



T.C.
SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIĞI
KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

2018 Yılı Mali Tabloları

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2019

A. MALİ TABLOLAR	2
1. BİLANÇO	2
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	11
1. MUHASEBE SİSTEMİ	11
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	11
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	11
c) Kayıt Esası	11
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	11
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	12
3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	12
4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	12
5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	12
a) Maliyet Bedeli	12
b) Gerçeğe Uygun Değer:	13
c) İtibari Değer	13
d) İz Bedeli	13
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
7. KARŞILIKLAR	14
8. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
9. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	15
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
4. KARŞILIKLAR	16
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	16
13. KOŞULLU VARLIKLAR	16
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	16

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

KONYA OVASI PROJESİ BOLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEN VARLIKLAR		4.485.277	66	3.802.674	25	5.784.570	20	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		162.264	62	306.445	22	224.593	20
A Hazır Değerler		4.376.722	56	3.665.326	71	5.566.968	00	A Faaliyet Borçları				199.999	85	75.640	35
102 Banka Hesabı		4.376.722	56	3.665.326	71	5.566.968	00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı				199.999	85	75.640	35
B Stoklar		24.333	16	45.734	44	106.904	45	B Emanet Yabancı Kaynaklar		81.932	97	3.430	00	930	00
150 150 İlk Madde Malzeme Hesabı		24.333	16	45.734	44	106.904	45	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		3.935	00	3.430	00	930	00
C Ön Ödemeler		84.221	94	91.613	10	110.697	75	333 Emanetler Hesabı		77.997	97				
162 İ Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		84.221	94	91.613	10	110.697	75	C Ödenecek Diğer Yükümlülükler		80.331	65	103.015	37	148.022	85
II DURAN VARLIKLAR		15.405.666	44	15.057.709	24	14.724.922	81	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		75.099	83	98.484	70	125.057	26
A Faaliyet Alacakları		52.143	81	52.143	81	52.143	81	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		5.231	82	4.530	67	21.525	26
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		52.143	81	52.143	81	52.143	81	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdaresi Adına Yapılan Tahsilat Hesabı						1.440	33
B Maddi Duran Varlıklar		15.353.522	63	15.005.565	43	14.672.779	00	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		146.137	46	338.951	22	662.437	64
252 Binalar Hesabı		15.700.500	00	15.700.500	00	17.920.196	87	A Borç ve Gider Karşılıkları		146.137	46	338.951	22	662.437	64
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı		116.819	55	120.282	73	133.093	29	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		146.137	46	338.951	22	662.437	64
254 Taşıtlar Hesabı		329.543	20	329.543	20	329.543	20	V ÖZ KAYNAKLAR		19.582.542	02	18.214.987	05	19.622.462	17
255 Demirbaşlar Hesabı		1.478.484	56	1.260.674	63	1.250.999	82	A Net Değer		1.288.677	29	3.857.062	07	6.633.224	63
257 Birlikmiş Amortismanlar Hesabı(-)		-2.271.824	68	-2.405.435	13	-4.961.054	18	500 Net Değer Hesabı		1.288.677	29	3.857.062	07	6.633.224	63
C Maddi Olmayan Duran Varlıklar						0.00	00	B Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		37.392.024	62	34.823.639	84	34.288.414	15
260 Haklar Hesabı						46.964	00	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		37.392.024	62	34.823.639	84	34.288.414	15
268 Birlikmiş Amortismanlar Hesabı(-)						-46.964	00	C Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-433.858	95	-19.098.159	89	-20.465.714	86
D Diğer Duran Varlıklar				0.00	00	0.00	00	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı		-433.858	95	-19.098.159	89	-20.465.714	86
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı				128.829	08	128.829	08	D Dönem Faaliyet Sonucu		-18.664.300	94	-1.367.554	97	-833.461	75
299 Birlikmiş Amortismanlar Hesabı				-128.829	08	-128.829	08	591 Dönem Faaliyet Sonucu Hesabı		-18.664.300	94	-1.367.554	97	-833.461	75
AKTİF TOPLAMI		19.890.944	10	18.860.383	49	20.509.493	01	PASİF TOPLAMI		19.890.944	10	18.860.383	49	20.509.493	01

G.Y.M.Y. Örnek:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																													
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.				Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)					
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				
630	1	1	1	1		Temel Maaşlar	737.386	42	313.304	89	385.181	06	600	3	1	1	1		Şartname, Basılı Evrak Form ve Satış Gelirleri	3.270	00	1.145	00	720	00				
630	1	1	1	2		Taban Aylığı			511.275	58	604.194	01	600	3	6	1	99		Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	20.667	67	127.081	80	146.426	50				
630	1	1	2	1		Zamlar ve Tazminatlar	765.036	32	855.466	39	1.019.765	13	600	4	2	1	1		Hazine Yardımı	5.544.800	00	2.455.000	00	4.065.200	00				
630	1	1	3	1		Ödenekler	6.425	51	7.232	39	8.324	63	600	4	2	2	1		Hazine Yardımı	106.579.200	00	177.495.000	00	175.929.000	00				
630	1	1	4	1		Sosyal Haklar	25.906	78	32.528	94	37.448	71	600	4	4	1	1		Kurumlardan Alınan Yardım ve Bağışlar			3.087.600	00	20.106	02				
630	1	1	5	1		Ek Çalışma Karşılıkları	1.189	79																					
630	1	2	1	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	179.977	79	166.768	41	0	0	600	4	4	2	3		Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			1.892.646	72	11.722.666	42				
630	1	2	1	90		Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri					168.639	62	600	5	1	9	3		Mevduat Faizleri	2.750.991	57	94.295	14	2.112.699	34				
630	1	2	2	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	1.579	59																					
630	1	2	3	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	818	53	894	42			600	5	3	9	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	65.748	50								
630	1	2	3	90		Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri					1.007	62	600	5	9	1	6		Kişilerden Alacaklar	2.052	94	3.001	42						
630	1	3	1	3		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Ka					749.878	87	600	5	9	1	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	106.196	53	12.006.369	80	5.440.558	37				
630	1	3	2	3		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi K					333.314	92	GELİRLER TOPLAMI (B)											115.072.922	11	197.162.136	88	199.437.375	65
630	1	3	3	1		Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları					300	00																	
630	1	3	3	3		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Ka					127.244	53	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ																
630	1	3	5	3		375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Ka					86.268	76																	
630	1	4	1	2		Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri					6.221	50																	
630	2	1	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	133.860	44	150.256	05	177.989	23																	
630	2	1	6	2		Sağlık Primi Ödemeleri	83.317	37	96.860	89	120.303	40																	
630	2	2	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	36.311	03	34.149	62	34.571	94																	
630	2	2	6	2		Sağlık Primi Ödemeleri	3.064	65																					
630	2	3	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					210.611	04																	
630	3	2	1	1		Kirtasiye Alımları					950	90	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)											0		0		0	0

[illegible]

630	3	5	4	1		İlan Giderleri	18.326	96	20.768	01	16.980	73
630	3	5	4	2		Sigorta Giderleri	2.165	00	1.790	00	1.506	34
630	3	5	5	1		Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	885	00				
630	3	5	5	2		Taşıt Kiralaması Giderleri	234.980	94	293.340	44	321.395	28
630	3	5	5	5		Hizmet Binası Kiralama Giderleri	309.791	70				
630	3	5	5	12		Personel Servis Kiralama Giderleri	57.442	40			108.112	60
630	3	5	7	5		Arabuluculuk Ücreti Giderleri					140	00
630	3	5	9	3		Kurslara Katılma Giderleri			35.400	00	9.990	00
630	3	5	9	90		Diğer Hizmet Alımları	12.980	00	830.744	61	235.023	91
630	3	6	1	1		Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	83.874	91	136.166	97	110.289	32
630	3	6	2	1		Tanıtlama, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					14.986	00
630	3	7	1	1		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.534	00			0	00
630	3	7	1	2		Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları					4.175	91
630	3	7	1	3		Avadanlık ve Yedek Parça Alımları					821	28
630	3	7	1	4		Yangından Korunma Malzemeleri Alımları			1.032	50		
630	3	7	2	1		Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	3.186	00			6.430	41
630	3	7	2	90		Diğer Gayri Maddi Hak Alımları					18.172	00
630	3	7	3	2		Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.189	90	1.734	60	23.387	64
630	3	7	3	3		Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	2.004	94	4.142	16	3.075	06
630	3	7	3	90		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	15.576	00	16.520	00		
630	3	8	1	1		Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	18.408	00	40.798	13	11.328	35
630	7	1	1	1		Genel Bütçeye Sermaye Transferleri	12.841.083	00	36.828.555	00	41.179.289	00
630	7	1	1	40		Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü'ne	1.000.000	00	1.072.000	00		
630	7	1	2	57		Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü'ne			1.385.000	00	1.615.000	00
630	7	1	5	1		İlî Özel İdarelerine	64.404.036	53	85.432.311	99	90.636.666	41
630	7	1	5	2		Belediyelere	32.848.710	34	61.964.972	00	50.916.388	43
630	7	1	7	17		Selçuk Üniversitesi'ne					829.484	50
630	7	1	7	47		Niğde Üniversitesi'ne					1.240.000	00

630	7	1	7	52		Kırıkkale Üniversitesi'ne					1.000.000	00
630	7	1	7	55		Ahi Evran Üniversitesi'ne					399.900	01
630	7	1	7	63		Aksaray Üniversitesi'ne					1.000.000	02
630	7	1	7	70		Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesine					264.000	03
630	7	1	8	2		Necmettin Erbakan Üniversitesi'ne					383.000	04
630	7	1	9	90		Diğer	12.088.130	00	3.503.395	00		
630	12	5	9	1		Diğer Çeşitli Giderler			1.995	14		
630	13	1	2	0		Binaların Amortisman Giderleri	314.010	00	314.010	00	2.533.707	87
630	13	1	3	0		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.115	51	3.463	18	15.082	06
630	13	1	4	0		Taşıtların Amortisman Giderleri	32.954	32	33.947	20	33.946	57
630	13	1	5	0		Demirbaşların Amortisman Giderleri	32.025	20	65.913	62	8.463	18
630	13	2	1	0		Haklar Amortisman Giderleri					46.964	00
630	14	1	0	0		Kırtasiye Malzemeleri	24.846	70	9.195	61	271	17
630	14	2	0	0		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	723	67				
630	14	3	0	0		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	133	75				
630	14	5	0	0		Temizleme Ekipmanları	43	79	8.059	09		
630	14	6	0	0		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	7.844	50				
630	14	12	0	0		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	121	94	2.212	27		
630	14	13	0	0		Yedek Parçalar	175	64				
630	14	99	0	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	156	06	2.387	14		
630	15	4	0	0		Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar			204.675	06		
630	25	1	7	0		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	37.380	38				
630	30	6	2	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.692.670	10	2.946.567	78	2.407.592	20
630	30	6	7	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.145.331	04	76.135	83		
630	30	6	9	2		Yolluk Giderleri			10.834	75		
630	99	99	0	0		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0	03				
GİDERLER TOPLAMI (A)							133.737.223	05	198.529.691	85	200.270.837	40

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu		
NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	197.160.141,74	199.437.375,65
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	128.225,80	147.145,50
Alınan Bağış ve Yardımlar	183.037.600,00	191.736.972,44
Faizler, Cezalar, Paylar	13.994.315,94	7.553.257,71
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	197.683.833,69	197.756.764,05
Personel Giderleri	1.887.471,02	3.527.780,36
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	281.266,56	543.474,61
Mal ve Hizmet Giderleri	2.295.323,76	1.814.189,54
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	0,00
Sermaye Transferleri	190.186.233,99	189.463.727,34
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.033.538,36	2.407.592,20
Diğer Giderler	0,00	0,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	7.391,16	19.084,65
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-531.083,11	1.661.526,95
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	112.632,20	125.879,56
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	43.255,40	61.441,18
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	69.376,80	38.714,38
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.463,18	15.082,06
Taşıtlar	0,00	0,00
Demirbaşlar	65.913,62	23.632,32
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	25.724,00
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-112.632,19	-125.879,56
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-643.715,30	1.535.647,39
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-67.680,55	365.993,90
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-67.680,55	365.993,90
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-67.680,55	365.993,90
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-711.395,85	1.901.641,29
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-711.395,85	1.901.641,29
Kasa	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00
Banka	-711.395,85	1.901.641,29
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	0,00	0,00
Döviz	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00

Hazir değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 3.665.326,71 TL, dönem sonu 5.566.968,00 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.901.641,30 TL tutarındadır.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.434.814,75		4.003.199,53	3.857.062,07	2.776.162,56	6.633.224,63
A- Denge Kayıtları	0,00	0.00	0.00	0,00	0.00	0.00
B- Varlık Envanteri	211.683,32	0.00	211.683,32	211.683,32	2.240.936,87	2.452.620,19
C- Yükümlülük Envanteri	0.00	0.00	146.137,46	-146.137,46	0.00	-146.137,46
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0.00	0.00	0.00			
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	0.00	0.00	0.00			
F- Diğer	1.223.131,43		3.791.516,21	3.791.516,21	535.225,69	4.326.741,90
DEĞER HAREKETLERİ						
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	37.392.024,62	2.574.384,78	34.823.639,84	34.823.639,84	535.225,69	34.228.414,15
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-19.098.159,89	0.00	-19.098.159,89	-20.465.714,89	0.00	-20.465.714,89
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	1.367.554,97	1.367.554,97	0.00	833.461,75	833.461,75

G.Y.M.Y. Örnek:23

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 40.55		Bütçe Yılı : 2018	
Kurum Adı KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	151.000,00	0,00	147.145,50
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	212.001.000,00	0,00	191.736.972,44
Diğer Gelirler	1.155.000,00	0,00	7.553.257,71
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	213.307.000,00	0,00	199.437.375,65
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	2.078.000,00	3.215.000,00	3.194.466,44
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	309.000,00	549.000,00	543.474,61
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.971.000,00	3.176.200,00	1.781.831,08
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	20.000,00	20.000,00	0,00
Sermaye Giderleri	12.114.000,00	8.666.000,00	2.431.192,20
Sermaye Transferleri	194.815.000,00	216.751.011,22	189.463.727,34
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	213.307.000,00	232.377.211,22	197.414.691,67
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Adres:

Konevi Mahallesi Feritpaşa Caddesi No:18 Meram/KONYA

Hukuki Yapı:

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 642 Sayılı Doğu Anadolu Projesi, Doğu Karadeniz Projesi ve Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlıklarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 08/06/2011 tarihinde Kalkınma Bakanlığına Bağlı olarak kurulmuştur. 02/07/2018 tarihli ve 703 Sayılı KHK'nın 147 nci maddesi ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına Bağlanmıştır. İdaremiz 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanununa ekli II Sayılı cetvelde yer alan Özel Bütçeli bir kurumdur.

Misyon:

İnsanı merkezine alan katılımcı ve yenilikçi bir yaklaşımla, KOP Bölgesinin tüm sektörlerdeki potansiyelinin planlı ve programlı bir şekilde değerlendirilmesi ve bu sayede bölge kalkınmasının hızlandırılmasına katkıda bulunmaktır.

Vizyon:

Anadolu'nun geçmişten gelen gücünü günümüz dinamikleriyle harmanlayarak, KOP Bölgesini küresel ölçekte bir cazibe merkezi haline getiren, kurumsal kültürü yerleşmiş; güvenilir, lider bir kurum olmak.

Görev ve Faaliyetleri:

Konya Ovası Projesi (KOP) Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı; Aksaray, Karaman, Konya ve Niğde illerinden oluşan KOP Bölgesi'nde yatırımların gerektirdiği araştırma, planlama, programlama, projelendirme, izleme, değerlendirme ve koordinasyon hizmetlerinin yerine getirilmesi suretiyle, bu projelerin kapsadığı bölgelerin kalkınmasını hızlandırmak üzere, 2011 yılında çıkarılan 642 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. Anılan KHK ile KOP İdaresi'nin görev alanı Aksaray, Karaman, Konya ve Niğde illerinden oluşmakta iken 6 Haziran 2016 tarihli ve 2016/8870 sayılı kararnameye ilişkin ekli Bakanlar Kurulu Kararı ile Nevşehir ve Yozgat, 7 Eylül 2016 tarihli ve 2016/9140 sayılı kararnameye ilişkin ekli Bakanlar Kurulu Kararı ile ise Kırıkkale ve Kırşehir illeri eklenmiştir. Bu Bağlamda görevlerimiz;

a) Bölgelerin kalkınmasının hızlandırılması amacıyla ilgili kurum ve kuruluşların proje ve faaliyetlerinin uyum ve bütünlük içinde yürütülmesini sağlayacak eylem planları hazırlamak, bunların uygulanmasını koordine etmek, izlemek ve değerlendirmek.

b) Eylem planları kapsamındaki kamu yatırımlarının etkili ve verimli bir şekilde yürütülmesi için kurumlar arası koordinasyonu sağlamak.

c) Eylem planlarının gerektirdiği yatırımlara ilişkin teklifleri ilgili kurum ve kuruluşlarla işbirliği içinde hazırlamak, önceliklendirmek ve ilgili kurum ve kuruluşlar ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına göndermek.

ç) Bölgedeki kurum ve kuruluşlar tarafından yürütülen yatırım projelerini izlemek ve değerlendirmek.

d) İlgili kamu kurum ve kuruluşlarınca talep edilmesi hâlinde, yatırım projelerinin geliştirilmesine yardımcı olmak, bu sürece gerektiğinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre malî ve teknik destek sağlamak.

e) Bölge planlarının tamamlayıcılığını ve bütünlüğünü gözeterek, kalkınma ajanslarının ortak ve daha etkili çalışmalarına yardımcı olmak ve bu konularda görüş ve öneriler geliştirmek.

f) Bölgelerinin gelişme potansiyeline, sorunlarına ve imkânlarına dair araştırma, etüt, proje ve incelemeler yapmak veya yaptırmak.

g) Kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları için başta kurumsal kapasite ve beşeri kaynak konuları olmak üzere, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre mevcut proje ve programlarla mükerrerlik oluşturmayacak yenilikçi destek programları tasarlamak ve uygulamak.

ğ) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Merkezi Yönetim Kapsamındaki Kamu İdareleri Muhasebesi 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 şekilde 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 01/01/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

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

4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin 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 kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

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

6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları

“Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı	Tutar
Vadesiz hesap:	0.00
Vadeli hesap:	5.566.968.00
Özel hesaplar:	0.00
Toplam :	5.566.968.00

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0.00
Girişler	11.722.666.42
Kullanımlar	11.722.666.42
Kapanış Net Defter Değeri	0.00

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Binalar	15.700.500	17.920.196.87	3.475.736.87
Tesis Cihaz ve Makine	120.282.73	133.093.29	133.093.88
Taşıtlar	329.543.20	329.543.20	116.393.34
Demirbaşlar	1.234.124.63	1.250.999.82	1.235.830.68
Toplam	17.384.450.62	19.633.833.18	4.961.054.77

3. 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	662.437,64
Toplam	662.437,64

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 3.665.326.71TL dönem sonu 5.566.968.00 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.901.641.30TL tutarındadır.

1. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	635.091.50
Toplam	635.091.50

2. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	30.193.77
Diğer Nazım Hesaplar	2.145.838.08