**T.C.**

**TARIM VE ORMAN BAKANLIĞI**

**Tarım Reformu Genel Müdürlüğü**

****

**KIRSAL KALKINMA DESTEKLERİ KAPSAMINDA KIRSAL EKONOMİK ALTYAPI YATIRIMLARININ DESTEKLENMESİ**

**2020-2021 BAŞVURU DÖNEMİ**

**2020/25 Nolu Tebliğ**

**(III)**

**YATIRIM İŞLETME PLANI**

**EK 5**

 **YATIRIM İŞLETME PLANI DOSYASI**

**İÇİNDEKİLER**

[A- PROJE ALANININ TANIMI VE ANALİZİ 1](#_Toc58258067)

[1. EKONOMİK VE SOSYAL BÜNYE 1](#_Toc58258068)

[2. PROJE ALANININ EKONOMİK YAPISI 1](#_Toc58258069)

[3. PROJE ALANININ TANIMI VE YATIRIM KONUSU 1](#_Toc58258070)

[B- PROJENİN AYRINTILI TANITIMI 1](#_Toc58258071)

[1. PROJENİN ÖZELLİĞİ VE AMACI 1](#_Toc58258072)

[2. YER, ÜRETİM USULÜ VE BÜYÜKLÜK SEÇİMİ 1](#_Toc58258073)

[2.1. YER SEÇİMİ 1](#_Toc58258074)

[2.2. ÜRETİM METODU SEÇİMİ 1](#_Toc58258075)

[2.3. BÜYÜKLÜK SEÇİMİ 1](#_Toc58258076)

[3. YATIRIM İŞLETME PLANI ÖZETİ 1](#_Toc58258077)

[C- YATIRIMCI BİLGİLERİ 1](#_Toc58258078)

[1. YATIRIMCI KİŞİSEL BİLGİLERİ 1](#_Toc58258079)

[2. MEVCUT DURUM 2](#_Toc58258080)

[2.1. YATIRIMCININ TİCARİ DURUMU VE MEVCUT FAALİYETLERİ 2](#_Toc58258081)

[2.2. SERMAYESİ NEDİR? (TESCİLLİ SERMAYE, ÖDENMİŞ SERMAYE) 2](#_Toc58258082)

[2.3. YÖNETİM YAPISI (YÖNETİM KURULU, İDARİ YÖNETİCİLER & ŞİRKET MÜDÜRLERİ, VB.) 2](#_Toc58258083)

[2.4. MEVCUT ORGANİZASYON YAPISI, TÜM ÇALIŞANLARIN SAYISI VE POZİSYONLARI 3](#_Toc58258084)

[D- TEKNİK İNCELEME VE DEĞERLENDİRME 3](#_Toc58258085)

[1. YATIRIMIN HUKUKİ YAPISI 3](#_Toc58258086)

[2. YATIRIM YERİ ÖZELLİKLERİ 3](#_Toc58258087)

[3. YATIRIM KAPASİTESİ VE ÜRÜN GRUPLARI 3](#_Toc58258088)

[3.1 YATIRIMIN KAPASİTE ANALİZİ, SEÇİMİ VE YILLARA GÖRE DAĞILIMI 3](#_Toc58258089)

[3.2 ÜRETİLECEK ÜRÜN GRUPLARI VE ÜRETİM MİKTARLARI 3](#_Toc58258090)

[4. ÜRETİM İÇİN GEREKLİ MAKİNE VE EKİPMANLAR 4](#_Toc58258091)

[5. YATIRIM İÇİN GEREKLİ İŞGÜCÜ 5](#_Toc58258092)

[6. YATIRIMIN KURULMASI İÇİN ALINMASI GEREKEN İZİN VE RUHSATLAR 5](#_Toc58258093)

[7. YATIRIMCININ UYGULAYACAĞI PAZARLAMA PLANI 5](#_Toc58258094)

[7.1. ÜRÜNLERİNİZİ HEDEF KİTLEYE TANITMA METOTLARI 5](#_Toc58258095)

[7.2. YAPILACAK YATIRIM İÇİN YAPACAĞINIZ PAZARLAMA ÇALIŞMALARININ AKTİVİTE PLANI 6](#_Toc58258096)

[8. ÜRETİM PLANI 6](#_Toc58258097)

[E- İŞLETME GELİR VE GİDERLERİ 6](#_Toc58258098)

[1. YILLIK İŞLETME GİDERLERİ 6](#_Toc58258099)

[1.1 HAMMADDE GİDERİ 6](#_Toc58258100)

[1.2. YARDIMCI MADDE VE MALZEME GİDERLERİ 6](#_Toc58258101)

[1.3. ELEKTRİK, SU, YAKIT GİDERLERİ 7](#_Toc58258102)

[1.4. BAKIM-ONARIM GİDERLERİ 7](#_Toc58258103)

[1.5. TEKNOLOJİ ÖDEMELERİ (LİSANS VE PATENT) GİDERLERİ 7](#_Toc58258104)

[1.6. İŞÇİLİK VE PERSONEL GİDERLERİ: 7](#_Toc58258105)

[1.7. KİRA GİDERLERİ 7](#_Toc58258106)

[1.8. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 7](#_Toc58258107)

[1.9 SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ 7](#_Toc58258108)

[1.10 AMORTİSMAN GİDERLERİ: 8](#_Toc58258109)

[1.11. FAİZ (İŞLETME DÖNEMİ) GİDERLERİ 8](#_Toc58258110)

[1.12. YILLIK İŞLETME GİDERLERİ TOPLAMI 9](#_Toc58258111)

[2. YILLIK İŞLETME GELİRLERİ 10](#_Toc58258112)

[2.1. SATIŞ GELİRLERİ 10](#_Toc58258113)

[2.2. DİĞER GELİRLER 10](#_Toc58258114)

[F. SABİT YATIRIM TUTARI 11](#_Toc58258115)

[1. ARAZİ BEDELİ 11](#_Toc58258116)

[2. ETÜT-PROJE, MÜHENDİSLİK VE KONTROL GİDERLEri 11](#_Toc58258117)

[3. LİSANS, PATENT, KNOW-HOW, VB. GİDERLER 11](#_Toc58258118)

[4. ARAZİ DÜZENLEME VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (PEYZAJ, VB.) 11](#_Toc58258119)

[5. İNŞAAT GİDERLERİ 11](#_Toc58258120)

[6. MAKİNE-DONANIM GİDERLERİ 11](#_Toc58258121)

[6.1. ANA FABRİKA MAKİNE VE DONANIMI 11](#_Toc58258122)

[6.2. YARDIMCI İŞLETMELERİN MAKİNE VE DONANIMI 11](#_Toc58258123)

[7. DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ 11](#_Toc58258124)

[8. TAŞIMA VE SİGORTA GİDERLERİ 11](#_Toc58258125)

[9. İTHALAT VE GÜMRÜKLEME GİDERLERİ 11](#_Toc58258126)

[10. MONTAJ GİDERLERİ 12](#_Toc58258127)

[11. TAŞIT – ARAÇ GİDERLERİ 12](#_Toc58258128)

[12. GENEL GİDERLER 12](#_Toc58258129)

[13. İŞLETMEYE ALMA GİDERLERİ 12](#_Toc58258130)

[14. BEKLENMEYEN GİDERLER 12](#_Toc58258131)

[15. YATIRIM DÖNEMİ FAİZLERİ 12](#_Toc58258132)

[16. SABİT YATIRIM GİDERLER TABLOSU 13](#_Toc58258133)

[17. TOPLAM YATIRIM TUTARI 13](#_Toc58258134)

[18. YAPILACAK YATIRIMIN KURULMASI VE İŞLETMEYE ALINMASI İÇİN GEREKLİ TOPLAM YATIRIM İHTİYACI, POTANSİYEL FİNANSAL KAYNAKLAR 14](#_Toc58258135)

[Gelir Gider Tablosu (TL 14](#_Toc58258136)

[Tahmini Nakit Akış Tablosu (TL) 15](#_Toc58258137)

[19. YATIRIMIN YAPILMASI DÖNEMİ FİNANSMAN TABLOSU 16](#_Toc58258138)

[G. DEĞERLENDİRME SONUÇLARI 16](#_Toc58258139)

[1. KARLILIK İNDEKSİ (FAYDA/MASRAF ORANI): 16](#_Toc58258140)

[2. İÇ KÂRLILIK ORANI 16](#_Toc58258141)

[3. YATIRIMIN GERİ DÖNÜŞ SÜRESİ 17](#_Toc58258142)

[4. İSTİHDAM KATKISI 17](#_Toc58258143)

[5. KATMA DEĞER KATKISI 17](#_Toc58258144)

[6. BAŞA BAŞ NOKTASI 18](#_Toc58258145)

[7. SOSYAL KATMA DEĞER KATKISI 18](#_Toc58258146)

[8. FİZİKİ DEĞERLER 18](#_Toc58258147)

[H. BİLANÇO 19](#_Toc58258148)

# A- PROJE ALANININ TANIMI VE ANALİZİ

*Proje alanının fiziksel, teknik, ekonomik ve kurumsal karakteristikleri analizi*

# 1. EKONOMİK VE SOSYAL BÜNYE

*Proje alanının durumu, büyük şehir merkezlerine uzaklığı, tarımsal gelişme, bölge halkının durumu, teknolojinin kabul edilebilirliği, çevreye etkisi, vb.*

# 2. PROJE ALANININ EKONOMİK YAPISI

*Milli gelir ve tarımsal gelirin dağılışı, diğer alanlar ile ticari bağı ve dış ticaret ile ilişkileri, vb.*

# 3. PROJE ALANININ TANIMI VE YATIRIM KONUSU

*Tarımsal durumu, işletme büyüklükleri, tarımsal girdi durumları, kredi temin imkânları, pazarlama durumu, tarımsal ürünlerin işlenmesi, tarım hizmetleri analizi, vb.*

*Birinci kısımda anlatılan bilgilerden hareketle proje tanıtılmalıdır.*

# B- PROJENİN AYRINTILI TANITIMI

# 1. PROJENİN ÖZELLİĞİ VE AMACI

*Kısa ve uzun vadede amaçlarının ne olduğu*

# 2. YER, ÜRETİM USULÜ VE BÜYÜKLÜK SEÇİMİ

# 2.1. YER SEÇİMİ

*Temel girdilerin mevcut olması, pazar uzaklığı, girdi ve çıktılar için ulaştırma giderleri, pazar ve ulaşım imkânları, bölge iklimi ve tarımsal ürünler yönünden*

# 2.2. ÜRETİM METODU SEÇİMİ

# 2.3. BÜYÜKLÜK SEÇİMİ

*Talep hacmi, pazar durumu, yeterli fon kaynakları, proje yönetimi, projenin realizasyonu, projenin zamanında ve belirtilen masraflar dâhilinde tamamlanması*

# 3. YATIRIM İŞLETME PLANI ÖZETİ

*Yatırım fikrini kısaca tarifi ediniz.*

*Yatırım konusunu seçme nedenlerinizi sıralayınız.*

# C- YATIRIMCI BİLGİLERİ

# 1. YATIRIMCI KİŞİSEL BİLGİLERİ

|  |  |
| --- | --- |
| **Ad Soyad** |  |
| **Adres** |  |
| **Telefon** |  |
| **Faks** |  |
| **E-mail** |  |
| **TC Kimlik No\*** |  |
| **Vergi No\*\*** |  |

\*Gerçek kişi başvuruları için doldurulacaktır.

\*\*Tüzel kişi başvuruları için doldurulacaktır.

# 2. MEVCUT DURUM

# 2.1. YATIRIMCININ TİCARİ DURUMU VE MEVCUT FAALİYETLERİ

 *(En fazla 1 sayfa olacak şekilde hazırlayınız*)

# 2.2. SERMAYESİ NEDİR? (TESCİLLİ SERMAYE, ÖDENMİŞ SERMAYE)

**Finans Kaynakları ve Fonların Kullanılışı**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kuruluş Sermayesi (TL)** | **En Son Tescil Edilmiş Sermaye (TL)** | **Ödenmiş Sermaye (TL)** | **Ödenmemiş Sermaye (TL)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ortak** | **Hisse Oranı (%)** | **Hisse Miktarı (Adet)** | **Hisse Tutarı/Payı (TL)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

# 2.3. YÖNETİM YAPISI (YÖNETİM KURULU, İDARİ YÖNETİCİLER & ŞİRKET MÜDÜRLERİ, VB.)

*Tesis ve işletme safhasında kaynakların planlanması*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Ad-Soyad** **/****TC Kimlik No** | **Yönetim Kademesi Pozisyonu****(Genel Müdür/Müdür Yardımcısı/ İşletme Sorumlusu, vb.)**  | **Eğitim Durumu**  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

# 2.4. MEVCUT ORGANİZASYON YAPISI, TÜM ÇALIŞANLARIN SAYISI VE POZİSYONLARI

*Vasıflı, tecrübeli ve etkili teknik ve idari personel varlığı*

|  |
| --- |
| **Tüm Çalışanlar ve Pozisyonları** |
| **No** | **Pozisyonu** | **Görev ve Sorumluluğu** | **Çalışma-Deneyim Süresi** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

# D- TEKNİK İNCELEME VE DEĞERLENDİRME

# 1. YATIRIMIN HUKUKİ YAPISI

*Yatırımın sahip olacağı yasal statü nedir?*

*Yatırımın kuruluşunun yapısı ve özellikleri?*

# 2. YATIRIM YERİ ÖZELLİKLERİ

*Yatırım yerinin seçilme nedenleri ile ekonomik ve fiziksel altyapı özellikleri nedir? (Hammadde kaynaklarına erişilebilirlik, ulaşım ve haberleşme sistemi, su-elektrik-doğal gaz şebekeleri, arazi kullanımı, yan sanayi, dağıtım ve pazarlama olanakları, vb.)*

*Yatırım yerinin sosyal altyapı özellikleri nedir?*

*(Nüfus, istihdam, gelir dağılımı, sosyal hizmetler, kültürel yapı)*

# 3. YATIRIM KAPASİTESİ VE ÜRÜN GRUPLARI

# 3.1 YATIRIMIN KAPASİTE ANALİZİ, SEÇİMİ VE YILLARA GÖRE DAĞILIMI

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1. YIL** | **2. YIL** | **3. YIL** | **4. YIL** | **5. YIL** |
| **ÜRÜN** |  |  |  |  |  |
| **İHTİYACIN TANIMI**(Buğday, ham zeytin, katkı maddesi, şeker, ambalaj malzemesi, vb.) |  |  |  |  |  |
| **MİKTARI**  |  |  |  |  |  |
| **BİRİM FIYATI (TL**) |  |  |  |  |  |
| **TUTARI (TL)** |  |  |  |  |  |

# 3.2 ÜRETİLECEK ÜRÜN GRUPLARI VE ÜRETİM MİKTARLARI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Yıllar | Ürün | Üretim Miktarı (Tam Kapasitede) | Birim |
| 1.YIL |  |  |  |
| 2.YIL |  |  |  |
| 3.YIL |  |  |  |
| 4.YIL |  |  |  |
| 5.YIL |  |  |  |

 *Yapılacak yatırımın tahmini üretim planı*

*a) Yapılacak yatırımın hedef aldığı yıllık üretimin gerçekleşmesi için yıl içi dönemlerdeki dağılımı nedir? Aylara göre üretim düzeyi değişimini etkileyen faktörler nelerdir?*

*b) Yapılacak yatırımın ulaşmayı planladığı üretim düzeyini gösteren “tahmini üretim planı (yıllık)” tablosunu hazırlayınız.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ürün | Üretim Miktarı/Birim(Tam Kapasitede) | İşletme Yılları İtibarıyla Üretim Miktarı (…/Yıl) |
| 1.Yıl | 2.Yıl | 3.Yıl | 4.Yıl | 5.Yıl |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

# 4. ÜRETİM İÇİN GEREKLİ MAKİNE VE EKİPMANLAR

*Üretim iş akışına göre gerekli makine ve ekipmanların türleri nelerdir? “Makine-ekipman gereksinimi” tablosunu hazırlayınız.*

*İşletmede kullanılmasına karar verilen makine ve ekipmanın seçimini belirleyen özellikler nelerdir?*

**Makine-Ekipman Gereksinim Tablosu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Makine – Ekipman | Adet | Model (Yılı) | Maliyet | Açıklama |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Sahip Olunan Makine-Ekipman Tablosu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Makine – Ekipman | Adet | Model (Yılı) | Maliyet | Açıklama |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

# 5. YATIRIM İÇİN GEREKLİ İŞGÜCÜ

*Yatırım için öngörülen organizasyon şeması*

*“İşgücü Planı” tablosunu hazırlayınız.*

*Brüt işgücü ücretlerini ne şekilde belirlediniz?*

*İşletmenin ihtiyaç duyduğu işgücünü nasıl temin edeceksiniz?*

*Not: Bu proje ile istihdam edilecek işgücünü de belirtiniz.*

**İşgücü Tablosu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İş Grupları** | **Gerekli İş Gücü** | **İş Gücü Nitelikleri** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

# 6. YATIRIMIN KURULMASI İÇİN ALINMASI GEREKEN İZİN VE RUHSATLAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İzin/Ruhsat** | **İlgili Kurum** | **Yaklaşık Süre** |
| İzin/Ruhsat |  |  |
| İmar Durumu |  |  |
| İnşaat Ruhsatı |  |  |
| ÇED Belgesi |  |  |
| Bağlantı Anlaşması |  |  |
| Yapı Kullanım İzni |  |  |
| İş Yeri Açma Çalışma Ruhsatı |  |  |
| Enerji Kullanım Sözleşmesi |  |  |
| İşletme Kayıt/Onay Belgesi |  |  |
| İşletme Tescil Belgesi (Hayvancılık) |  |  |
| Diğer Belgeler (Gübre üretim izni, tohum işleme belgesi, örtü altı kayıt sistemi belgesi, vb.) |  |  |
| Kapasite Raporu |  |  |

# 7. YATIRIMCININ UYGULAYACAĞI PAZARLAMA PLANI

# 7.1. ÜRÜNLERİNİZİ HEDEF KİTLEYE TANITMA METOTLARI

*Reklam ve tanıtım çalışmalarınız ya da müşteriler ile bağlantı kurma yöntemleriniz neler olacaktır?*

*İlk aşamada tanıtım çalışmalarınızı yönelteceğiniz müşteri kitleleri hangileridir?*

*Reklam ve tanıtım çalışmalarına ayıracağınız bütçe nedir?*

*Reklam ve tanıtım çalışmalarının ürünlerinizin satış miktarına ne yönde katkısı olacaktır?*

# 7.2. YAPILACAK YATIRIM İÇİN YAPACAĞINIZ PAZARLAMA ÇALIŞMALARININ AKTİVİTE PLANI

*Tüm pazarlama çalışmalarınızı “İşletme Pazarlama Aktivite Planı (Aylık)” tablosuna kaydederek, zamanlamasını ve sorumluluklarını belirleyiniz.*

# 8. ÜRETİM PLANI

*Ürünün müşterilere sunulacağı aşamaya kadar geçirdiği aşamaları gösteren “üretim iş akış şemasını” çiziniz.*

*Üretim iş akışının çeşitli bölümleri için alternatif metotlar var mıdır? Sizin tercih ettiğiniz metot hangisidir? Nedenleri nelerdir?*

*Pazarlama planında belirtilen satışların gerçekleştirilmesi için gerekli aylık üretim planlanınız nedir? “Üretim planı” tablosunu doldurunuz.*

**Tahmini Üretim Planı Tablosu**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Aylar (Birim)** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **Ürün 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 3** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 *5 (beş) yıllık işletme dönemi için kapasite kullanım oranlarınıza göre üretim düzeylerinde beklediğiniz gelişme şeklini açıklayınız.*

**Tahmini Üretim Planı Tablosu**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Yıllar (Birim)** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Ürün 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 3** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# E- İŞLETME GELİR VE GİDERLERİ

# 1. YILLIK İŞLETME GİDERLERİ

# 1.1 HAMMADDE GİDERİ

*Şekil değiştirerek ürünün yapısını oluşturan girdilerin/malların maliyetidir. Hammaddelerin taşınma ve sigorta giderleri de bu maliyet kapsamındadır. Katma değer vergisi bu maliyete yansıtılmamalıdır.*

*İşletme için ihtiyaç duyulacak bir yıllık hammadde miktarları ve yıllık tutarları bu bölümde verilmelidir.*

# 1.2. YARDIMCI MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

*Yardımcı madde ve malzemeler, ürün elde edilirken, ürün bileşimine girmeyen ancak üretimi kolaylaştıran maddelerdir. Bu maddeler, sarf malzemesi niteliğindedir.*

*İşletme için ihtiyaç duyulacak bir yıllık yardımcı madde ve malzeme miktarları ve yıllık tutarları bu bölümde verilmelidir.*

# 1.3. ELEKTRİK, SU, YAKIT GİDERLERİ

*İşletmenin gerek üretim gerekse diğer amaçlı gerçekleştireceği yıllık elektrik, su ve yakıt giderleri bu bölümde hesaplanmalıdır.*

# 1.4. BAKIM-ONARIM GİDERLERİ

*İşletmedeki bina, makine, ekipman, demirbaş, taşıt, vb.’ne ait yıllık bakım ve onarım giderleri bu bölümde verilmelidir*. *(Yıllık oranlar= İnşaat: %1,5, Makine: %4, Tesisat: %3)*

# 1.5. TEKNOLOJİ ÖDEMELERİ (LİSANS VE PATENT) GİDERLERİ

*Üretim ile ilgili lisans ve patent ödemesi varsa gideri bu bölümde verilmelidir. Eğer teknoloji ödemeleri bir defada yapılacaksa bu gider yatırım giderlerine alınmalıdır. Eğer ödemeler işletme döneminde her yıl yapılacaksa, yıllık işletme giderlerine dâhil edilmelidir.*

# 1.6. İŞÇİLİK VE PERSONEL GİDERLERİ:

*Bu bölümde işçi ve personelin ayrıntılı bilgisi ve sayısını içerir şekilde ödenen brüt ücretlerin toplamı verilmelidir.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sıra No** | **Personel ve İşçiler** | **Kişi Sayısı** | **Aylık Maaş (Brüt)** | **Çalışma Süresi (Ay)** | **Yıllık Tutar** |
| 1 |   |   |   |   |   |
| 2 |   |   |   |   |   |
| 3 |   |   |   |   |   |
| 4 |   |   |   |   |   |
| 5 |   |   |   |   |   |
| 6 |   |   |   |   |   |
| 7 |   |   |   |   |   |
| 8 |   |   |   |   |   |
| 9 |   |   |   |   |   |
| 10 |   |   |   |   |   |
| **TOPLAM** |  |

# 1.7. KİRA GİDERLERİ

*İşletmeye ait kira giderleri varsa bu bölümde verilmelidir.*

# 1.8. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

*Bu bölümde, kira ve sigorta (Emlak, araç, makine, vb.) giderleri, vergi (Gelir ve kurumlar vergisi hariç), resim ve harçlar, kırtasiye, iletişim, eğitim, vb. giderler belirtilmelidir.*

# 1.9 SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

*Satış faaliyetlerinin gerektirdiği, taşıma, depolama, promosyon, eğitim, reklam ve ambalajlama giderleri bu bölümde verilmelidir.*

# 1.10 AMORTİSMAN GİDERLERİ:

*İşletmeye ait amortisman giderleri için aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

**Amortisman Tablosu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Amortismana Tabi Sabit Kıymet** | **Sabit Kıymet Gider Tutarı (TL)** | **Amortisman Oranı %** | **Amortisman Süresi (Yıl)** | **Yıllık Amortisman Miktarı (TL)** |
| İnşaat |  | 2 | 50 |  |
| Makine Ekipman |  | 10 | 10 |  |
| Tesisat |  | 5 | 20 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TOPLAM** |  |  |  |  |

# 1.11. FAİZ (İŞLETME DÖNEMİ) GİDERLERİ

*İşletme dönemine ait yıllık faiz giderleri için aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

**Faiz Ödeme Planı**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** | **Toplam** |
| **1. Ana Para Ödeme Taksiti** |  |  |  |  |  |  |
| **2. Faize Esas Ana Para Miktarı** |  |  |  |  |  |  |
| **3. Yıllık Faiz Tutarı** |  |  |  |  |  |  |
| **Toplam Ödeme (1+3)** |  |  |  |  |  |  |

# 1.12. YILLIK İŞLETME GİDERLERİ TOPLAMI

*Yıllık işletme giderleri toplamı için aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

**Yıllık İşletme Giderleri Tablosu**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** | **6. Yıl** | **7. Yıl** | **8. Yıl** | **9. Yıl** | **10. Yıl** |
| **Yıl=** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Kapasite=** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GİDERLER** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1. Hammadde** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2. Yardımcı Madde ve Malzeme** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3. Elektrik, Su, Yakıt** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4. Bakım-Onarım** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **5. Tekn. Ödemeleri (Lisans,vb)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **6. İşçilik ve Personel** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **7. Kira Giderleri** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **8. Genel Yönetim** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **9. Satış/Pazarlama**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **10. Amortisman** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **11. Faiz (İşletme Dönemi)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOPLAM** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# 2. YILLIK İŞLETME GELİRLERİ

# 2.1. SATIŞ GELİRLERİ

*İşletmede üretilecek ürünlerden elde edilecek satış gelirlerini yıllar bazında aşağıdaki tabloda gösteriniz.*

**Satış Gelirleri Tablosu (TL)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Yıllar** | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** | **6. Yıl** | **7.Yıl** | **8. Yıl** | **9. Yıl** | **10. Yıl** |
| **A- Satış Miktarı** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Ürün 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 3** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **B- Birim Fiyatı** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 3** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **C- Satış Geliri (Ciro) (AXB)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ürün 3** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Toplam Satış Geliri (Ciro)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# 2.2. DİĞER GELİRLER

*İşletmeye ait üretim dışı gelirler varsa belirtiniz.*

 **Diğer Gelirler Tablosu (TL)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Diğer Gelirler (Tür)** | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** | **6. Yıl** | **7. Yıl** | **8. Yıl** | **9. Yıl** | **10. Yıl** |
| Diğer Gelirler (Ayrıntılı olarak açıklayınız) |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Toplam |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# F. SABİT YATIRIM TUTARI

# 1. ARAZİ BEDELİ

*İşletmenin üzerine kurulacağı**arazinin giderleri ile bu araziye ilişkin vergi, resim ve harçların bedelleri bu bölümde verilmelidir.*

# 2. ETÜT-PROJE, MÜHENDİSLİK VE KONTROL GİDERLEri

*Yatırım öncesi ve döneminde gerçekleştirilen etüt-ön yapılabilirlik raporu, yapılabilirlik raporu, mimari-uygulama projeleri ile yatırım dönemine ilişkin danışmanlık giderleri bu kapsamda verilmelidir.*

# 3. LİSANS, PATENT, KNOW-HOW, VB. GİDERLER

*Seçilen üretim teknolojisinin gerektirdiği patent ve know how için lisans giderleri var ise bu bölümde verilmelidir.*

# 4. ARAZİ DÜZENLEME VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (PEYZAJ, VB.)

*Eğer varsa inşaat işleri dışındaki ve arazi düzenleme faaliyetlerine yönelik kazı ve dolgu giderleri ile drenaj ve arazi yüzey çalışmalarına ilişkin giderler bu bölümde gösterilmelidir.*

# 5. İNŞAAT GİDERLERİ

*İnşaat giderlerini ayrıntılı olarak hesaplayabilmek için inşaat işleri, yatırım konusuna bağlı olarak birkaç bölüme ayrılabilir (Ana fabrika bina ve tesisleri, yardımcı işletmeler bina ve tesisleri, ambarlar, idare binaları, sosyal binalar, lojmanlar, inşaat makineleri kira ve amortismanları, diğer inşaat işleri).*

*Yatırımla ilgili inşaat giderleri ilgili bölümlere ayrılmak suretiyle bu bölümde verilmelidir.*

# 6. MAKİNE-DONANIM GİDERLERİ

# 6.1. ANA FABRİKA MAKİNE VE DONANIMI

*Projenin üreteceği mal veya hizmetin üretilmesi ile doğrudan doğruya ilgili olan makine ve donanımın bedellerine bu bölümde yer verilir. Satın alınmış veya alınacak makine-donanımdan her birinin bedeli fatura veya proforma faturalardan alınmalıdır.*

# 6.2. YARDIMCI İŞLETMELERİN MAKİNE VE DONANIMI

*Yardımcı tesisler, esas üretim ünitelerinin çalışmalarına yardımcı olan ve onlara gereken su, elektrik, yakıt, buhar, basınçlı hava, vb. sağlayan tesislerdir.*

# 7. DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ

*Demirbaş alım giderleri olarak ofis için gerekli mobilya, mefruşat, bilgisayar, vb. donanım giderleri bu bölümde belirtilmelidir.*

# 8. TAŞIMA VE SİGORTA GİDERLERİ

 *Yurtiçinden sağlanan makine-ekipmanın taşıma ve sigorta giderleri bu bölümde verilmelidir.*

# 9. İTHALAT VE GÜMRÜKLEME GİDERLERİ

 *İthalat ve gümrüklemeye bağlı olarak gerçekleşecek giderler bu bölümde verilmelidir.*

# 10. MONTAJ GİDERLERİ

 *Makine-ekipmanın yerleşme planına göre monte edilmesine ve çalışır duruma getirilmesine ilişkin giderler bu bölümde belirtilmelidir.*

# 11. TAŞIT – ARAÇ GİDERLERİ

*İşletmenin mal ve hizmetleri için satın alınacak taşıma araçları giderleri bu bölümde verilmelidir.*

# 12. GENEL GİDERLER

*Yatırım dönemine ilişkin seyahat, iletişim, kırtasiye, büro kirası ve hizmetleri, personel taşımaları, inşaat ruhsatı, ihale ve sözleşme giderleri, tanımlanmayan diğer faaliyetler için danışmanlık ücretleri, hasar, vb. için yapılan sigorta giderleri ile şantiye personeline ödenen ücretler, bu kapsamda belirtilmelidir.*

# 13. İŞLETMEYE ALMA GİDERLERİ

 *Deneme işletmesine ilişkin, kullanılan girdilerin gider toplamı bu bölümde verilmelidir.*

# 14. BEKLENMEYEN GİDERLER

*Önceden varsayılmamış**harcama giderleri, fiziksel harcamalara ilişkin yapılmış hataların karşılanması giderleri, beklenmeyen fiyat artışları bu bölümde verilmelidir.*

# 15. YATIRIM DÖNEMİ FAİZLERİ

*Bu bölümde öngörülen faiz giderleri, işletme faaliyetlerini karşılamak amacıyla alınan kredi faizlerini kapsamaz. Sadece, kesin işletmeye alma dönemine kadar gerçekleşen kuruluş giderleri faizini kapsar.*

# 16. SABİT YATIRIM GİDERLER TABLOSU

*Yatırımın sabit gider kalemlerine uygun olarak aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

**Sabit Yatırım Giderleri Tablosu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sabit Yatırım Harcama Türü** | **Uygun Harcama Tutarı** | **Uygun Olmayan Harcama Tutarı** |
| **1. Etüd-Proje Giderleri** |  |  |
| **2. Patent ve Lisans Giderleri** |  |  |
| **3. Arazi Gideri** |  |  |
| **4. Arazi Düzenleme ve Çevre Düzenleme Giderleri** |  |  |
| **5. İnşaat İşleri Giderleri** |  |  |
| 5.1. Ana Fabrika Binası (İnşaat + elektrik ve sıhhi tesisat) |  |  |
| 5.2. Yardımcı Tesisler (İnşaat + elektrik ve sıhhi tesisat) |  |  |
| 5.3. Sosyal Tesisler (İnşaat + elektrik ve sıhhi tesisat) |  |  |
| **6. Makine-Ekipman Gideri**  |  |  |
| 6.1. Ana Makine-Ekipman |  |  |
| 6.2. Yardımcı Makine-Ekipman |  |  |
| **7. Demirbaş Alım Giderleri** |  |  |
| 7.1. Cansız Demirbaş |  |  |
| 7.2. Canlı Demirbaş |  |  |
| **8. Makine Taşıma ve Sigorta Giderleri** |  |  |
| **9. İthalat ve Gümrükleme Giderleri** |  |  |
| **10. Montaj Giderleri** |  |  |
| **11. İşletmeye Alma Giderleri** |  |  |
| **12. Taşıt – Araç Giderleri** |  |  |
| **13. Genel Giderler** |  |  |
| **14. Beklenmeyen Giderler** |  |  |
| **15. Yatırım Dönemi Faiz Gideri** |  |  |
| **Toplam** |  |  |
| **Sabit Yatırım Giderleri Toplamı** |  |

# 17. TOPLAM YATIRIM TUTARI

*Toplam yatırım tutarının tespiti için sabit yatırım tutarı ile işletme sermayesi tutarını toplayınız.*

|  |  |
| --- | --- |
| **A. Sabit Yatırım Tutarı** |  |
| **B. İşletme Sermayesi Tutarı** |  |
| **Toplam Yatırım Tutarı (A+B)** |  |

# 18. YAPILACAK YATIRIMIN KURULMASI VE İŞLETMEYE ALINMASI İÇİN GEREKLİ TOPLAM YATIRIM İHTİYACI, POTANSİYEL FİNANSAL KAYNAKLAR

*Yapılacak yatırımın sabit yatırım ihtiyacı ile işletme sermayesini toplayarak, toplam yatırım ihtiyacını belirleyiniz.*

**Yapılacak Yatırımın Tahmini Gelir Gider ve Nakit Akışını ve Finansal Karlılığını Gösteren Hesaplamalar**

*Yapılacak yatırımın “Gelir-Gider Tablosunu” hazırlayınız.*

|  |
| --- |
| Gelir Gider Tablosu (TL**)** |
|  | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** | **6. Yıl** | **7. Yıl** | **8. Yıl** | **9. Yıl** | **10. Yıl** |
| **I. Gelirler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Satışlardan Elde Edilen Gelir |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Diğer Gelirler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Destek Miktarı |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II. Giderler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Hammadde |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Yardımcı Madde ve Malzeme |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Elektrik, Su, Yakıt |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Bakım-Onarım |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Tekn. Ödemeleri (Lisans, vb.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. İşçilik ve Personel |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Kira Giderleri |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. Genel Yönetim |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. Satış/Pazarlama |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. Amortisman |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. Faiz (İşletme Dönemi) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III. Vergilendirme Öncesi Kar (I-II)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV. Vergi İndirimi ve İstisnalar** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **V. Vergiler [(III-IV)\* % Vergi Oranı]** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VI. Vergilendirme Sonrası Kar (III - V)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VII. Ödenen Temettüler** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

*Yapılacak yatırımın planlanan her türlü nakit giriş ve çıkışını dönemler itibarıyla kaydeden ve net sonucu gösteren “Tahmini Nakit Akış Tablosu”nu hazırlayınız.*

|  |
| --- |
| Tahmini Nakit Akış Tablosu (TL) |
|  | **Yatırım Dönemi** | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** | **6. Yıl** | **7. Yıl** | **8. Yıl** | **9. Yıl** | **10. Yıl** |
| **VIII. Toplam Nakit Girişi** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. Satışlardan Elde Edilen Nakit Girişi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. Diğer Gelirler Nakit Girişi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. Destek Miktarı  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IX. Destek Miktarı (KKYDP)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X. Özkaynaklar** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XI. Kredi** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XII. Toplam Nakit Çıkışı (+15 +II)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. Toplam Yatırım Harcamaları |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.1. İşletme Sermayesindeki Değişim |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.2. Sabit Yatırım Harcaması |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II. Giderler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XIII. Amortismanlar** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XIV. Brüt Nakit Akışı (VIII-XII+XIII+9)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XV. Kredi Anapara Ödemesi**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XVI. Net Nakit Akışı (VIII +XIII+IX+X+XI-XII -XV-V-VII)**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **XVII. Kümülatif Net Nakit Akışı**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*“İşletme Finansman Yapısı Tablosu” üzerinde toplam finansman ihtiyacını belirtiniz. Kredi, öz kaynak ve diğer potansiyel parasal girdilerin miktarlarını ayrı ayrı belirleyerek, tabloya kaydediniz.*

# 19. YATIRIMIN YAPILMASI DÖNEMİ FİNANSMAN TABLOSU

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1. Yıl** | **Toplam** | **Açıklama** |
| **Finansman İhtiyacı** |
| **1. Başlangıç Yatırımı** |  |  |  |
| **2. İşletme Sermayesi** |  |  |  |
| **Toplam Finansman İhtiyacı** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Finansman Kaynakları** |
| **1. Özkaynaklar** |  |  |  |
| **2. Borçlar** |  |  |  |
| **3. Krediler** |  |  |  |
| **4. Hibe miktarı** |  |  |  |
| **Toplam Finansman** |  |  |  |

# **G. DEĞERLENDİRME SONUÇLARI**

# 1. KARLILIK İNDEKSİ (FAYDA/MASRAF ORANI):

*İndirgenmiş nakit girişleri toplamının (fayda) indirgenmiş nakit çıkışları toplamına (masraf) oranıdır. 1 (bir)den büyük ise proje olumlu kabul edilir.*



***Gt*:** t döneminde projenin sağlayacağı nakit girişi

***Ct:*** *t döneminde projenin gerektirdiği nakit çıkışı*

***Cy:****Yatırım döneminde yatırımın gerektirdiği nakit çıkışı*

***H:****Projenin faydalı ömrü sonundaki hurda değeri*

***r:****İskonto oranı*

**Fayda/Masraf Oranı =**

# 2. İÇ KÂRLILIK ORANI

*Yatırımın faydalı ömrü boyunca sağlayacağı nakit girişini yatırım maliyetine eşit kılan veya Net Bugünkü Değeri 0 (sıfır)a eşitleyen iskonto oranıdır.*

*Eğer;*

*n*

*NBD = G – Y = ΣAt/(1+r)t + H/(1+r)n – Y = 0,*

*t=1*

*G = Y, NBD = 0 ise;*

*r = NBD’i “0” a eşitleyen iskonto oranı*

*İç karlılık oranı, tüm yatırımın dış kaynakla finanse edilmesi senaryosunda, yatırım süresi + ekonomik ömür vadesindeki kredi için tolere edilebilecek azami faiz oranı haddi olarak algılanabilir.*

**İç Kârlılık Oranı =**

# 3. YATIRIMIN GERİ DÖNÜŞ SÜRESİ

*Projenin Geri Dönüş Süresi hesaplanırken,* ***Gelir-Gider Tablosu*** *verilerini kullanınız. Gelir-Gider Tablosu’ndan* ***Net kar + Amortisman + Faiz Gideri*** *yıllar itibarıyla toplamlarının yatırım tutarına eşit olduğu yıl, projenin geri ödeme süresini göstermektedir.*

*Yatırımın Geri Dönüş Süresi = Toplam Yatırım Tutarı/(Vergi Sonrası Kar + Amortisman + Faiz)*

**Yatırımın Geri Dönüş Süresi =**

# 4. İSTİHDAM KATKISI

*İstihdam katkısı, birim istihdam için gerçekleştirilen yatırım tutarını ifade etmektedir.*

*İstihdam Katkısı = Toplam Yatırım Tutarı/Toplam İstihdam*

**İstihdam Katkısı =**

# 5. KATMA DEĞER KATKISI

*Katma değer, kullanılan girdilerin sağladığı değer artışıdır. Ürün işlenince mamul değer yanında, ek değerlerin üretilmesine de imkân sağlar. Katma değer hesabı, mamul dışında üretilen ek kaynakların tanımlanmasına dayanmaktadır.*

*Net Katma Değer = Ücretler (İşveren sigorta hissesi dahil) + Sigorta Giderleri+ Faiz +Kar*

*Brüt Katma Değer = Net Katma Değer + Amortisman + Vergi*

*Yatırımın ekonomik ömrü boyunca ürettiği katma değerlerin toplamını alarak toplam net ve brüt katma değeri hesaplayınız.*

*Yatırımın ekonomik ömrü dikkate alınarak toplam net ve brüt katma değerin yıllık ortalamasını hesaplayınız.*

**Net Katma Değer =**

**Brüt Katma Değer =**

# 6. BAŞA BAŞ NOKTASI

*Bir işletmenin, toplam satışları ile toplam giderlerinin birbirine eşit olduğu dolayısıyla henüz karın oluşmadığı nokta başa baş noktasıdır (Kara geçiş noktası). Aşağıdaki tabloyu doldurarak başa baş noktasını hesaplayınız.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İşletme Gideri Unsurları** | **Sabit Giderler** | **Değişken Giderler** |
| Hammadde Giderleri |  |  |
| Yardımcı Maddeler ve İşletme Malzeme Giderleri |  |  |
| Yakıt, Enerji ve Su Giderleri |  |  |
| Personel ve İşçilik Giderleri  |  |  |
| Bakım ve Onarım Giderleri |  |  |
| Genel Giderler  |  |  |
| Satış ve Pazarlama Giderleri |  |  |
| İşletme Dönemi Faiz Giderleri  |  |  |
| Amortismanlar |  |  |
| GENEL TOPLAM |  |  |

*Başa baş Noktası = Sabit giderler / Tam Kapasite Kazancı-Değişken Giderler*

**Başa Baş Noktası =**

# 7. SOSYAL KATMA DEĞER KATKISI

*Brüt Kar + Ücretler = SKDK*

**Sosyal Katma Değer =**

# 8. FİZİKİ DEĞERLER

**Üretilecek Ürün = Ton/Yıl**

**Tüketilen Ürün = Ton/Yıl**

# H. BİLANÇO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTİF** | **... İŞLETMESİ ... TARİHLİ BİLANÇOSU** | **PASİF** |
|  **VARLIKLAR** |  **KAYNAKLAR** |
| AKTİF TOPLAM |   | PASİF TOPLAM |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTİF** | **... İŞLETMESİ ... TARİHLİ BİLANÇOSU** | **PASİF** |
| I. DÖNEN VARLIKLARII. DURAN VARLIKLAR | III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLARIV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR V. ÖZ KAYNAKLAR |
| AKTİF TOPLAM |   | PASİF TOPLAM |   |

**AYRINTILI BİLANÇO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **... İŞLETMESİ... TARİHLİ BİLANÇOSU** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **AKTİF*****I. DÖNEN VARLIKLAR***A- Hazır DeğerlerB- Menkul KıymetlerC- Ticari AlacaklarD- Diğer AlacaklarE- StoklarF- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım MaliyetleriG- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir TahakkuklarıH- Diğer Dönen Varlıklar*Dönen Varlıklar Toplamı****II- DURAN VARLIKLAR***A- Ticari AlacaklarB- Diğer AlacaklarC- Mali Duran VarlıklarD- Maddi Duran VarlıklarE- Maddi Olmayan Duran VarlıklarF- Özel Tükenmeye Tabi VarlıklarG- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir TahakkuklarıH- Diğer Duran Varlıklar*Duran Varlıklar Toplamı***AKTİF TOPLAMI****PASİF*****I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR***A- Mali BorçlarB- Ticari BorçlarC- Diğer BorçlarD- Alınan AvanslarE- Ödenecek Vergi ve YükümlülüklerF- Borç ve Gider KarşılıklarıG- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider TahakkuklarıH- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar*Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı****II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR***A- Mali BorçlarB- Ticari BorçlarC- Diğer BorçlarD- Alınan AvanslarE- Borç ve Gider KarşılıklarıF- Gelecek Yıllara Ait Gelir ve Gider KaynaklarıG- Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar*Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı****III-ÖZ KAYNAKLAR***A- Ödenmiş SermayeB- Sermaye YedekleriC- Kâr YedekleriD- Geçmiş Yıl KârlarıE- Dönem Net KârıF- Geçmiş Yıl Zararları*Öz Kaynaklar Toplamı***PASİF TOPLAMI** |   |   |   |