06	Kira Gelirleri	1.742.494,65	1.930.157,97	2.945.267,84
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	275.499.879,28	583.598.572,77	1.162.948.284,37
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	270.664.905,00	577.756.000,00	1.146.351.898,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	177.209,26	0,00	9.509,39
600	04	05	Proje Yardımları	4.657.765,02	5.842.572,77	16.586.876,98
600	05	00	Diğer Gelirler	6.669.540,42	10.679.343,14	18.107.087,11
600	05	01	Faiz Gelirleri	81.686,67	57.246,71	53.066,68
600	05	02		39.162,75	192.639,57	450.879,13

Gümüşhane Üniversitesi Mali Tablolar – 2024

630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	425.947,40	726.234,00	958.227,04
630	02	05	Diğer Personel	0,00	590,24	12.496,64
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.860.271,50	113.104.965,61	108.384.113,60
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	2.900.000,00	6.498,25
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	28.099.599,68	36.907.045,24	60.607.433,72
630	03	03	Yolluklar	442.824,69	889.490,00	1.389.439,69
630	03	04	Görev Giderleri	138.340,16	2.950.063,82	209.151,34
630	03	05	Hizmet Alımları	2.322.004,68	67.660.781,20	43.718.380,30
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	16.889,22	141.966,54	159.394,82
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	541.652,93	1.025.048,93	1.425.833,75
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	298.960,14	630.569,88	867.981,73
630	05	00	Cari Transferler	4.028.131,75	11.268.820,21	18.218.845,85

			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar			
600	05	03	Para Cezaları	80.734,94	8.426,69	0,00
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.467.956,06	10.421.030,17	17.603.141,30
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	458.742,72	1.186.895.675,81	669.519,54
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	447.768,82	1.022.030,63	669.519,54
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00	1.185.873.645,18	0,00
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	10.973,90	0,00	0,00
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	1.369.320,15	0,00	0,00
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	1.369.320,15	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				296.525.948,59	1.805.089.704,55	1.229.479.271,55

Gümüşhane Üniversitesi Mali Tablolar – 2024

630	05	01	Görevlendirme Giderleri	3.260.487,99	10.155.275,59	15.215.865,93
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	561.544,96	612.251,50	1.529.298,00
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	206.098,80	501.293,12	1.473.681,92
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	28.335.010,02	208.050,72
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde n Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	74.714,70	208.050,72
630	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinde n Oluşan Olumsuz Farkl	0,00	28.260.295,32	0,00

05/05/2025
10:03:11

** Rapor

04/05/2025
01:35:15

tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

Gümüşhane Üniversitesi Mali Tablolar – 2024

Kamu İdaresi Kodu		490	FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			Mali Yıl:2024
Kamu İdaresi Adı		GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ				
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	00	Amortisman Giderleri	11.493.270,89	62.174.953,41	75.688.093,18
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	11.099.346,99	61.113.106,94	74.464.051,18
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	393.923,90	1.061.846,47	1.224.042,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.505.804,81	5.313.133,32	7.975.485,68
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	231.563,65	419.164,74	1.775.540,90
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	244.618,19	17.449,08	92.625,12
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	118.447,85	53.777,68	182.169,21
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	334.699,33	891.924,09	1.022.230,94
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	341.988,91	556.823,25	681.251,29
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	205.773,39	154.656,92	758.460,58
630	14	07	Yiyecek	383.030,70	814.132,03	1.128.873,48
630	14	08	İçecek	32.684,22	76.697,46	60.420,00
630	14	10	Zirai Maddeler	43.560,00	1.235,38	132,00
630	14	11	Yem	4.311,72	5.507,65	20.562,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	771.007,90	822.543,29	844.758,92
630	14	13	Yedek Parçalar	274.738,25	405.872,39	350.946,67

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	161.779,80	1.260.531,65	359.645,12
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	148.123,65	1.260.531,65	358.645,12
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	144.274,97	1.258.589,47	353.908,00
610	03	06	Kira Gelirleri	3.848,68	1.942,18	4.737,12
610	05	00	Diğer Gelirler	13.656,15	0,00	1.000,00
610	05	01	Faiz Gelirleri	799,44	0,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	12.856,71	0,00	1.000,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				161.779,80	1.260.531,65	359.645,12

Gümüşhane Üniversitesi Mali Tablolar – 2024

630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	17.004,95	0,00	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	18.694,57	0,00	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	10.643,48	19.001,07
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	483.681,18	1.082.705,88	1.038.513,50
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	9.412,65	3.391,65	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	9.412,65	3.391,65	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	458.779,07	2.670.459,46	4.229.441,92
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	458.779,07	2.670.459,46	4.229.441,92
630	99	00	Diğer Giderler	1.664.572,93	130.190,49	1.105.593,93
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.664.572,93	130.190,49	1.105.593,93
GIDERLER TOPLAMI (A)				304.303.731,20	756.266.040,54	1.247.764.939,66

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ 2022-2023-2024 Yılı Karşılaştırmalı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	305.308.250,5	305.308.250,4	1.204.558.801,9
Vergi Gelirleri	0,0	22.644.098,2	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.356.182,3	591.982.772,8	47.504.987,5
Alınan Bağış ve Yardımlar	286.207.879,3	10.646.587,8	1.138.961.386,4
Faizler, Cezalar, Paylar	6.744.188,9	0,0	18.092.428,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	289.322.243,0	289.295.242,9	1.166.529.166,7
Personel Giderleri	222.469.341,2	473.716.577,2	928.817.992,8
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	28.814.146,5	59.548.539,2	103.137.322,0
Mal ve Hizmet Giderleri	31.860.271,5	110.440.536,5	111.019.970,2
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	4.028.131,8	11.268.820,2	18.218.845,9
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	485.779,1	2.670.459,5	4.229.441,9
Diğer Giderler	1.664.572,9	130.190,5	1.105.593,9
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	4.004.921,1	8.902.277,9	14.985.236,1
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	12.008.086,4	7.110.729,6	23.044.399,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.696.910,8	30.787.901,8	4.843.177.338,2
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.374.151,5	1.723.036,6	1.067.558,7
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.900.315,0	28.796.675,1	4.841.044.057,6
Arazi ve Arsalar	31.788,2	28.260.295,3	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	68.307,8	0,0	0,0
Binalar	1.378.159,0	-101.454,0	6.871.633,2
Tesis, Makine ve Cihazlar	547.482,5	237.286,6	904.476,6
Taşıtlar	0,0	-64.685,7	0,0
Demirbaşlar	2.873.350,4	465.233,0	4.833.267.947,7
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	1.227,1	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	422.444,3	268.190,1	1.065.721,9
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	19.350.324,3	15.345.900.203,2	4.868.940.354,8
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	5.789.664,4	11.992.168,6	13.527.799,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	12.744.291,7	15.332.577.998,1	4.853.122.791,6
Arazi ve Arsalar	0,0	13.620.176.682,8	4.278.162.196,1
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	136.615,7	141.834.616,2	51.593.200,1
Binalar	378.835,1	1.552.206.829,79	513.715.310,6
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.203.885,7	1.399.342,0	3.987.622,7
Taşıtlar	0,0	2.958.108,6	582.718,8
Demirbaşlar	6.199.668,8	9.144.047,2	4.821.783,7
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.824.059,5	4.858.371,5	259.959,6
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	1.227,1	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	816.368,2	1.330.036,6	2.289.763,9
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-12.653.413,5	-15.315.112.301,4	-25.763.016,6
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-645.327,1	-15.308.001.571,7	-2.718.617,5
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-304.267,3	7.167.709,5	38.865.188,4
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-277.195,8	7.153.766,2	38.847.944,6
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-27.071,5	13.943,3	17.243,8
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	772.656,6	68.228.994,4	44.189.874,1
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	772.656,6	68.228.994,4	44.189.874,1
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	1.076.923,9	1.076.923,8	5.324.685,6
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	431.596,8	-5.015,1	2.606.068,2
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	431.596,8	-5.015,1	2.606.068,2
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	7.737,3	9.265,7	18.997,0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	541.361,7	-302.237,2	2.851.001,4
Döviz	-116.419,0	-1.882,0	-369.728,9
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	-1.083,2	289.838,4	105.798,6

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
İdaresi Kodu Kamu İdaresi Adı	Kamu	490			Yıl: 2024	
		GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ				
	2023			2024		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	776.547.589,57	-6.006.465,58	770.541.123,99	770.541.123,99	97.564.774,02	868.105.898,01
A- Denge Kayıtları	3.139.692,62	0,00	3.139.692,62	3.139.692,62	0,00	3.139.692,62
B- Varlık Envanteri	98.110.402,16	37.775,62	98.148.177,78	98.148.177,78	0,00	98.148.177,78
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	5.300.548,93	0,00	5.300.548,93	5.300.548,93	0,00	5.300.548,93
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	672.146.470,79	-6.044.241,20	666.102.229,59	666.102.229,59	97.564.774,02	763.667.003,61
DEĞER HAREKETLERİ	-17.700,00	0,00	-17.700,00	-17.700,00	0,00	-17.700,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	941.013.819,94	15.207.466.251,03	16.148.480.070,97	17.849.067.314,23	-219.207.147,92	17.629.860.166,31
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-854.068.565,66	122.288.229,05	-731.780.336,61	-1.384.804.447,51	121.642.373,90	-1.263.162.073,61
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	1.047.563.132,36	1.047.563.132,36	0,00	4.813.769.580,15	4.813.769.580,15
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	490	Yıl: 2024	
Kamu İdaresi 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	21.800.000,00	0,00	42.228.415,80
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.066.122.000,00	0,00	1.122.533.000,00
Diğer Gelirler	18.858.000,00	0,00	18.221.375,76
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alaoklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	359.645,12
Toplam Tahsilatlar	1.106.780.000,00	0,00	1.182.623.146,44
ODEMELER			
Personel Giderleri	857.366.000,00	944.791.020,00	929.249.852,84
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	94.786.000,00	107.058.000,00	103.124.825,36
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	93.409.000,00	102.025.905,80	77.798.267,03
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	20.369.000,00	20.567.000,00	16.907.163,93
Sermaye Giderleri	40.850.000,00	36.765.200,00	24.177.870,08
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	1.106.780.000,00	1.211.207.125,80	1.151.257.979,24
NET TAHSİLATLAR/ODEMELER			1,03

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 Lisansüstü Eğitim 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 1 Enstitüsü, 7 Fakültesi, 2 Yüksekokulu, 10 Meslek Yüksekokulu ve 13 Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 6 bölüm ile büyümesini hızlı bir şekilde sürdürmektedir.

3. Misyon

Eleştirel düşünebilen, girişimci, üretken, katılımcı, rekabetçi, kişisel ve mesleki olarak kendini sürekli yenileyebilen fertler yetiştirebilmeyi, bilime evrensel katkı sağlayabilen araştırmalar yapabilmeyi, tüm değerleri ile bölgenin ve ülkenin gelişmesine katkıda bulunmayı görev edinen bir üniversite olmak.

4. Vizyon

Araştırma ve eğitimdeki dönüşümün bir parçası olarak kendini sürekli yenileyen, sorun çözme becerisine sahip fertler yetiştirerek tercih edilebilir bir üniversite olmak.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

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. İdaremise 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.

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- 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 kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

6. 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 14.000,00 TL'yi, taşınmazlar için 34.000,00 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.

Anılan Tebliğin, 6. maddesinin beşinci fıkrasında “Bu limitler, gerektiğinde Maliye Bakanlığınca güncellenerek yılı Kasım ayı sonuna kadar duyurulur.” düzenlemesine istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığının 02.11.2023 tarihli Bakanlık oluru ile kapsamdaki kamu idarelerine ait dayanıklı taşınırın her biri için mevcut limit 52.000,00 TL, taşınmazlar için ise 114.000,00 TL olarak belirlenmiştir.

7. 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.

8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Üniversitemize hizmet imtiyaz sözleşmesine konu olacak varlığımız bulunmamaktadır.

9. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Üniversitemize finansal kiralama ile edinilen varlığımız bulunmamaktadır.

10. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Muhasebat Genel Müdürlüğünün Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması (Sıra No:85) Genel Tebliğinin Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri başlıklı 5. maddesi uyarınca 31.12.2023 tarihli mali tablolarımıza esas teşkil etmek üzere parasal olmayan kalemler üzerinde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

11. 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.

12. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Üniversitemizin borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

13. 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.

14. 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.

15. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

16. 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

Üniversitemiz 17.06.2021 tarihinden itibaren Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına dahil edildiğinden yetkili bankalarda yer alan banka hesaplarımızdaki tutarlar her Tek Hazine Kurumlar Hesabına aktarılmaktadır. Vadesiz hesaplarda yer alan tutarlar 135-Tek Hazine Kurumlar Hesabından Alacaklar Hesabında takip edilmektedir.

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	37.312.452,39
Vadeli hesap	0
Özel hesaplar	15.164.950,84
Toplam	52.477.403,23

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	8.211.115,21
Girişler	6.953.835,63
Kullanımlar	9.320.244,15
Kapanış Net Defter Değeri	15.164.950,84

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	5.846.835,94
Diğer Hibeler	0

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	2.904.094,57
Girişler	2.942.741,37
Kullanımlar	2.308.378,45
Kapanış Net Defter Değeri	5.846.835,94

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	15.279.150.700,17	19.557.312.896,23	0
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	212.078.818,26	280.254.813,57	90.416.325,51
Binalar	2.012.192.575,98	2.575.939.245,52	310.462.147
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.574.016,56	17.904.382,72	15.484.843,94
Taşıtlar	13.180.753,59	15.888.097,39	14.461.882,76
Demirbaşlar	54.958.670,36	61.778.866,88	59.392.284,82
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0
Toplam	17.586.135.534,92	22.509.078.302,31	490.217.484,03

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	1.704.527.449,77	0,00	17.852.785.446,46
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	280.254.813,57	0,00	0,00
Binalar	1.300.478.829,99	0,00	1.275.460.415,53
Toplam	3.285.261.093,33	0,00	19.128.245.861,99

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

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

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	105.361.884,97
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	105.361.884,97

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 2024 yılı için; dönem başı 3.222.187,64 TL, dönem sonu 5.828.255,80 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 2.606.068,20 TL tutarındadır.

10. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 91.739,95 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 91.739,95 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 669.519,54 TL, giderleri ise 208.050,72 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 461.468,82 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	47.685,61

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	1.738.934,49
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	5.697.213,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	7.436.147,49

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	2.526.483,53
Diğer Nazım Hesaplar	3.358.166,86