



2019 YILI

---

**MALI**

---

TABLO SETİ

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ	1
A. MALİ TABLO	5
1. BİLANÇO	5
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	14
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	16
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TAB.	17
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	18
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	19
1. MUHASEBE SİSTEMİ	19
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	19
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	19
c) Kayıt Esası	19
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	19
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	20
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	20
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	20
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	20
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	20
a) Maliyet Bedeli	20
b) Gerçeğe Uygun Değer:	21
c) İtibari Değer	21
d) İz Bedeli	21
e) Net Gerçekleşebilir Değer	21
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	22
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	22
9. KARŞILIKLAR	22
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	22
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	23
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	23
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	23
1. BANKA BİLGİLERİ	23
2. PROJE ÖZEL HESABI	24
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	24
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25

a)	Tahsisli Taşınmazlar	25
b)	Hizmet İmtiyaz Varlıkları	26
c)	Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	26
d)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	27
5.	KARŞILIKLAR	27
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	28
7.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	29
8.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	29
a)	Kur Farklarının Etkisi	29
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	29
9.	TAAHHÜTLER	29
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	29
a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	30
11.	DİĞER NAZİM HESAPLAR	30

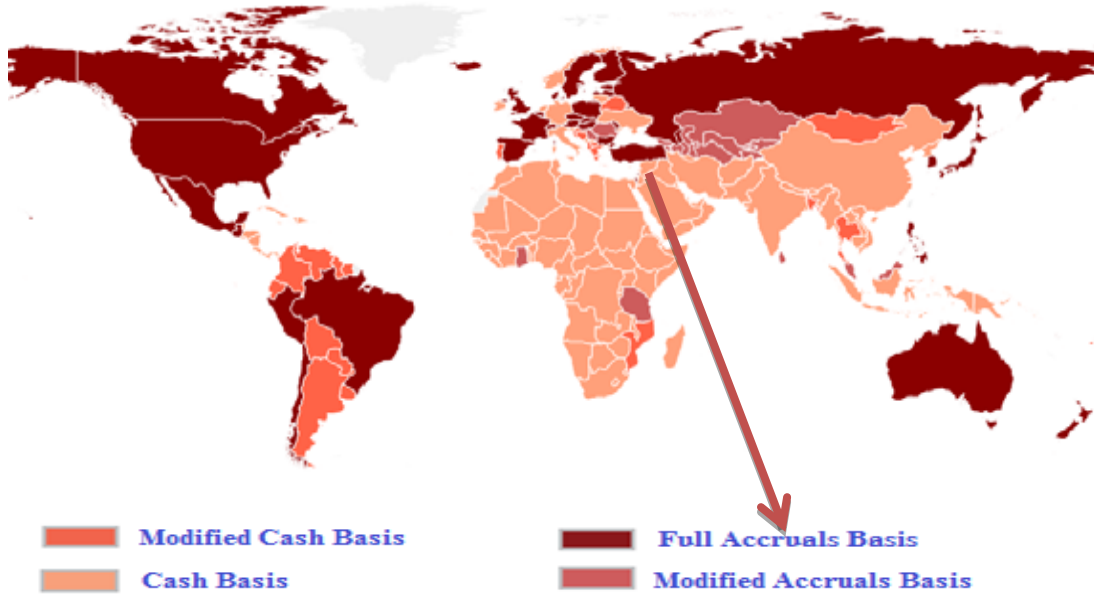
## Giriş

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır.

Kurul tarafından yayımlanan 30 adet standardın biri tarım üçü mali araçlara ait olmak üzere toplam dört standardın dışındaki diğer standartlar Yönetmelik değişikliklerinde standartlara uyum çerçevesinde değerlendirilerek ihtiyaç duyulan düzenlemeler yapılmıştır. Bu çerçevede, ülkemiz tahakkuk esaslı muhasebe uygulayan ender ülkelerden birisi olmuş ve son değişikliklerle uluslararası kamu sektörü muhasebe standartlarına (IPSAS) uyum düzeyini %90 seviyesine çıkarmıştır.



*Sources: OECD ve IMF, Blöndal ve Moretti (2016), Eurostat (2014)*

Mali tablo seti; Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan temel mali tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesinden oluşmaktadır.

# A. MALİ TABLOLAR

## 1. BİLANÇO

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.66		Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2019	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2019</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>32.426.517,78</b>		<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>11.289.870,79</b>		<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	
100 KASA HESABI		5.788,19		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
102 BANKA HESABI		10.556.760,36		333 EMANETLER HESABI	
104 PROJE ÖZEL HESABI		325.322,16		<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>11.806.567,68</b>		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		11.574.000,00		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
125 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		230.567,68		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>301.539,18</b>		<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		301.539,18		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	
<b>15 STOKLAR</b>		<b>3.229.364,24</b>		<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.229.364,24		397 SAYIM FAZLALARI HESABI	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		<b>5.799.007,45</b>		<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.799.007,45		<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>168,48</b>		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		168,48		<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	
				<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
				480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	
				<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	
				<b>50 NET DEĞER</b>	
				500 NET DEĞER HESABI	
				<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	
				519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	
				<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
				<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	
				<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	

Kurum Kodu : 38.66		Adı : YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2019	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>N Yılı 2019</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>320.927.783,79</b>		<b>50 NET DEĞER</b>	
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>		<b>316.651,15</b>		500 NET DEĞER HESABI	
225 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		316.651,15		<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>471.175,00</b>		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	
241 MAL VE HİZMET ÜRETEH KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		469.475,00		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	
242 DOHER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		1.700,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>320.151.303,33</b>		<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	
250 ARAZİ VE ARSAZ AR HESABI		14.298.820,96		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		30.302.952,32		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	
252 BİNALAR HESABI		74.443.643,35		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	
253 TESİS, MAKİNE VE ÇİHAZLAR HESABI		68.527.789,19			
254 TAŞITIM AR HESABI		3.158.740,05			
255 ZEMİNBAŞLAK HESABI		43.227.314,00			
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR İ İCADI ( - )		-137.025.000,40			
258 YATIRILAN OLUMLU YATIRIMLAR HESABI		223.888.396,23			
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>			
260 İLAHLAR HESABI		2.201.445,36			
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI		529.220,00			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-2.610.665,36			
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>-11.345,69</b>			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR İ İCADI		626.701,24			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )		-638.046,93			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>353.354.301,57</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	
<b>Bilanço Dipnotları :</b>				<b>353.354.301,57</b>	
310 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		5.137.339,88			
311 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		5.137.339,88			
320 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		8.492.549,86			
321 GİDER TAHAKKUKLARI KARŞILIĞI HESABI		8.492.549,86			
348 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.845.939,75			
349 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.845.939,75			
362 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		948.003,99			
363 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		948.003,99			
398 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI		19.018.861,05			
399 DİĞER NAZIM HESABI AR KARŞI İĞİ HESABI		19.018.861,05			

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.66				Adı : YOZGAT BOZOK UNİVERSİTESİ				Yılı : 2019			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630			GİDERLER HESABI		192.093.156,40	600			GELİRLER HESABI		198.539.365,40
630	01		PERSONEL GİDERLERİ		128.034.149,59	600	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		6.206.150,80
630	01	01	MEMURLAR		105.203.169,98	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		5.640.026,23
630	01	01	Temel Maaşlar		37.356.521,53	600	03	01	Mal Satış Gelirleri		6.921,00
630	01	01	Temel Maaşlar		7.264.471,69	600	03	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri		2.370,00
630	01	01	Taban Aylığı		30.892.646,87	600	03	01	Kıtap, Yayın vb. Satış Gelirleri		4.554,00
630	01	01	Zamlar ve Tazminatlar		32.239.475,13	600	03	01	Hizmet Gelirleri		5.643.002,23
630	01	01	Zamlar ve Tazminatlar		32.239.475,13	600	03	01	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri		3.181,58
630	01	01	Ödenekler		25.917.651,89	600	03	01	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler		941.502,29
630	01	01	Ödenekler		25.917.651,89	600	03	01	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler		1.181.044,28
630	01	01	Sosyal Haklar		1.639.129,87	600	03	01	Yaz Okulu Gelirleri		358.582,75
630	01	01	Sosyal Haklar		1.639.129,87	600	03	01	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri		35.525,00
630	01	01	Ek Çalışma Karşılıkları		8.048.787,22	600	03	01	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri		46.571,32
630	01	01	Ek Çalışma Karşılıkları		867.261,13	600	03	01	Diğer hizmet gelirleri		1.070.585,01
630	01	01	Ek Ders Ücretleri		7.181.526,14	600	03	00	Kira Gelirleri		550.224,37
630	01	01	Diğer Personel Giderleri		1.604,27	600	03	00	Taşınmaz Kiraları		530.224,37
630	01	01	Diğer Personel Giderleri		1.604,27	600	03	00	Lojman Kira Gelirleri		111.377,37
630	01	02	SOZLEŞMELİ PERSONEL		6.526.889,52	600	03	00	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri		444.847,00
630	01	02	Ücretler		9.362.243,64	600	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		187.096.815,74
630	01	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri		7.306.431,35	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		186.271,04
630	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri		294.211,19	600	04	01	Carî		180.271,04
630	01	02	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri		1.603.351,13	600	04	01	A6' den Alınan Bağış ve Yardımlar		180.271,04
630	01	02	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Ücretleri		4.250,00	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil Kurumlardan Alınan Bağış ve		182.676.000,00
630	01	02	Ödenekler		55.443,69	600	04	02	Carî		158.790.000,00
630	01	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel		55.443,69	600	04	02	Hazine yardımı		158.790.000,00

28/04/2020 08:48

Sayfa 1 / 12

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	02	04	Odenekleri		600	04	02	07	Sermaye	23.940.000,00	
				Sosyal Haklar	109.307,38							
630	01	05	04	657 S.K. 4.B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	91.937,38	600	04	02	02	Hazine yardımı	23.940.000,00	
630	01	02	04	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.624,73	600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	615.734,65	
630	01	02	04	Yabancı Uyrukları Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	12.275,38	600	04	04	01	Cari	615.734,65	
630	01	05	04	Yurt dışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	366,80	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	554.083,45
630	01	03		İŞÇİLER	12.503.360,54	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	51.651,20
				Ücretler	9.122.342,82	600	04	04	02	Sermaye	0,00	
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	9.122.342,82	600	04	04	02	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	03	02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	28.041,54	600	04	05		Proje Yardımları	3.618.810,05	
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	28.041,54	600	04	05	01	Cari	3.618.810,05	
630	01	03	03	Sosyal Haklar	792.580,03	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	3.480.060,05
630	01	03	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	792.580,03	600	04	05	01	13	YOK Burs Destekleri	92.250,00
630	01	03	04	Fazla Mesai	714.621,78	600	05			Diğer Gelirler	5.206.555,32	
630	01	03	04	Sürekli İşçilerin Fazla Mesai	714.621,78	600	05	01		Faiz Gelirleri	856.567,75	
630	01	03	05	Geçici İşçilerin Fazla Mesai	4.082,57	600	05	01	09	01	Kişilerden Alınacak Faizler	72,23
630	01	03	05	Ödül ve İkramiyeler	1.455.816,04	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	856.445,78
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.432.206,73	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	49,74
630	01	03	05	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadroları Diğer Ödemeler	23.607,14	600	05	02		Kısa ve Kurumlardan Alınan Faylar	1.773.719,40	
630	01	03	05	Diğer Ödemeler	359.357,53	600	05	02	05	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	1.773.719,40	
630	01	03	06	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	357.873,53	600	05	02	06	16	Araştırma Proje Gelirleri Payı	1.773.719,40
630	01	03	06	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri	1.482,03	600	05	03		Para Cezaları	44.726,11	
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	460.576,69	600	05	03	02	İdari Para Cezaları	44.726,11	
				Ücretler	460.576,69							
630	01	04	01	Üsta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	6.527,13							

28/04/2020 08:48

Sayfa 2 / 12

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	04	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	454.040,59	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	44.726,11
630	01	05		Diğer Personel	340.152,88	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	2.531.547,86
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	340.152,88	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	2.531.542,06
630	01	05	01	Öğrenci Harçlıkları	340.152,88	600	05	09	01	01	İradet Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	10.266,51
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	18.882.601,97	600	05	09	01	03	İradet Kaydedilecek Teminat Mektupları	5.250,00
630	02	01		Memurlar	14.118.281,48	600	05	09	01	06	Kişilerden Alınacaklar	180.739,66
630	02	01	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	14.118.281,48	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	1.294.975,00
630	02	01	05	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.895.515,42	600	05	09	01	99	Yükanda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.040.270,89
630	02	01	05	Sağlık Primi Ödemeleri	5.422.366,09	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.843,74
630	02	02		Sözleşmeli Personel	1.666.705,47	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.843,74
630	02	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	131.620,77	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	29.843,74
630	02	02	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	131.620,77	610					İNDIRIM, İADİ VE İSKONTOLAR İLCSADI	680.064,84
630	02	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.835.084,77	610	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	663.290,83
630	02	02	05	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.186.276,67	610	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	660.331,80
630	02	02	05	Sağlık Primi Ödemeleri	648.808,09	610	03	01	02		Hizmet Gelirleri	640.311,80
630	02	03		İşçiler	2.704.469,72	610	03	01	07	30	Organ ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	641.763,80
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	340.312,13	610	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	18.568,00
630	02	03	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.464.157,59	610	03	06			Kira Gelirleri	2.959,03
630	02	03	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.452.210,73	610	03	06	01		Taşınmaz Kiralan	2.959,03
630	02	03	04	Sağlık Primi Ödemeleri	1.946,88	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	1.499,03
630	02	04		Geçici Personel	91.838,83	610	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.500,00
630	02	04	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	91.838,83	610	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret Proje Yardımları	10.500,00
630	02	04	05	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	91.838,83	610	04	05			Cari	10.500,00

28/04/2020 08:48

Sayfa 3 / 12

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 02 05	Diğer Personel	115,49	610 04 05 01 00	Carı	10.500,00
630 02 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	114,44	610 05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gelir	6.274,01
630 02 05 09 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	76,72	610 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	6.274,01
630 02 05 09 02	Sağlık Primi Ödemeleri	88,77	610 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	6.274,01
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Çeçikme Cezası ve Zamları	1.190,98	610 05 09 01 00	Diğer Çeşitli Gelirler	6.274,01
630 02 99 00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Çeçikme Cezası ve Zamları	1.190,98	<b>NFT GELİR TOPI AMI :</b>		197.859.300,56
630 02 99 03 00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Çeçikme Cezası ve Zamları	1.190,98			
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.823.418,49			
630 03 01	İletime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.535,12			
630 03 01 05	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	8.535,12			
630 03 01 04 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	8.535,12			
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.639.346,60			
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	87.591,13			
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları	1.486,83			
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları	6,00			
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	7.511,23			
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	70,00			
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	68.094,89			
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	10.428,31			
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	100.542,58			
630 03 02 02 01	Su Alımları	100.542,58			
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları	6,00			
630 03 02 03	Enerji Alımları	11.271.416,62			
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	4.436.721,77			
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	551.329,24			
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	6.283.359,69			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	4.497.754,34			
630 03 03 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	4.459.773,88			
630 03 03 04 02	İçecek Alımları	35.744,46			
630 03 03 04 03	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.785,09			
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları	6.785,69			
630 03 03 05 01	Giyim Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)	6.785,69			
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	101.779,34			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımı	103.79,99			
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	98.799,42			
630 03 02 07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	5.661,00			
630 03 02 07 09	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Diğer Giderler	5.661,00			
630 03 02 08	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.868.318,92			
630 03 02 08 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.868.318,92			
630 03 03	Yollukları	383.507,35			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	254.840,00			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	254.840,00			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	128.667,32			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	128.667,32			
630 03 04	Görev Giderleri	304.062,26			
630 03 04 02	Yasal Giderler	300.535,80			
630 03 04 02 04	Malheme Harç ve Giderleri	296.893,80			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	3.642,00			
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	2.130,31			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	2.130,31			
630 03 04 04	Diğer Görev Giderleri	1.798,00			



Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	04	01	Diğer Görev Giderleri	1.706,03			
630	03	05		Hizmet Alımları	1.372.688,11			
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	840,00			
630	03	05	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	840,00			
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	97.774,30			
630	03	05	01	Posta ve Telgraf Giderleri	440,78			
630	03	05	07	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	77.130,17			
630	03	05	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	14.781,95			
630	03	05	90	Diğer Haberleşme Giderleri	3.362,48			
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	00,00			
630	03	05	90	Diğer Taşıma Giderleri	00,00			
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	221.110,15			
630	03	05	01	İlan Giderleri	118.225,85			
630	03	05	02	Sigorta Giderleri	51.995,39			
630	03	05	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	51.490,94			
630	03	05	05	Kiralar	132.461,05			
630	03	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	6.161,13			
630	03	05	06	Lojman Kiralama Giderleri	58.085,99			
630	03	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	68.209,98			
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	919.256,03			
630	03	05	03	Kurslara Katılma Giderleri	32.552,00			
630	03	05	90	Diğer Hizmet Alımları	886.704,03			
630	03	06		Temsil ve Tanıtım Giderleri	10.257,00			
630	03	06	01	Temsil Giderleri	7.337,00			
630	03	06	01	Temsil, Ağırhane, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	7.337,00			
630	03	06	02	Tanıtım Giderleri	2.920,00			
630	03	06	01	Tanıtım, Ağırhane, Tören, Fuar,	2.920,00			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
	Organizasyon Giderleri				
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	700.895,45			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	33.076,09			
630 03 07 01 07	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	6.706,37			
630 03 07 01 03	Avacılık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bakım dışı olarak)	1.280,79			
630 03 07 01 09	Diğer Doyanıklı Mal ve Malzeme Alımları	14.750,00			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	167.505,34			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	18.051,64			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	142.773,71			
630 03 07 02 09	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	7.000,00			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	499.551,02			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	206.590,05			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	116.079,68			
630 03 07 03 09	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	176.881,29			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	104.076,60			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	79.768,60			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	15.468,00			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	42.654,32			
630 03 08 01 09	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	21.642,28			
630 03 08 03	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	24.308,00			
630 03 08 03 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	24.308,00			
630 05	Cari Transferler	4.087.588,45			
630 05 01	Görev Zararları	2.786.590,00			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.786.590,00			
630 05 01 03 05	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.786.590,00			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 05 02	Hazine Yardımları	977.000,00			
630 05 02 09	Diğer Hazine Yardımları	977.000,00			
630 05 07 03 70	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	501.888,52			
630 05 03 01	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara	501.888,52			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	501.888,52			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	421.709,93			
630 05 04 01	Ruhsatlar ve Harçlıklar	99.000,00			
630 05 04 01 01	Yurtiçi Ruhsatlar ve Harçlıklar	63.000,00			
630 05 04 01 02	Yurtdışı Ruhsatlar	36.000,00			
630 05 04 03	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	322.709,93			
630 05 04 03 01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	322.709,93			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.327,43			
630 11 90	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.327,43			
630 11 90 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.327,43			
630 11 90 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.327,43			
630 13	Amortisman Giderleri	11.848.297,81			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	11.533.023,70			
630 13 01 01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	752.263,80			
630 13 01 01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	752.263,80			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	1.341.576,00			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	1.341.576,00			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.336.792,35			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	13	01	04	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	6.336.797,39
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	260.588,37
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	260.588,37
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.841.403,08
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.841.403,08
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	314.364,11
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	314.364,11
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	314.364,11
630	13	03			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	910,00
630	13	03	02		Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	910,00
630	13	03	02	00	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	910,00
630	14				İlk Madda ve Malzeme Giderleri	4.800.558,88
630	14	01			Kirasiye Malzemeleri	515.715,64
630	14	01	00		Kirasiye Malzemeleri	515.715,64
630	14	01	00	00	Kirasiye Malzemeleri	515.715,64
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	25.317,77
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	25.317,77
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	25.317,77
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.292.528,63
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.292.528,63
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.292.528,63
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	134.309,31
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	134.309,31

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 04 01 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	134.306,33			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	346.796,32			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	346.796,32			
630 14 05 01 00	Temizleme Ekipmanları	346.796,32			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	223.785,34			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	223.785,34			
630 14 06 01 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	223.785,34			
630 14 07	Yiyecek	37.658,43			
630 14 07 00	Yiyecek	37.658,43			
630 14 07 01 00	Yiyecek	37.658,43			
630 14 08	İçecek	78.839,18			
630 14 08 00	İçecek	78.839,18			
630 14 08 01 00	İçecek	78.839,18			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	8.364,00			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	8.364,00			
630 14 09 01 00	Canlı Hayvanlar	8.364,00			
630 14 10	Zirai Maddeler	99.446,41			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	99.446,41			
630 14 10 01 00	Zirai Maddeler	99.446,41			
630 14 11	Yem	3.768,00			
630 14 11 00	Yem	3.768,00			
630 14 11 01 00	Yem	3.768,00			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.573.913,51			

28/04/2020 08:48

Sayfa 10 / 12

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.171.913,51			
630 14 13 01 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.171.913,51			
630 14 13	Yedek Parçalar	480.676,78			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	480.676,78			
630 14 13 01 00	Yedek Parçalar	480.676,78			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.970,69			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.970,69			
630 14 15 01 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	16.970,69			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	24.047,69			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	24.047,69			
630 14 16 01 00	Spor Malzemeleri Grubu	24.047,69			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	33.512,00			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	33.512,00			
630 14 17 01 00	Basınçlı Ekipmanlar	33.512,00			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	203.309,22			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	203.309,22			
630 14 99 01 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	203.309,22			
630 20	Silinen Alacaklardan Kayıtlı Giderler	1.567,37			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.567,37			
630 20 02 01	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	1.567,37			
630 20 02 01 00	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlari	1.567,37			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.822.380,96			

28/04/2020 08:48

Sayfa 11 / 12

Kurum Kodu : 38 66

Adı : YOZGAT BOZOK UNİVERSİTESİ

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.822.380,99			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	760.675,69			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	760.675,69			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	15.930,00			
630 30 06 06 01	Taşıma Giderleri	15.940,00			
630 30 06 06 09	Diğer Giderler	400,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.410.847,45			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.416,43			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	2.401.426,05			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	134.532,88			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	134.532,88			
630 99	Diğer Giderler	62.265,42			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	62.265,42			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	62.265,42			
630 99 99 03 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	62.265,42			
GİDERLER TOPLAMI :		192.093.156,40			

GİDERLER TOPLAMI (A) 192.093.156,40

GELİRLER TOPLAMI (B) 198.539.365,40

İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C) 630.064,34

NET GELİR (D= B. C)

197.859.300,56

FAALİYET SONUCU D A

5.756.144,16

### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2019 Yılı Nakit Akış Tablosu	
NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>209,969,532.7</b>
Vergi Gelirleri	0.0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5,542,859.8
Alınan Bağış ve Yardımlar	199,211,815.7
Faizler, Cezalar, Paylar	5,214,857.2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0.0
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>175,312,404.9</b>
Personel Giderleri	128,034,149.6
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	18,882,602.0
Mal ve Hizmet Giderleri	20,823,418.5
Faiz Giderleri	0.0
Cari Transferler	4,687,588.5
Sermaye Transferleri	0.0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2,822,381.0
Diğer Giderler	62,265.4
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>762,212.0</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>33,894,915.8</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>5,548,435.4</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1,839,575.5
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3,708,859.9
Arazi ve Arsalar	0.0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.0
Binalar	0.0
Tesis, Makina ve Cihazlar	1,872,548.7
Taşıtlar	0.0
Demirbaşlar	1,836,311.2
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0.0
Yatırım Avansları	0.0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0.0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.0
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>29,211,857.1</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6,165,278.6
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	22,732,214.4
Arazi ve Arsalar	0.0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.0

Arazi ve Arsalar	0.0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.0
Binalar	-118,129.5
Tesis, Makine ve Cihazlar	10,208,592.5
Taşıtlar	0.0
Demirbaşlar	4,533,703.2
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0.0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8,107,138.2
Yatırım Avansları	0.0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	910.0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	311,364.1
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-23,663,121.7</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>10,231,194.1</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>109,722.6</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	109,722.6
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-3,000,726.7</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0.0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0.0
Tahviller	0.0
Bonolar	0.0
Diğer İç Mali Borçlar	0.0
Dış Mali Borçlar	0.0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-3,000,726.7
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>-3,110,149.3</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>7,121,044.7</b>
<b>İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)</b>	<b>0.0</b>
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>7,121,044.7</b>
Kasa	-674.1
Alınan Çekler	0.0
Banka	7,060,812.9
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0.0
Proje Özel Hesabı	60,905.9
Döviz	0.0
Döviz Gönderme Emirleri	0.0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0.0
Diğer Hazır Değerler	0.0

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

##### 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 38.66		Bütçe Yılı : 2019					
Kurum Adı YOZGAT BOZOK UNIVERSITESI		ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARI DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	
NCT DEĞER	185.151.628,77	22.881.030,00	209.033.567,77	208.033.567,77	35.910.028,36	243.943.596,13	
A- Denge Kayıtları	27.391,88	0,00	27.391,88	27.391,88	0,00	27.391,88	
B- Varlık Fırvanteri	116.365.728,28	1.745.014,97	118.110.743,25	118.110.743,25	169.926,02	118.280.669,27	
C- Yükümlülük Fırvanteri	-1.724.338,89	0,00	-1.724.338,89	-1.724.338,89	0,00	-1.724.338,89	
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D- Enflasyon Düzeltme Farkları							
E- Diğer	70.482.847,50	21.136.924,03	91.619.771,53	91.619.771,53	35.740.102,34	127.359.873,87	
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	56.244,89	56.244,89	56.244,89	41.635,69	97.880,58	
YEDEKLER							
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	155.291.561,43	-21.136.924,03	134.154.637,40	302.430.656,57	-35.740.102,34	266.690.554,23	
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI				-168.936.804,45	0,00	-168.936.804,45	
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-660.785,28	-660.785,28	0,00	5.766.144,16	5.766.144,16	
<b>Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler</b>							



31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

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

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

## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

### BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 38.66		Bütçe Yılı : 2019	
Kurum Adı YOZGAT BOZOK UNİVERSİTESİ			
	Bütçelenen Tutarlar		
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nisai Ödemek	Gerçekleşen Tutar
<b>TAHŞİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.633.000,00	0,00	6.629.002,49
Alınan Dağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	179.307.000,00	0,00	154.029.750,00
Diğer Gelirler	2.543.000,00	0,00	4.292.856,88
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	680.064,84
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>186.483.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>205.171.544,53</b>
<b>ÖZEMELİ FR</b>			
Personel Giderleri	124.563.000,00	127.442.623,25	128.034.149,59
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	17.999.000,00	10.955.912,66	18.882.601,07
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.202.000,00	24.458.251,20	23.023.028,72
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	4.549.000,00	4.679.900,00	4.364.878,52
Sermaye Giderleri	30.170.000,00	32.130.000,00	20.734.853,69
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Finç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödemeler	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>106.403.000,00</b>	<b>207.604.607,12</b>	<b>155.039.512,40</b>
<b>NET TAHŞİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>1,05</b>

## B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 130. maddesi ile 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu'nun 12. maddesinde sayılan görevlerin yerine getirilmesi için 5467 sayılı Kanun ile kurulmuştur. 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren 5467 sayılı Kanun ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununa eklenen yeni ek maddelerle kurulan 15 yeni üniversiteden biri olan Yozgat Bozok Üniversitesi'nde 2019 yılı itibari ile 12 Fakülte, 9 Meslek Yüksekokulu, 5 Yüksekokul, 1 Araştırma ve Uygulama Hastanesi, 3 Enstitü ve 11 Araştırma Merkezi bulunmaktadır ayrıca; üniversitemiz 849 öğretim elemanı, 13 yabancı uyruklu öğretim elemanı , 416 idari personel ve 165 sözleşmeli personel ile hizmet vermektedir.

### **Misyon:**

Her açıdan emsalleriyle rekabet edebilecek yeterlilikte, sorumluluk bilinci yüksek, ahlaki değerleri özümsemiş bireyler yetiştirmek; bulunduğu bölgenin coğrafi ve stratejik konumunu dikkate alarak bölgeye sağlık, eğitim, sosyo-kültür ve ekonomi alanında katkı sağlayacak çalışmalar yürütmek, ülkemizin ve insanlığın geleceğine faydalı olacak eğitim ve araştırma faaliyetlerini sürdürmektir.

### **Vizyon:**

Yüksek nitelikli eğitim, araştırma ve proje faaliyetleri yürüten, milli ve manevi değerlere sahip bireyler yetiştiren, mezunları tercih edilen, bölgesinin gelişimine yön veren, yenilikçi bir üniversite olmaktır.

### **Adres:**

Yozgat Bozok Üniversitesi Erdoğan Akdağ Kampüsü Atatürk Yolu 7. Km 66900 Yozgat

## C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

#### b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan 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.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
  - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
  - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
  - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. KULLANILAN PARA BİRİMİ**

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

## **3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

## **4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI**

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

## **5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI**

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

## **6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI**

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

### **a) Maliyet Bedeli**

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

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

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

## **b) Gerçeğe Uygun Değer:**

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

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

## **c) İtibari Değer**

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

## **d) İz Bedeli**

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden 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 aşğıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekteşebilir 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. 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.

## **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.

## 12. 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	5.935.962,41
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	4.519.258,53
<b>Toplam</b>	<b>10.455.220,94</b>

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.768.426,32
Girişler	8.672.444,49
Kullanımlar	4.904.018,17
Kapanış Net Defter Değeri	4.519.258,53

## 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	325.322,18
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	265.899,94
Girişler	542.709,27
Kullanımlar	217.387,09
Kapanış Net Defter Değeri	325.322,18

## 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	0,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	469.475,00



Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	1.700,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	0,00

#### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR.

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	14.328.820,99	14.328.820,99	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30.302.952,32	30.302.952,32	4.725.982,86
Binalar	74.264.383,06	74.443.643,35	24.721.476,79
Tesis, Makine ve Cihazlar	60.513.683,00	68.327.789,19	63.602.409,70
Taşıtlar	3.158.240,03	3.158.240,03	2.113.972,47
Demirbaşlar	40.879.891,80	43.227.314,00	42.362.011,66
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	216.078.766,50	223.888.396,93	0,00
<b>Toplam</b>	<b>439.526.737,25</b>	<b>457.677.156,81</b>	<b>137.525.853,48</b>

#### a) Tahsisli Taşınmazlar

Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
-------------------------------	---------------------------	---------------------------------

Arazi ve Arsalar	14,328,820.99 ₺	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30,302,952.32 ₺	0,00	0,00
Binalar	74.443.643,35	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>119.075.416,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model	Tutar
Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler	0,00
İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler	0,00

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sözleşme Süresi</li> <li>• KÖİ Modeli Türü</li> <li>• İnşa / İşletme Durumu</li> <li>• Taahhüt Bilgileri</li> <li>• Yatırım Tutarı</li> <li>• Varlık Bilgileri</li> <li>• Yükümlülük Bilgileri</li> <li>• Borç Üstlenimi Bilgileri</li> <li>• Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler</li> <li>• Diğer Bilgiler</li> </ul>

### c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.,

<b>Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler</b>	
•	Sözleşme Süresi
•	KÖİ Modeli Türü
•	İnşa / İşletme Durumu
•	Taahhüt Bilgileri
•	Yatırım Tutarı
•	Varlık Bilgileri
•	Yükümlülük Bilgileri
•	Borç Üstlenimi Bilgileri
•	Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
•	Diğer Bilgiler

#### **d) Yapılmakta Olan Yatırımlar**

<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Tutar</b>
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	12.148.148,65
Yapılmakta Olan Binalar	211.740.248,28
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>223.888.396,93</b>

#### **5. KARŞILIKLAR**

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

<b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>	<b>Tutar</b>
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	544.714,69
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.145.485,54
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
<b>Toplam</b>	<b>2.690.200,23</b>

## 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkrasından 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	469.475,00	469.475,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	1.700,00	1.700,00
Sermaye Taahhütleri		
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

- Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların dönem başı tutarı 4.128.674.01 TL ,dönem sonu tutarı 11.249.718.75 TL ve dönem içi değişim tutarları 7.121.044.74 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 60.905.93TL olumlu etkilenmiştir.

## 8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 29.843,74 TL, giderleri ise 31.327,43 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.483,69 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 29.843,74 TL, giderleri ise 31.327,43 olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.483,69TL 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. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı borç bakiyesi 223.888.396,93 TL Gider Taahhütleri Hesabı borç bakiyesi de 8.492.549,86 TL dir.

## 10.KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	5.137.339,85
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	5.137.339,85

### a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri (bakılacak)

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar				
Toplam				

## 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	1.845.939,75
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	



[www.bozok.edu.tr](http://www.bozok.edu.tr)