



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

2019 Yılı Mali Tabloları

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2020

A. MALİ TABLOLAR	2
1. BİLANÇO	2
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	12
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	14
1. MUHASEBE SİSTEMİ	14
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	14
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	14
c) Kayıt Esası	14
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	15
3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	15
4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	15
5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	15
a) Maliyet Bedeli	15
b) Gerçeğe Uygun Değer:	16
c) İtibari Değer	16
d) İz Bedeli	16
e) Net Gerçekleşebilir Değer	16
6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
7. KARŞILIKLAR	17
8. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
9. BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1. BANKA BİLGİLERİ	18
2. PROJE ÖZEL HESABI	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
4. KARŞILIKLAR	19
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
13. KOŞULLU VARLIKLAR	19
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	19

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI 2019 YILI BİLANÇOSU

	D i p n o t	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl N			D i p n o t	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl N	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
İDÖNEN VARLIKLAR		3.802.674	25	5.784.570	20	12.266.756	80	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		306.445	22	224.593	20	819.759	12
10 Hazır Değerler		3.665.326	71	5.566.968	00	12.089.193	17	32 Faaliyet Borçları		199.999	85	75.640	35	730.490	61
102 Banka Hesabı		3.665.326	71	5.566.968	00	12.089.193	17	320 Bütçe Emanetleri Hesabı		199.999	85	75.640,00	35	730.490	61
15 STOKLAR		45.734	44	106.904	45	31.001	84	33 Emanet Yabancı Kaynaklar		3.430	00	930	00	933	00
150 İlk Madde Malzeme Hesabı		45.734	44	106.904	45	31.001	84	330 Alınan Depozito ve Teminatlar		3.430	00	930	00	930	00
								333 Emanetler Hesabı						3	00
16.ÖN ÖDEMELER		91.613	10	110.697	75	146.561	79	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		103.015	37	148.022	85	88.335	51
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		91.613	10	110.697	75	146.561	79	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		98.484	70	125.057	26	62.906	18
								361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		4.530	67	21.525	26	23.819	69
2 DURAN VARLIKLAR		15.057.709	24	14.724.922	81	16.547.571	88	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar				1.440	33	1.609	64
22 FAALİYET ALACAKLARI		52.143	81	52.143	81	52.143	81	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		338.951	22	662.437	64	817.706	57
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		52.143	81	52.143	81	52.143	81	47 Borç ve Gider Karşılıkları		338.951	22	662.437	64	817.706	57
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		15.005.565	43	14.672.779	00	16.495.428	07	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		338.951	22	662.437	64	817.706	57
252 Binalar Hesabı		15.700.500	00	17.920.196	87	17.920.196	87	5 ÖZ KAYNAKLAR		18.214.987	05	19.622.462	17	27.176.862	99
253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı		120.282	73	133.093	29	135.164	19	5 Net Değer Hesabı		3.857.062	07	6.633.224	63	8.419.062	55
254 Taşıtlar Hesabı		329.543	20	329.543	20	329.543	20	500 Net Değer Hesabı		3.857.062	07	6.633.224	63	8.419.062	55
255 Demirbaşlar Hesabı		1.260.674	63	1.250.999	82	1.341.246	22	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		34.823.639	84	34.288.414	15	34.288.414	15
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)		-2.405.435	13	-4.961.054	18			570 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı		34.823.639	84	34.288.414	15	34.288.414	15
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				0.00	00	0.00	00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-19.098.159	89	-20.465.714	86	-20.865.317	66
				46.964	00	46.964	00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)		-19.098.159	89	-20.465.714	86	20.865.317	66
260 Haklar Hesabı				-46.964	00	-46.964	00	59 DÖNEM FAALİYET SONUCU HESABI		-1.367.554	97	833.461	75	5.334.703	95
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)								591 Dönem Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		-1.367.554	97	833.461	75	5.334.703	95
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0.00	00	0.00	00	0.00	00								
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		128.829	08	128.829	08	128.829	08								
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı		-128.829	08	-128.829	08	128.829	08								
AKTİF TOPLAMI		18.860.383	49	20.509.493	01	28.814.328	68	PASİF TOPLAMI		18.860.383	49	20.509.493	01	28.814.328	68

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55				Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI				Yılı : 2019																	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)				Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)					
630				GİDERLER HESABI				120.737.685,91				600				GELİRLER HESABI				126.072.389,86					
630	01			Personel Giderleri				4.452.000,65				600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri				170.662,09					
630	01	01		Memurlar				2.647.092,46				600	03	06		Kira Gelirleri				170.662,09					
630	01	01	01	Temel Maaşlar				1.263.093,17				600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları				170.662,09					
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar				492.987,25				600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri				170.662,09			
630	01	01	01	02	Taban Aylığı				770.105,92				600	04			Alınan Bağışlar ve Yardımlar				114.578.000,00				
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar				1.325.037,11				600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve				114.578.000,00				
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar				1.325.037,11				600	04	02	01		Cari				5.664.000,00			
630	01	01	03		Ödenekler				9.789,76				600	04	02	01	01	Hazine Yardımı				5.664.000,00			
630	01	01	03	01	Ödenekler				9.789,76				600	04	02	02		Sermaye				108.914.000,00			
630	01	01	04		Sosyal Haklar				49.172,43				600	04	02	02	01	Hazine Yardımı				108.914.000,00			
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar				49.172,43				600	05				Diğer Gelirler				11.323.727,77			
630	01	02		Sözleşmeli Personel				207.350,75				600	05	01			Faiz Gelirleri				1.812.647,91				
630	01	02	01	Ücretler				206.140,01				600	05	01	09		Diğer Faizler				1.812.647,91				
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri				206.140,01				600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri				1.812.647,91			
630	01	02	03		Ödenekler				1.210,74				600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler				9.511.079,86			
630	01	02	03	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri				1.210,74				600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler				9.511.079,86			
630	01	03		İşçiler				1.580.462,94				600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar				25,83				
630	01	03	01	Ücretler				1.094.178,97				600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler				9.511.054,03				
630	01	03	01	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola				1.094.178,97																
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları				183.255,68																
630	01	03	02	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola				183.255,68																
630	01	03	03		Sosyal Haklar				114.449,55																

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55					Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI					Yılı : 2019				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	01	03	03	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola					114.449,53				
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler					188.578,74				
630	01	03	05	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola					188.578,74				
630	01	04			Geçici Personel					17.094,50				
630	01	04	01		Ücretler					17.094,50				
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri					17.094,50				
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri					737.880,30				
630	02	01			Memurlar					391.526,83				
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna					391.526,83				
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					228.363,95				
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri					163.162,88				
630	02	02			Sözleşmeli Personel					42.258,76				
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna					42.258,76				
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					42.258,76				
630	02	03			İşçiler					304.094,71				
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna					304.094,71				
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri					294.563,57				
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri					9.531,14				
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri					1.311.155,63				
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları					476.648,21				
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları					59.581,15				
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri					59.581,15				
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları					14.709,50				
610					İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI					0,00				
610	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerin Ret					0,00				
610	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla					0,00				
610	04	04	02		Sermaye					0,00				
610	04	04	02	00	Sermaye					0,00				
NET GELİR TOPLAMI :										126.072.389,86				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55						Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI						Yılı : 2019					
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	02	02	01		Su Alımları						14.709,50					
630	03	02	03			Enerji Alımları						400.233,56					
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları						70.015,00					
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları						65.358,06					
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları						264.860,50					
630	03	02	09			Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları						2.124,00					
630	03	02	09	90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları						2.124,00					
630	03	03				Yolluklar						101.516,61					
630	03	03	01			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları						53.351,34					
630	03	03	01	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları						53.351,34					
630	03	03	02			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları						6.250,64					
630	03	03	02	01		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları						6.250,64					
630	03	03	03			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları						36.493,73					
630	03	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları						36.493,73					
630	03	03	05			Yolluk Tazminatları						5.420,90					
630	03	03	05	02		Arazi Tazminatları						5.420,90					
630	03	04				Görev Giderleri						3.316,40					
630	03	04	02			Yasal Giderler						2.282,42					
630	03	04	02	90		Diğer Yasal Giderler						2.282,42					
630	03	04	03			Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler						1.033,98					
630	03	04	03	02		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler						1.033,98					
630	03	05				Hizmet Alımları						596.439,89					
630	03	05	01			Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler						1.457,30					
630	03	05	01	03		Bilgisayar Hizmeti Alımları						1.457,30					
630	03	05	02			Haberleşme Giderleri						41.764,12					

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55 Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI						Yılı : 2019		
Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ		
GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ		
Cari Yıl (N)						Cari Yıl (N)		
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri		1.150,00	
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri		5.743,92	
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri		34.870,20	
630	03	05	03		Taşıma Giderleri		3.717,00	
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri		3.717,00	
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler		5.934,09	
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		4.082,80	
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri		1.851,29	
630	03	05	05		Kiralar		523.866,98	
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri		369.976,10	
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri		153.890,88	
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları		19.700,40	
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri		17.010,00	
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları		2.690,40	
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri		64.680,20	
630	03	06	01		Temsil Giderleri		58.660,67	
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		58.660,67	
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri		6.019,53	
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		6.019,53	
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		49.323,62	
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri		8.694,00	
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları		8.694,00	
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları		21.988,12	
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları		21.988,12	
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri		18.641,50	

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55						Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI						Yılı : 2019					
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	05	02	01		Posta ve Telgraf Giderleri						1.150,00					
630	03	05	02	02		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri						5.743,92					
630	03	05	02	03		Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri						34.870,20					
630	03	05	03			Taşıma Giderleri						3.717,00					
630	03	05	03	90		Diğer Taşıma Giderleri						3.717,00					
630	03	05	04			Tarifeye Bağlı Ödemeler						5.934,09					
630	03	05	04	01		İlan Giderleri						4.082,80					
630	03	05	04	02		Sigorta Giderleri						1.851,29					
630	03	05	05			Kiralar						523.866,98					
630	03	05	05	02		Taşıt Kiralaması Giderleri						369.976,10					
630	03	05	05	12		Personel Servis Kiralama Giderleri						153.890,88					
630	03	05	09			Diğer Hizmet Alımları						19.700,40					
630	03	05	09	03		Kurslara Katılma Giderleri						17.010,00					
630	03	05	09	90		Diğer Hizmet Alımları						2.690,40					
630	03	06				Temsil ve Tanıtma Giderleri						64.680,20					
630	03	06	01			Temsil Giderleri						58.660,67					
630	03	06	01	01		Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri						58.660,67					
630	03	06	02			Tanıtma Giderleri						6.019,53					
630	03	06	02	01		Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri						6.019,53					
630	03	07				Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri						49.323,62					
630	03	07	01			Menkul Mal Alım Giderleri						8.694,00					
630	03	07	01	02		Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları						8.694,00					
630	03	07	02			Gayri Maddi Hak Alımları						21.988,12					
630	03	07	02	90		Diğer Gayri Maddi Hak Alımları						21.988,12					
630	03	07	03			Bakım ve Onarım Giderleri						18.641,50					

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55

Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13			Amortisman Giderleri	491.843,10			
630	13	01		Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	491.843,10			
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	359.309,94			
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	359.309,94			
630	13	01	03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.070,90			
630	13	01	03	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.070,90			
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	33.945,57			
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	33.945,57			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	96.516,69			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	96.516,69			
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	102.847,94			
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	70.025,83			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	70.025,83			
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	70.025,83			
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.871,36			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.871,36			
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.871,36			
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	875,56			
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	875,56			
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	875,56			
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	8.960,80			
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	8.960,80			

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 40.55

Adı : KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı : 2019

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	8.960,80			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.963,44			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.963,44			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.963,44			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	534,89			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	534,89			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	534,89			
630 14 13	Yedek Parçalar	17.324,46			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	17.324,46			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	17.324,46			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	291,60			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	291,60			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	291,60			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.341.351,29			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.341.351,29			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.341.351,29			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.341.351,29			
GİDERLER TOPLAMI :		120.737.685,91			

GİDERLER TOPLAMI(A) 120.737.685,91

GELİRLER TOPLAMI(B) 126.072.389,86

İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) 0,00

NET GELİR (D= B- C) 5.334.703,95

FAALİYET SONUCU D - A

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2019 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	197.160.141,74	199.437.375,65	126.072.389,86
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	128.225,80	147.145,50	170.662,09
Alınan Bağış ve Yardımlar	183.037.600,00	191.736.972,44	114.578.000,00
Faizler, Cezalar, Paylar	13.994.315,94	7.553.257,71	11.323.727,77
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	197.683.833,69	197.756.764,05	119.488.144,61
Personel Giderleri	1.887.471,02	3.527.780,36	4.452.000,65
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	281.266,56	543.474,61	737.880,30
Mal ve Hizmet Giderleri	2.295.323,76	1.814.189,54	656.305,37
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	0,00	0,00
Sermaye Transferleri	190.186.233,99	189.463.727,34	111.300.607,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.033.538,36	2.407.592,20	2.341.351,29
Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	7.391,16	19.084,65	35.864,04
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-531.083,11	1.661.526,95	6.548.381,21
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	112.632,20	125.879,56	121.740,63
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	43.255,40	61.441,18	26.945,33
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	69.376,80	38.714,38	94.795,30
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.463,18	15.082,06	2.070,90
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	65.913,62	23.632,32	92.724,40
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	25.724,00	0,00
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-112.632,19	-125.879,56	-121.740,63
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-643.715,30	1.535.647,39	6.426.640,58
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-67.680,55	365.993,90	95.584,59
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-67.680,55	365.993,90	95.584,59
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-67.680,55	365.993,90	95.584,59
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-711.395,85	1.901.641,29	6.522.225,17
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-711.395,85	1.901.641,29	6.522.225,17
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-711.395,85	1.901.641,29	6.522.225,17
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	0,00	0,00	0,00
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 5.566.968,00 TL, dönem sonu 12.089.193,17 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 6.522.225,17 TL tutarındadır.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu	40.55	Bütçe Yılı : 2019				
Kurum Adı	KONYA OVASI PROJESİ BÖLGE KALKINMA İDARESİ BAŞKANLIĞI					
	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	3.857.062,07	2.776.162,56	6.633.224,63	6.633.224,63	1.785.837,92	8.419.062,55
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri	211.683,32	2.240.936,87	2.452.620,19	2.452.620,19	2.219.696,87	4.672.317,06
C- Yükümlülük Envanteri	-146.137,46	0,00	-146.137,46	-146.137,46	0,00	-146.137,46
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	3.791.516,21	535.225,69	4.326.741,90	4.326.741,90	-433.858,95	3.892.882,95
DEĞER HAREKETLERİ						
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	34.823.639,84	-535.225,69	34.288.414,15	34.288.414,15	0,00	34.288.414,15
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-20.465.714,86	0,00	-20.465.714,86	-21.299.176,61	433.858,95	-20.865.317,66
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-833.461,75	-833.461,75	0,00	5.334.703,95	5.334.703,95

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu 40.55		Bütçe Yılı : 2019	
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	161.000,00	0,00	170.662,09
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	114.843.000,00	0,00	114.578.000,00
Diğer Gelirler	2.339.000,00	0,00	11.323.727,76
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	117.343.000,00	0,00	126.072.389,85
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	4.583.000,00	4.735.093,00	4.296.731,72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	814.000,00	843.527,00	737.880,30
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.012.000,00	2.890.380,00	1.347.841,85
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	20.000,00	20.000,00	0,00
Sermaye Giderleri	7.266.000,00	6.117.000,00	2.426.405,69
Sermaye Transferleri	101.648.000,00	112.632.000,00	111.300.607,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	117.343.000,00	127.238.000,00	120.109.466,56
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,05

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 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 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:	12.089.193.17

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0.00
Girişler	258.133.40
Kullanımlar	258.133.40
Kapanış Net Defter Değeri	0.00

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Binalar	17.920.196.87	17.920.196.87	1.615.349.94
Tesis Cihaz ve Makine	133.093.29	135.164.19	133.093.88
Taşıtlar	329.543.20	329.543.20	150.338.91
Demirbaşlar	1.250.999.82	1.341.246.22	1.329.869.37

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	817.706.57

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 5.566.968.00TL dönem sonu 12.089.193.17TL olup yıl içindeki nakit değişimi 6.522.225.17TL tutarındadır.

1. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	398.382.50

2. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	12.619.33
Diğer Nazım Hesaplar	698.948.98