



TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2022

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

11

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

12

1. MUHASEBE SİSTEMİ

12

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

12

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

12

c) Kayıt Esası.....

12

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

12

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

13

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

13

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

13

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....

13

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....

13

a) Maliyet Bedeli

13

b) Gerçeğe Uygun Değer.....

14

c) İtibari Değer

14

d) İz Bedeli

14

e) Net Gerçekleşebilir Değer

14

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

15

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....

15

9. ENFLASYON DÜZELTMESİ

15

10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....

15

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

16

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

17

1. BANKA BİLGİLERİ

17

2. PROJE ÖZEL HESABI	17
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	18
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
a) Tahsisli Taşınmazlar	19
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
5. KARŞILIKLAR	20
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	21
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	21
a) Kur Farklarının Etkisi	21
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	21
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	21
10. KOŞULLU VARLIKLAR	22
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	22

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 449

Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	78.650.905,83	90.709.233,47	100.297.840,46
10	HAZİR DEĞERLER	22.218.296,38	13.507.495,08	3.816.674,61
	102 BANKA HESABI	21.177.602,50	11.441.737,00	0,00
	104 PROJE ÖZEL HESABI	1.040.693,88	2.065.758,08	3.816.674,61
12	FAALİYET ALACAKLARI	44.037.050,26	61.300.037,74	69.894.157,43
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	43.395.878,59	60.659.446,07	69.277.837,32
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	639.248,67	638.668,67	614.397,11
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.923,00	1.923,00	1.923,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	8.211.605,81
	135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	8.211.605,81
14	DİĞER ALACAKLAR	234.659,53	549.875,48	532.047,34
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	234.659,53	549.875,48	532.047,34
15	STOKLAR	3.717.104,03	5.204.622,40	5.544.434,96
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.716.077,43	5.203.595,80	5.544.434,96
	157 DİĞER STOKLAR HESABI	1.026,60	1.026,60	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	8.443.795,63	10.147.202,77	12.298.920,31
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.443.795,63	10.147.202,77	12.298.920,31
2	DURAN VARLIKLAR	472.472.156,99	469.912.876,90	475.814.547,73
22	FAALİYET ALACAKLARI	137.317,03	0,00	201.091,31
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	137.317,03	0,00	200.691,31
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	400,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	22.500,00	22.500,00	22.500,00
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.500,00	22.500,00	22.500,00
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.024.636,20	1.024.636,20	1.000.000,00
	247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.024.636,20	-1.024.636,20	-1.000.000,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	472.262.920,09	469.861.007,20	475.590.956,42
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	61.998.527,69	61.998.527,69	62.028.820,34
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	786.996,66	4.237.742,84	4.237.742,84
	252 BİNALAR HESABI	400.364.468,19	400.873.243,01	415.687.736,67
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	85.054.002,93	92.538.404,62	99.788.293,82

PAS F HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.263.504,20	20.785.081,07	9.098.847,31
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.469.625,20	1.764.923,75	2.771.082,98
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	389.481,72	395.548,17	540.355,94
	333 EMANETLER HESABI	1.080.143,48	1.369.375,58	2.230.727,04
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.793.879,00	19.020.157,32	6.273.217,73
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.110.406,84	2.601.287,20	3.859.134,52
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	582.296,54	1.090.472,96	1.533.136,72
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	32.938,78	54.838,75	85.946,49
	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜK HESABI	10.068.236,84	15.273.558,41	795.000,00
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	54.546,60
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	54.546,60
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.378.384,09	5.356.745,01	7.904.058,05
43	DİĞER BORÇLAR	21.570,32	10.445,92	38.944,38
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.570,32	10.445,92	38.944,38
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.356.813,77	5.346.299,09	7.865.113,67
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.356.813,77	5.346.299,09	7.865.113,67
5	ÖZ KAYNAKLAR	532.481.174,53	534.480.284,29	559.109.482,83
50	NET DEĞER	403.011.065,30	443.245.420,49	485.912.552,75
	500 NET DEĞER HESABI	403.011.065,30	443.245.420,49	485.912.552,75
51	DEĞER HAREKETLERİ	6.981.719,98	7.225.942,24	7.225.942,24
	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	6.981.719,98	7.225.942,24	7.225.942,24
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	391.472.895,69	654.458.726,75	961.860.898,58
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	391.472.895,69	654.458.726,75	961.860.898,58
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-272.386.789,38	-572.194.652,69	-920.820.159,68
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-272.386.789,38	-572.194.652,69	-920.820.159,68
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.402.282,94	1.744.847,50	24.930.248,94
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.402.282,94	1.744.847,50	24.930.248,94

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 449

Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI				
254 TAŞITLAR HESABI	2.502.902,96	2.502.902,96	2.502.902,96				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	58.913.109,62	65.125.904,16	71.416.687,75				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-168.170.362,97	-189.678.166,71	-209.287.275,36				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	30.813.275,01	32.262.448,63	29.216.047,40				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	4.916.310,91	8.284.259,35	10.607.947,21				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	25.000,00	25.000,00	25.000,00				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-4.941.310,91	-8.309.259,35	-10.632.947,21				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR	49.419,87	29.369,70	0,00				
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	49.419,87	29.369,70	0,00				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.795.561,79	6.795.561,79	6.795.561,79				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.795.561,79	-6.795.561,79	-6.795.561,79				
AKT F TOPLAMI	551.123.062,82	560.622.110,37	576.112.388,19	PAS F TOPLAMI	551.123.062,82	560.622.110,37	576.112.388,19

Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.852.290,24	4.474.481,83	7.045.585,53
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.852.290,24	4.474.481,83	7.045.585,53
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.269.134,12	3.490.175,45	3.937.386,45
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	3.269.134,12	3.490.175,45	3.937.386,45
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	18.629.529,97	7.019.362,73	42.617.164,24
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	18.629.529,97	7.019.362,73	42.617.164,24
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	11.034.694,41	12.561.706,27	9.714.318,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	11.034.694,41	12.561.706,27	9.714.318,27
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.222.840,42	11.708.922,18	7.042.803,09
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	10.222.840,42	11.708.922,18	7.042.803,09

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 449

Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

Bilanço Dipnotları :		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	0,00	0,00	4.695.999,00
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	0,00	3.789.387,92
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	31.653.896,52	31.653.896,52	31.653.896,52
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	31.653.896,52	31.653.896,52	40.139.283,44

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

449

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı

TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	317.723.991,02	356.433.666,36	437.374.552,45
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	202.966.085,44	241.734.727,73	306.763.003,06
630	01	01	MEMURLAR	183.012.810,08	213.150.334,14	253.040.196,07
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	8.278.585,90	11.916.143,23	20.676.970,20
630	01	03	İŞÇİLER	10.745.653,07	15.732.629,44	31.886.217,08
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	222.784,28	88.559,46	123.076,56
630	01	05	Diğer Personel	706.252,11	847.061,46	1.036.543,15
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	31.653.844,39	37.757.573,16	48.281.919,11
630	02	01	Memurlar	27.650.773,76	32.089.193,11	37.417.261,06
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.709.512,91	2.442.959,55	4.263.951,11
630	02	03	İşçiler	2.140.275,20	3.176.165,46	6.422.089,46
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	123.905,22	14.152,06	127.536,96
630	02	05	Diğer Personel	28.162,30	35.102,98	45.098,55
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	1.215,00	0,00	5.981,97
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.761.174,80	19.235.438,10	23.944.193,52
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.967,92	0,00	0,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.784.113,78	14.434.757,68	15.217.906,31
630	03	03	Yolluklar	2.122.801,28	896.036,89	2.403.770,05
630	03	04	Görev Giderleri	580.717,40	301.945,43	1.306.678,40
630	03	05	Hizmet Alımları	3.137.639,12	2.591.916,75	3.677.910,88
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	203.283,78	12.612,63	73.457,20
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	855.456,40	915.951,25	1.200.048,63
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	75.195,12	82.217,47	64.422,05
630	05	00	Cari Transferler	20.031.223,92	15.874.348,86	14.030.951,56
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	15.635.234,49	12.004.226,13	9.820.761,46
630	05	02	Hazine Yardımları	1.889.000,00	2.254.000,00	1.859.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.848.139,43	839.399,73	1.149.251,71
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	658.850,00	776.723,00	1.201.938,39
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	43.000,00
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	0,00	0,00	43.000,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GEL R N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	321.254.807,76	358.204.593,61	462.593.123,91
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.338.742,57	8.996.357,46	11.621.772,98
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	8.542.086,96	8.147.027,89	10.315.034,19
600	03	06	Kira Gelirleri	796.470,61	849.329,57	1.306.738,79
600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	185,00	0,00	0,00
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	293.349.850,93	328.693.644,55	430.486.456,26
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.090.134,85	1.265.226,18	2.486.122,82
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	282.749.000,00	322.326.262,00	419.465.935,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.491.619,98	1.110.697,77	2.552.742,50
600	04	05	Proje Yardımları	5.019.096,10	3.991.458,60	5.981.655,94
600	05	00	Diğer Gelirler	12.911.771,16	19.753.707,67	18.975.662,76
600	05	01	Faiz Gelirleri	2.650.463,65	1.234.133,13	240.890,04
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	5.750.827,11	8.021.242,44	8.977.405,56
600	05	03	Para Cezaları	45.816,97	11.995,44	4.790,46
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	4.464.663,43	10.486.336,66	9.752.576,70
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	309.889,80	553.862,18	1.375.502,95
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	217.208,28	553.862,18	1.375.502,95
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	92.681,52	0,00	0,00
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olunur Var El Edilen Gel	5.344.553,30	207.021,75	133.728,96
600	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Mali Olmayan Var El Edilen Gel	5.320.764,50	25.106,55	133.728,96
600	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunur Mali Olmayan Var El Edilen Gel	23.788,80	0,00	0,00
600	25	05	Mahalli İd Bedelsiz Olunur Mali Olmayan Var El Edilen Gel	0,00	181.915,20	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				321.254.807,76	358.204.593,61	462.593.123,91

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 449

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G D E R N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	205.238,55	147.264,50	196.008,87
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	205.238,55	147.264,50	196.008,87
630	13	00	Amortisman Giderleri	25.593.982,50	27.173.367,20	23.343.287,34
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	23.949.708,05	23.805.418,76	21.019.599,48
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.644.274,45	3.367.948,44	2.323.687,86
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.564.702,53	7.241.949,86	10.431.252,99
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.060.660,35	1.132.104,94	1.496.015,31
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzemeleri	38.082,40	54.079,08	170.476,73
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	276.472,33	542.934,68	301.966,80
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	233.258,82	272.625,60	63.251,82
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	422.632,63	566.492,28	562.332,28
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	872.143,62	616.871,77	607.967,74
630	14	07	Yiyecek	3.179.899,44	1.416.334,94	2.330.676,35
630	14	08	İçecek	279.133,08	94.104,59	198.307,79
630	14	09	Canlı Hayvanlar	480,02	3.959,91	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	10.621,00	2.066,65	32.959,70
630	14	11	Yem	5.250,00	5.400,00	16.350,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	574.025,58	692.520,23	926.711,39
630	14	13	Yedek Parçalar	1.236.591,74	416.329,95	1.041.632,85
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	18.486,16	1.180,00	43.570,32
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	990,00	934,50	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	781,75	1.936,08	2.570,46
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	8.850,00	1.936,91	49.089,77
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.346.343,61	1.420.137,75	2.587.373,68
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.991,96	30.209,13	580.798,03
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	21.050,00	254.270,01
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	7.991,96	9.159,13	326.528,02
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.731.437,07	7.105.662,56	8.506.908,89
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.731.437,07	7.105.662,56	8.506.908,89
630	99	00	Diğer Giderler	208.309,86	133.125,26	1.253.229,08

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	128.533,80	26.079,75	288.322,52
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	121.782,74	20.819,11	281.408,12
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	120.997,56	18.594,31	279.609,00
610	03	06	Kira Gelirleri	785,18	2.224,80	1.799,12
610	05	00	Diğer Gelirler	6.751,06	5.260,64	6.914,40
610	05	03	Para Cezaları	0,00	0,00	964,32
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.751,06	5.260,64	5.950,08
ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C)				128.533,80	26.079,75	288.322,52

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 449

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	208.309,86	133.125,26	1.253.229,08
G DERLER TOPLAMI (A)				317.723.991,02	356.433.666,36	437.374.552,45

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
G DERLER TOPLAMI (A)	317.723.991,02	356.433.666,36	437.374.552,45	NET GEL R (D= (B-C)	321.126.273,96	358.178.513,86	462.304.801,39
GEL RLER TOPLAMI (B)	321.254.807,76	358.204.593,61	462.593.123,91	ENFLASYON DÜZELTMES (E)	0,00	0,00	0,00
ND R M ADE SKONTO TOPLAMI (C)	128.533,80	26.079,75	288.322,52	FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	3.402.282,94	1.744.847,50	24.930.248,94

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	313.731.541,0	339.966.867,8	451.520.687,8
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.336.001,5	8.465.079,9	10.756.503,5
Alınan Bağış ve Yardımlar	291.484.850,9	312.057.382,6	422.075.783,3
Faizler, Cezalar, Paylar	12.910.688,6	19.444.405,4	18.688.401,1
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	282.352.075,5	321.840.875,7	402.823.205,2
Personel Giderleri	202.966.085,4	241.734.727,7	306.763.003,1
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	31.653.844,4	37.757.573,2	48.281.919,1
Mal ve Hizmet Giderleri	21.761.174,8	19.235.438,1	23.944.193,5
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	20.031.223,9	15.874.348,9	14.030.951,6
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	43.000,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.731.437,1	7.105.662,6	8.506.908,9
Diğer Giderler	208.309,9	133.125,3	1.253.229,1
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.405.884,2	1.703.407,1	2.151.717,5
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	29.973.581,4	16.422.585,0	46.545.765,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	35.383.942,2	-24.941.745,8	10.803.586,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.405.884,2	3.316.863,3	4.359.744,2
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	33.978.058,0	-28.260.413,0	6.406.998,7
Arazi ve Arsalar	0,0	89.183,4	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	21.626.909,9	0,0	1.417.127,4
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.303.652,0	2.137.858,8	1.374.265,5
Taşıtlar	60.425,0	0,0	10.620,0
Demirbaşlar	7.987.071,1	1.855.519,0	3.604.985,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	-32.342.974,1	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	24.636,2
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	1.804,0	12.207,2
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	84.864.247,2	8.342.115,0	50.815.209,9
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11.184.170,7	11.842.779,7	15.130.308,2
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	72.035.802,0	-6.870.417,1	33.324.370,4
Arazi ve Arsalar	74.903,4	89.183,4	30.292,7
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	27.407.015,9	-1.963.948,2	301.050,4
Tesis, Makine ve Cihazlar	15.711.394,0	9.875.629,7	8.939.071,9
Taşıtlar	60.325,0	0,0	10.620,0
Demirbaşlar	15.647.544,6	10.252.362,3	10.691.496,9
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	13.134.619,2	-25.123.644,3	13.351.838,6
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	24.636,2
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.644.274,5	3.369.752,4	2.335.895,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-49.480.305,0	-33.283.860,8	-40.011.623,6
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-19.506.723,6	-16.861.275,8	6.534.141,5
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	536,1	283,2	8.210.988,7
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	8.211.605,8
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	536,1	283,2	-617,1
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	10.149.604,6	7.499.937,8	-9.193.467,3
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	10.149.604,6	7.499.937,8	-9.193.467,3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	10.149.068,5	7.499.654,6	-17.404.456,1
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-9.357.655,2	-9.361.621,2	-10.870.314,6
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-9.357.655,1	-9.361.621,2	-10.870.314,6
Kasa	-5,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-8.926.987,2	-9.980.087,8	-11.441.737,0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	-635.901,5	1.025.064,2	590.814,6
Döviz	205.238,6	-406.597,7	-19.392,2
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	0,0	0,0	0,0

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

449

Yıl: 2021

Kamu İdaresi Adı

TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

2020

2021

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİ

ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLER

ÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DE ER	403.011.065,30	40.234.355,19	443.245.420,49	443.245.420,49	42.667.132,26	485.912.552,75
A- Denge Kayıtları	6.959.105,68	-32.342.974,14	-25.383.868,46	-25.383.868,46	0,00	-25.383.868,46
B- Varlık Envanteri	187.313.832,75	32.353.014,14	219.666.846,89	219.666.846,89	0,00	219.666.846,89
C- Yükümlülük Envanteri	-2.383.572,70	0,00	-2.383.572,70	-2.383.572,70	0,00	-2.383.572,70
Ç- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Di er	211.121.699,57	40.224.315,19	251.346.014,76	251.346.014,76	42.667.132,26	294.013.147,02
DE ER HAREKETLER	6.981.719,98	244.222,26	7.225.942,24	7.225.942,24	0,00	7.225.942,24
YEDEKLER						
GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI	694.683.041,94	-40.224.315,19	654.458.726,75	1.004.829.081,24	-42.968.182,66	961.860.898,58
GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI	-572.194.652,69	0,00	-572.194.652,69	-920.820.159,68	0,00	-920.820.159,68
DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI	0,00	1.744.847,50	1.744.847,50	0,00	24.930.248,94	24.930.248,94

Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler

BÜTÇELENER VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 449

Yıl: 2021

Kamu İdaresi Adı TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	Gerçekleşen Tutar
TAHSİSLER			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.105.000,00	0,00	11.037.911,57
Alınan Başı ve Yardımlar ile Özel Gelirler	375.945.000,00	0,00	412.209.762,00
Diğer Gelirler	15.033.000,00	0,00	18.515.234,72
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	288.322,52
Toplam Tahsilatlar	400.083.000,00	0,00	441.474.585,77
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	285.279.000,00	308.662.644,50	304.154.306,43
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	45.432.000,00	49.305.425,00	48.281.919,11
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.298.000,00	31.977.570,04	26.072.005,58
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	12.041.000,00	29.373.000,00	28.445.938,26
Sermaye Giderleri	29.033.000,00	34.962.000,00	34.550.420,39
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	400.083.000,00	454.280.639,54	441.504.589,77
NET TAHSİSLER/ÖDEMELER			1,00

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi şeffaf, katılımcı, girişimci, bilgi ve teknoloji üreten, bölgenin ekonomik, sosyal kültürel yapısına katkı sağlayan ve tercih edilen bir üniversitedir.

Adını Plevne Kahramanı Gazi Osman Paşa'dan alan Üniversitemiz, Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 sayılı Kanun ile 78 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 03.07.1992 tarih ve 3837 sayılı Kanunun 24 üncü maddesi gereğince kurulmuştur. 18 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe giren 7141 sayılı "Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca Üniversitemizin ismi "Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi" olarak değiştirilmiştir.

Üniversitemiz, ilk kuruluşunda 01.11.1992 tarihinde Cumhuriyet Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulan Ziraat Fakültesi'ni bünyesine katarak Fen-Edebiyat Fakültesi, Niksar Meslek Yüksekokulu, Tokat Meslek Yüksekokulu, Zile Meslek Yüksekokulu, Erbaa Fen Bilimleri Enstitüsü ve Sosyal Bilimler Enstitüsü'nden oluşmuştur.

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Tokat-Turhal karayolu üzerinde, Tokat il merkezine 9 km. uzaklıkta bulunan Taşlıçiftlik Yerleşkesi, şehir merkezindeki Ali Şevki Erek Yerleşkesi ile Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi ve 8 ilçede faaliyetlerini sürdürmektedir.

Misyonumuz

Evrensel değerlere sahip, insana, topluma ve doğaya saygılı, donanımlı, ülkenin sosyokültürel ve ekonomik gelişimine katkı sağlayacak girişimci ve yenilikçi bireyler yetiştirmek, bölgesel, ulusal ve uluslararası sorunlara çözümler üretecek bilimsel çalışmalar yapmak, üniversitenin birikimlerini insanlığın hizmetine sunmak.

Vizyonumuz

Katma değer üreten çalışmaları ve paydaşlarla geliştirdiği işbirlikleri ile başta bölgenin ve ülkemizin sürdürülebilir kalkınması olmak üzere tüm insanlığın refahına ve kültürüne doğrudan etki eden, gerek ulusal ve uluslararası tanınırlığı olan ve tercih edilen bir üniversite olmak.

Üniversitemizde kuruluş sırasına göre birimler, Ziraat Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Tıp Fakültesi, Eğitim Fakültesi, Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, Dış Hekimliği Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eczacılık Fakültesi , Erbaa Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi, Erbaa Sağlık Bilimleri Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi ve Turhal Uygulamalı Bilimler Fakültesi vardır. Üniversitemizde Lisansüstü Eğitim Enstitüsü mevcuttur. Yabancı Diller Yüksekokulu, Zile Dinçerler Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu, Devlet Konservatuvarı, Niksar Uygulamalı Bilimler Fakültesi, Adalet Meslek Yüksekokulu, Almus Meslek Yüksekokulu, Artova Meslek Yüksekokulu, Erbaa Meslek Yüksekokulu, Erbaa Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Pazar Meslek Yüksekokulu, Niksar Meslek Yüksekokulu, Reşadiye Meslek Yüksekokulu, Tokat Meslek Yüksekokulu,

Tokat Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Turhal Meslek Yüksekokulu, Zile Meslek Yüksekokulu, Turhal Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokullarında eğitim ve öğretime devam edilmektedir.

Üniversitemizde sağlık hizmetleri; Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi, Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi ile Palyatif Bakım Araştırma ve Uygulama Merkezi tarafından yürütölmektedir. Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezi de eğitim, araştırma ve hizmet uygulamalarıyla tarım alanında önemli görevler üstlenmektedir.

2020-2021 eğitim ve öğretim dönemi itibariyle 30.127 öğrencimiz bulunmaktadır. Önlisansta 126, lisansta 85, yüksek lisansta 60 ve doktora da 37 programda eğitim öğretim devam etmektedir. Akademik personel sayımız 1464, idari personel sayımız 940'tır. Üniversitemizde akademik yıl, iki yarıyıldan oluşmakta ve Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokullarımızın tamamında yaz okulu uygulaması bulunmaktadır.

Taşlıçiftlik yerleşkemizde, Eğitim Fakültesi, Fen-Edebiyat Fakültesi, Güzel Sanatlar Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Hukuk Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Eczacılık Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, Devlet Konservatuvarı, Yabancı Diller Yüksekokulu, Tokat Teknik Meslek Yüksekokulu ve Araştırma Uygulama merkezleri yer almaktadır. Şehir merkezindeki Ali Şevki Ereğ Yerleşkesinde; Tıp Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi ve Diş Hekimliği Uygulama ve Araştırma Merkezi konuşlanmıştır. Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezimiz ise şehir merkezinde hizmet vermektedir. İlçelerde yer alan Fakülte ve Meslek Yüksek Okullarımızın kampüsleri bulunmaktadır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdareimize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Üniversiteler Ortak Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

2. KULLANILAN PARABİRİMİ

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 Bankasıca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar, - Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar.

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının

düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilceği durum aşığıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerin 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 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

10. 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.

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKABİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	7.416.773,45
Vadeli Hesap	0,00
Özel Hesaplar	794.832,36
TOPLAM	8.211.605,81

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	2.110.351,52
Girişler	7.395.314,79
Kullanımlar	8.710.833,95
Kapanış Net Defter Değeri	794.832,36

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi Olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	3.816.674,61
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	2.065.758,08
Girişler	3.665.616,90
Kullanımlar	1.914.700,37
Kapanış Net Defter Değeri	3.816.674,61

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50' den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			22.500,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			1.000.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri (Gaziosmanpaşa İşletmesi Döner Sermaye İşletmesi)			1.000.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

MADDİ DURAN VARLIKLAR	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	61.998.527,69	62.028.820,34	----
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.237.742,84	4.237.742,84	432.434,38
Binalar	400.873.243,01	415.687.736,67	50.263.080,42
Tesis, Makine ve Cihazlar	92.538.404,62	99.788.293,82	87.734.878,06
Taşıtlar	2.502.902,96	2.502.902,96	2.362.439,81
Demirbaşlar	65.125.904,16	71.416.687,75	68.494.442,69
Hizmet İmtiyaz Varlıklar	-----	-----	-----
Yapılmakta Olan Yatırımlar	32.262.448,63	29.216.047,40	-----
TOPLAM	659.539.173,91	684.878.231,78	209.287.275,36

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	47.684.441,80		14.344.378,54
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.237.742,84		
Binalar	415.637.736,67		50.000,00
TOPLAM	467.559.921,31		14.394.378,54

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	22.673.690,92
Yapılmakta Olan Binalar	6.542.356,48
Yapılmakta Olan Tesisler	--
TOPLAM	29.216.047,40

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	7.865.113,67
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
TOPLAM	7.865.113,67

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapamış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkazından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacakları		
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	22.500,00	22.500,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	1.000.000,00	1.000.000,00
Sermaye Taahhütleri	1.000.000,00	1.000.000,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		
Bonolar		
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri		
Tahviller		
Cari Yılda Ödenecek Tahviller		
Dış Mali Borçlar		
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 13.507.495,08 TL, dönem sonu 3.816.674,61 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 9.690.820,47 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.179.494,08 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.375.502,95 TL, giderleri ise 196.008,87 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.179.494,08 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

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

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükleri	Tutar
Verilen Garantiler	-
Verilen Taahhüt Belgeleri	-
Borç Üstlenim Taahhütleri	-
Verilen Teminat Mektupları	3.937.386,45
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	-
TOPLAM	3.937.386,45

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	-
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	3.789.387,92
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	-
Alınan Teminat Mektupla	7.045.585,53
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	-
TOPLAM	10.834.973,45

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	9.714.318,27
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	4.695.999,00
Diğer Nazım Hesaplar	31.653.896,52