

K O S G E B

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme
ve Destekleme İdaresi Başkanlığı

2018 Yılı Mali Tablolar

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2019

İÇİNDEKİLER

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

5. KARŞILIKLAR	19
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
a) Kur Farklarının Etkisi	19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	20
9. TAAHHÜTLER	20
10. KOŞULLU VARLIKLAR	20
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	20

1. BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.30

Adı : KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı : 2018

	Dipnot	2018 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı		Dipnot	2018 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
		AKTİF					PASİF		
1		DÖNEN VARLIKLAR	692.327.964,75	697.212.405,42	3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.000.952,20	523.206.735,75
10		HAZİR DEĞERLER	303.289.474,72	133.171.388,04	32		FAALİYET BORÇLARI	7.891.466,15	4.865.046,79
	102	BANKALAR	301.045.706,41	125.506.701,52			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	7.891.466,15	4.865.046,79
	104	PROJE ÖZEL HESABI	2.241.248,47	7.848.856,36	33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.424.057,88	5.595.484,65
	105	DÖVİZ HESABI	1,02	4.406,40			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	228.353,53	278.320,07
	108	DİĞER HAZİR DEĞERLER	2.428,82	11.424,86			333 EMANETLER HESABI	7.197.704,35	5.317.154,88
12		FAALİYET ALACAKLARI	338.374.503,95	464.464.985,22	34		ALINAN AVANSLAR	-	-
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	333.645.575,02	459.538.336,05			340 ALINAN BİPARİŞ AVANSLARI HESABI	-	-
	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	4.729.928,03	4.926.646,27	36		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	685.128,17	140.867,04
13		KURUM ALACAKLARI	22.959.192,13	65.581.336,10			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	-	-
	132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	22.959.191,10	65.581.336,10			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	682.937,38	138.811,65
	137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	1.716.108,91	1.373.679,97			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.190,79	2.055,39
	138	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	1.716.108,91	1.373.679,97	38		ÖGELECEK AYLLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	-	512.695.337,27
	139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	30,94	-			381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-	512.695.337,27
14		DİĞER ALACAKLAR	18.363.822,29	23.096.629,33	4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.457.028,74	525.425.706,14
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.363.822,29	23.096.629,33	47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.457.028,74	12.730.270,92
15		STOKLAR	258.467,48	567.570,42			472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.457.028,74	12.730.270,92
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	258.467,48	567.570,42	48		ÖGELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	-	512.695.435,22
16		ÖN ÖDEMELER	4.312.089,35	4.883.410,07			480 ÖGELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	-	98,00
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.312.089,35	4.883.410,07			481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	-	512.695.337,22
18		GELECEK AYLLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	-	553.006,04	5		ÖZ KAYNAKLAR	1.097.314.790,87	300.204.957,16
	181	GELİR TAHAKKUKLARI	-	553.006,04	50		NET DEĞER	431.457.255,94	383.763.301,64
19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.770.114,83	4.894.079,30			500 NET DEĞER HESABI	431.457.255,94	383.763.301,64
	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.770.114,83	4.894.079,30	51		DEĞER HAREKETLERİ	558,51	558,51
2		DURAN VARLIKLAR	422.444.777,06	651.714.993,63			519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	558,51	558,51
22		FAALİYET ALACAKLARI	79.425,34	436.035,05	57		ÖEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.197.300.188,00	2.082.636.015,80
	226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	79.425,34	436.035,05			570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.197.300.188,00	2.082.636.015,80
23		KURUM ALACAKLARI	87.313.219,14	127.590.685,56	58		ÖEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-	1.054.750.571,99
	232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	86.662.545,53	126.798.711,12			580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-	1.054.750.571,99
	239	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	650.673,61	791.974,44	59		DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	523.367.330,41	802.372.735,57
24		MALİ DURAN VARLIKLAR	242.686.790,80	319.590.195,83			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	996.408.028,04	-
	240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE HESABI	392.437.730,80	460.331.635,83			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)	-	473.101.597,63
	241	MAL VE HİZMET ÜRETMEN KURULUŞU YATIRILAN SERMAYELER	31.750.000,00	81.750.000,00					
	247	SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	181.520.970,00	222.581.440,00					
25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	112.186.873,37	204.085.018,99					
	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	16.198.301,80	123.630.922,09					
	252	BİNALAR HESABI	59.240.101,29	38.509.540,45					
	253	TEBİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	16.851.461,78	19.278.933,26					
	254	TAAHÜTLER HESABI	1.333.127,83	1.382.406,13					
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	18.661.703,49	23.512.901,21					
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	30.750.254,51	44.777.160,29					
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	30.652.431,89	42.547.386,05					
26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	196.468,41	163.058,29					
	260	HAKLAR HESABI	2.553.860,03	2.834.021,47					
	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	5.862.440,10	12.110.382,48					
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	8.217.601,72	14.841.345,64					
29		DİĞER DURAN VARLIKLAR	-	-					
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	59.405,93	193.224,01					
	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	59.405,93	193.224,01					
		AKTİF TOPLAMI	1.114.772.441,81	1.348.927.399,05			PASİF TOPLAMI	1.114.772.441,81	1.348.927.399,05

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 40.30		Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yıl: 2018				
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
630	GİDERLER HESABI	690.618.022,06	2.850.607.451,28	1.493.150.299,93	600	GELİRLER HESABI	1.213.925.352,47	2.048.234.715,71	2.160.486.374,67
630.01	PERSONEL GİDERLERİ	102.446.986,91	106.466.715,01	144.899.989,57	600.03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.372.570,99	2.013.449,94	10.838.265,57
630.01.02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	102.446.986,91	106.466.715,01	123.862.595,16	600.03.01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	2.293.394,52	1.972.189,84	2.412.547,76
630.01.02.01	ÜCRETLER	97.251.713,01	101.284.685,86	106.364.945,35	600.03.01.01	Mal Satış Gelirleri	1.454,03	320,00	18.219,89
630.01.02.01.90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	97.251.713,01	101.284.685,86	106.364.945,35	600.03.01.01.01	Şartname ,Basılı evrak ve satış gelirleri	1.454,03	320,00	252,38
630.01.02.02	ZAMLAR VE TAZMİNATLAR	-	3.825,93	11.240.059,58	600.03.01.01.99	Diğer Mal satış gelirleri	-	-	17.967,51
630.01.02.02.90	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	-	3.825,93	11.240.059,58	600.03.01.02	Hizmet Gelirleri	2.291.940,49	1.971.869,84	2.394.327,87
630.01.02.03	ÖDENEKLER	163.566,91	174.772,10	337.227,78	600.03.01.02.06	Laboratuvar deney ve analiz gelirleri	2.168.772,11	1.937.414,98	2.380.462,50
630.01.02.03.90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	163.566,91	174.772,10	337.227,78	600.03.01.02.99	Diğer hizmet gelirleri	123.168,38	34.454,86	13.865,37
630.01.02.04	SOSYAL HAKLAR	4.977.679,83	4.949.496,71	5.870.666,39	600.03.06	KİRA GELİRLERİ	32.626,47	38.260,10	18.279,19
630.01.02.04.90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	4.977.679,83	4.949.496,71	5.870.666,39	600.03.06.01	Taşınmaz Kiraları	32.584,10	38.260,10	18.279,19
630.01.02.05	EK ÇALIŞMA KARŞILIKLARI	54.027,16	53.934,41	44.714,72	600.03.06.01.99	Diğer taşınmaz kira gelirleri	32.584,10	38.260,10	18.279,19
630.01.02.05.90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	54.027,16	53.934,41	44.714,72	600.03.06.02	Taşınır Kiraları	42,37	-	-
630.01.02.09	Diğer Giderler	-	-	4.981,34	600.03.06.02.01	Diğer taşınır kira gelirleri	42,37	-	-
630.01.02.09.90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	-	-	4.981,34	600.03.09	DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	46.550,00	3.000,00	8.407.438,62
630.01.03	373 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	-	21.037.394,41	600.03.09.09	Diğer gelirler	46.550,00	3.000,00	8.407.438,62
630.01.03.01	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	-	15.816.610,19	600.03.09.09.99	Diğer çeşitli teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	46.550,00	3.000,00	8.407.438,62
630.01.03.01.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	-	15.775.484,10	600.04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.142.826.343,41	1.852.225.000,85	1.890.703.781,34
630.01.03.01.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	-	41.126,09	600.04.01	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.818.894,08	12.281.302,35	9.296.513,44
630.01.03.03	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	-	-	2.028.742,33	600.04.01.01	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	1.801.081,36	12.231.933,85	6.622.826,40
630.01.03.03.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps.a Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	-	-	2.018.176,94	600.04.01.01.01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.801.081,36	12.231.933,85	6.622.826,40
630.01.03.03.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	-	-	10.565,39	600.04.01.03	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	17.812,72	49.368,50	2.673.687,04
630.01.03.04	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesalleri	-	-	390.528,78	600.04.01.03.01	AB'den Alınan Hibeler	17.812,72	49.368,50	2.673.687,04
630.01.03.04.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesalleri	-	-	389.262,37	600.04.02	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.140.986.000,00	1.837.896.000,00	1.881.374.443,00
630.01.03.04.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesalleri	-	-	1.266,41	600.04.02.01	CARİ	1.127.564.000,00	1.797.185.000,00	1.845.395.443,00
630.01.03.05	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkrâmiyeleri	-	-	2.801.513,11	600.04.02.01.01	Hazine yardımı	1.127.564.000,00	1.797.185.000,00	1.845.395.443,00
630.01.03.05.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkrâmiyeleri	-	-	2.793.237,59	600.04.02.02	SERMAYE	13.422.000,00	40.711.000,00	35.979.000,00
630.01.03.05.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkra.	-	-	8.275,52	600.04.02.02.01	Hazine yardımı	13.422.000,00	40.711.000,00	35.979.000,00
630.02	SOSYAL GÜVENLİK KUR.DEVLET PRİM GİD	9.980.415,40	10.506.742,78	20.078.282,40	600.04.04	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	21.449,33	2.047.698,50	32.824,90
630.02.02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL İÇİN TAHAK. ETTİRİLEN KARŞILIK	9.980.415,40	10.506.742,78	15.476.576,39	600.04.04.01	CARİ	21.449,33	2.047.698,50	32.824,90
630.02.02.04	İŞSİZLİK SİGORTASI FONUNA	16.971,18	17.195,38	31.603,12	600.04.04.01.01	KURUMLARDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	755,34	56.914,00	16.579,00
630.02.02.04.01	İşsizlik Sigortası Fonuna	16.971,18	17.195,38	31.603,12	600.04.04.01.02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	-	-	16.245,90
630.02.02.06	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA	9.963.444,22	10.489.547,40	15.444.973,27	600.04.04.01.03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	20.693,99	1.990.784,50	-
630.02.02.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	9.963.444,22	8.404.109,16	9.773.315,11	600.05	DİĞER GELİRLER	67.608.663,25	98.304.312,04	125.719.654,28
630.02.02.06.02	Sağlık Prim Ödemeleri	-	2.085.438,24	5.671.658,16	600.05.01	FAİZ GELİRLERİ	8.893.893,05	9.545.785,71	7.826.599,54
630.02.03	İşçiler	-	-	4.601.706,01	600.05.01.05	Menkul Kıymet ve gecikmiş ödemeler Faizleri	1.939,61	4.668,91	62.611,83
630.02.03.04	İşsizlik Sigortası Fonuna	-	-	409.036,47	600.05.01.05.01	Menkul Kıymet ve gecikmiş ödemeler Faizleri	1.939,61	4.668,91	62.611,83
630.02.03.04.01	İşsizlik Sigortası Fonuna	-	-	409.036,47	600.05.01.09	Diğer faizler	8.891.953,44	9.541.116,80	7.763.987,71
630.02.03.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	-	-	4.192.669,54	600.05.01.09.01	Kişilerden alacaklar faizleri	487.690,93	821.765,47	934.484,78
630.02.03.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	-	-	4.192.213,40	600.05.01.09.03	Mevduat Faizleri	8.286.810,51	8.617.613,71	6.599.113,92
630.02.03.06.02	Sağlık Prim Ödemeleri	-	-	456,14	600.05.01.09.99	Diğer faizler	117.452,00	101.737,62	230.389,01
630.03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	53.597.265,41	61.924.937,26	45.390.161,37	600.05.02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	43.474.955,66	62.469.440,70	61.736.713,42
630.03.02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	2.645.650,19	3.144.104,76	5.207.158,37	600.05.02.09	Diğer paylar	43.474.955,66	62.469.440,70	61.736.713,42
630.03.02.01	KIRTASIYE VE BÜRO MALZEMESİ ALIMLARI	95.897,68	64.452,51	196.404,20	600.05.02.09.99	Diğer paylar	43.474.955,66	62.469.440,70	61.736.713,42
630.03.02.01.01	Kırtasiye Alımları	80.163,68	47.698,07	99.381,42	600.05.03	Para Cezaları	9.747,60	20.509,16	10.003,05
630.03.02.01.02	Büro Malzemesi Alımları	-	436,36	-	600.05.03.09	Diğer Para Cezaları	9.747,60	20.509,16	10.003,05
630.03.02.01.03	Periyodik Yayın Alımları	480,00	480,00	-	600.05.03.09.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	9.747,60	20.509,16	10.003,05

Kurum Kodu: 40.30

Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı: 2018

Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
630.03.02.01.04	Diğer Yayın Alımları	2.987,86	5.221,87	10.970,45
630.03.02.01.05	Baskı ve Cilt Giderleri	12.053,74	5.173,03	81.376,34
630.03.02.01.90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	212,40	5.443,18	4.675,99
630.03.02.02	SU VE TEMİZLİK MALZEMESİ ALIMLARI	319.423,73	407.430,44	363.381,96
630.03.02.02.01	Su Alımları	312.849,67	379.849,35	330.451,65
630.03.02.02.02	Temizlik Malzemesi Alımları	6.574,06	27.581,09	32.930,31
630.03.02.03	ENERJİ ALIMLARI	2.178.394,40	2.599.425,88	4.049.887,28
630.03.02.03.01	Yakacak Alımları	482.327,86	754.728,99	780.168,27
630.03.02.03.02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	453.082,44	560.326,85	663.268,48
630.03.02.03.03	Elektrik Alımları	1.242.984,10	1.284.370,04	2.606.450,53
630.03.02.04	YİYECEK,İÇECEK VE YEM ALIMLARI	11.422,40	11.961,99	17.957,60
630.03.02.04.02	İçecek Alımları	11.422,40	11.961,99	17.957,60
630.03.02.05	GIYİCEK KUŞAM ALIMLARI	217,08		
630.03.02.05.01	Giycek Alımları	217,08		
630.03.02.06	ÖZEL MALZEME ALIMLARI	30.200,97	45.598,69	48.315,25
630.03.02.06.01	Laborat. Malz. ile Kimyevi ve Temrinlik Malz. Alım	28.350,96	45.598,69	46.947,65
630.03.02.06.90	Diğer Özel Malzeme Alımları	1.850,01		1.367,60
630.03.02.09	DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI	10.093,93	15.235,25	531.212,08
630.03.02.09.01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Gid	4.543,62	1.368,98	98.530,00
630.03.02.09.90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	5.550,31	13.866,27	432.682,08
630.03.03	YOLLUKLAR	3.471.768,60	3.866.470,05	3.064.304,71
630.03.03.01	YURT İÇİ GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	2.362.855,04	2.700.967,00	1.995.715,03
630.03.03.01.01	Yurt İçi Geçici Görev Yollukları	2.362.855,04	2.700.967,00	1.995.715,03
630.03.03.02	YURTIÇI SÜREKLİ GÖREV YOLLUKLARI	234.191,51	259.161,06	207.850,55
630.03.03.02.01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	234.191,51	259.161,06	207.850,55
630.03.03.03	YURTDIŞI GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	874.722,05	906.341,99	860.739,13
630.03.03.03.01	Yurt Dışı Geçici Görev Yollukları	874.722,05	906.341,99	860.739,13
630.03.04	GÖREV GİDERLERİ	2.325.500,65	2.261.728,95	1.686.896,67
630.03.04.02	YASAL GİDERLER	1.055.819,04	1.023.382,28	696.900,05
630.03.04.02.04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.055.819,04	1.023.382,28	696.900,05
630.03.04.03	ÖDENECEK VERGİ RESİM HARÇLAR VE BENZERİ GİDERLER	1.269.681,61	1.238.346,67	989.996,62
630.03.04.03.01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.263.687,69	1.229.919,26	920.797,58
630.03.04.03.02	İşletme Ruhsatı ve Benzeri Giderler	3.654,62	7.350,65	67.432,34
630.03.04.03.90	Diğer Vergi Resim Harçlar ve Benzeri Giderler	2.339,30	1.076,76	1.766,70
630.03.05	HİZMET ALIMLARI	43.486.529,40	49.891.546,57	33.923.988,06
630.03.05.01	MÜŞAVİR FIRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	30.051.149,91	34.533.101,49	16.671.220,28
630.03.05.01.01	Etüd Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.045.292,21	3.200.129,03	4.233.156,10
630.03.05.01.03	Bilgisayar Hizmeti Alımları/Yazılım ve Donanım Har	788,00	-	13.000,00
630.03.05.01.06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	-	875,00	-
630.03.05.01.08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	8.706.554,03	9.737.544,42	2.899.846,20
630.03.05.01.09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.242.361,01	3.505.777,18	1.118.106,72
630.03.05.01.10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	46.622,83	20.950,09	41.994,60
630.03.05.01.11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Pers. Yapı Küt. Taz. Öd	167.655,51	282.427,24	380.476,10
630.03.05.01.90	DİĞER MÜŞAVİR FIRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	14.841.876,32	17.785.398,53	7.984.640,56

Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
600.05.09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	15.230.066,94	26.268.576,47	56.146.338,27
600.05.09.01	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	15.230.066,94	26.268.576,47	56.146.338,27
600.05.09.01.01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	14.203,74	10.077,94	187,44
600.05.09.01.05	Para Farkları	-	0,02	-
600.05.09.01.06	Kişilerden Alacaklar	6.611.272,24	8.113.298,61	13.468.208,75
600.05.09.01.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	8.604.590,96	18.145.199,90	42.677.942,08
600.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	692.207,94	94.408.939,18	132.276.773,59
600.11.01	Döviz Mevcudunun Değerleme Oluşan Olumlu Kur Farkları	842,52	422,81	366.117,05
600.11.01.02	Döviz Hes.Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	842,52	422,81	366.117,05
600.11.01.02.01	Kurum Mali Yabancı Paralardan Kaynaklananlar	842,52	422,81	366.117,05
600.11.02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Fark	-	-	131.637.307,81
600.11.02.99	Diğer	-	-	131.637.307,81
600.11.04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	-	0,01	-
600.11.04.05	Demirbaşların Değerlemesinden Kaynaklananlar	-	0,01	-
600.11.07	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsin Alacaklardaki Artışla	92.545,55	141.738,05	273.348,73
600.11.07.01	Kuruma Verilen Borçlardan Kaynaklananlar	92.545,55	141.738,05	268.573,73
600.11.07.02	Takipteki Kurum Alacaklarından Kaynaklananlar	-	-	4.775,00
600.11.08	Kur Değişikliği Dışındaki Değ.ve Mik.Değişiml.Kaynak. Gelir	-	92.375.658,74	-
600.11.08.01	Mali Varlıkların Değer ve .Mik. Değişim.Kaynaklanan Gelirler	-	89.175.950,00	-
600.11.08.01.01	Mali Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	-	89.175.950,00	-
600.11.08.02	Mali Olmayan Varlıkların Değ. ve Mik. Değış. Kaynak. Gelir.	-	3.199.708,74	-
600.11.08.02.01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	-	3.199.708,74	-
600.11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	598.819,87	1.891.119,57	-
600.15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	425.566,88	1.283.013,70	660.364,99
600.15.02	Takipteki Kurum Alacakları Karşılıklarından Kaynaklananlar	425.566,88	1.283.013,70	534.272,19
600.15.04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	-	-	126.092,80
600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	-	-	287.534,90
600.25.01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	-	-	53.502,60
600.25.01.07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	-	-	53.502,60
600.25.02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	-	-	197.686,67
600.25.02.07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	-	-	197.686,67
600.25.05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	-	-	36.345,63
600.25.05.05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	-	-	36.345,63
GELİRLER TOPLAMI (B)		1.213.925.352,47	2.048.234.715,71	2.160.486.374,67

Kurum Kodu: 40.30

Adı: KUÇUK VE ORTA OLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı: 2018

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
630.03.05.02	HABERLEŞME GİDERLERİ	2.850.734,77	3.511.582,79	3.642.832,23
630.03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri	241.571,87	227.356,19	305.540,04
630.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	563.234,83	659.986,12	709.357,77
630.03.05.02.03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	1.583.488,44	2.202.858,59	2.388.872,74
630.03.05.02.06	Hat Kira Giderleri	462.439,63	421.381,09	239.061,68
630.03.05.03	TAŞIMA GİDERLERİ	34.791,10	78.231,76	123.818,01
630.03.05.03.04	Geçiş Ücretleri	7.472,40	9.719,56	15.020,19
630.03.05.03.90	Diğer Taşıma Giderleri	27.318,70	68.512,20	108.797,82
630.03.05.04	TARİFEYE BAĞLI ÖDEMELER	97.704,15	95.645,81	86.327,49
630.03.05.04.01	İlan Giderleri	70.291,50	74.237,55	65.354,08
630.03.05.04.02	Sigorta Giderleri	15.211,69	14.623,02	14.813,48
630.03.05.04.90	Diğer Tarifeyle Bağlı Ödemeler	12.200,96	6.785,24	6.159,93
630.03.05.05	KİRA GİDERLERİ	10.154.802,96	11.134.645,10	12.809.958,99
630.03.05.05.02	Taahhüt Kiralanması Giderleri	3.745.999,41	4.290.474,30	4.334.094,15
630.03.05.05.05	Hizmet Binası Kiralanma Giderleri	4.462.479,12	4.990.437,22	6.170.143,28
630.03.05.05.10	Bilgisayar,Bil.Sis.ve Yazılımlar Kir. Giderleri	23.106,97	7.030,79	29.998,71
630.03.05.05.12	Personel Servis Kiralama Giderleri	1.864.536,60	1.787.291,41	2.211.447,95
630.03.05.05.90	Diğer Kiralama Giderleri	58.680,86	59.411,38	64.274,90
630.03.05.09	DİĞER HİZMET ALIMLARI	297.346,51	538.339,62	589.831,06
630.03.05.09.01	Yurt İçi Staj ve Öğrenim Giderleri	9.705,85	3.320,33	5.818,89
630.03.05.09.03	Kurslara Katılma Giderleri	56.117,92	33.235,81	20.109,66
630.03.05.09.11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	-	-	11.637,64
630.03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	231.522,74	501.783,48	552.264,87
630.03.06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	505.481,91	321.395,15	234.262,82
630.03.06.01	TEMSİL GİDERLERİ	29.438,90	26.969,64	29.330,55
630.03.06.01.01	Temsil, Ağır, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	29.438,90	26.969,64	29.330,55
630.03.06.02	TANITMA GİDERLERİ	476.043,01	294.425,51	204.932,27
630.03.06.02.01	Tanıtma, Ağır, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	476.043,01	294.425,51	204.932,27
630.03.07	MENKUL MALIM,GAYRİ MADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİD	555.238,67	1.122.226,04	710.510,12
630.03.07.01	MENKUL MAL ALIM GİDERLERİ	20.843,31	211.804,83	62.901,22
630.03.07.01.01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Giderleri	8.472,17	177.783,96	21.545,62
630.03.07.01.02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alım Giderleri	2.698,01	14.709,03	8.723,68
630.03.07.01.03	Avadanlık ve Yedek Parça Giderleri	5.465,54	14.357,06	31.116,60
630.03.07.01.04	Yangından Koruma Malzemeleri Giderleri	1.516,30	908,60	1.385,32
630.03.07.01.90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alım Giderleri	2.691,29	4.046,18	130,00
630.03.07.02	Gayri Maddi Hak Alımları	8.119,64	1.417,00	-
630.03.07.02.01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	8.119,64	1.417,00	-
630.03.07.03	BAKIM ONARIM GİDERLERİ	526.275,72	909.004,21	647.608,90
630.03.07.03.01	Tefrisat Bakım ve Onarım Giderleri	5.224,39	4.576,20	649,00
630.03.07.03.02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	449.507,81	840.230,98	474.613,43
630.03.07.03.03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	17.889,10	40.571,30	68.530,52
630.03.07.03.90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	53.654,42	23.625,73	103.815,95
630.03.08	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	607.095,99	1.317.465,74	563.040,62
630.03.08.01	HİZMET BİNASI BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	607.095,99	1.317.465,74	563.040,62
630.03.08.01.01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	377.223,04	879.649,65	415.792,28
630.03.08.01.90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	229.872,95	437.816,09	147.248,34
630.05	CARI TRANSFERLER	513.960.790,21	2.638.024.286,02	1.235.256.576,82
630.05.01	Görev Zararları	1.989.311,48	3.568.364,71	2.696.906,50
630.05.01.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.989.311,48	3.568.364,71	2.696.906,50
630.05.01.02.05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	1.989.311,48	3.568.364,71	2.696.906,50
630.05.03	KAR AMAÇLI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	621.148,10	254.548,90	2.645.218,98
630.05.03.01	KAR AMAÇLI GÜTMİYEN KURULUŞLARA	621.148,10	254.548,90	2.645.218,98
630.05.03.01.01	Demek Birlik Kurum Kuruluş Sandık vb. Kuruluşlara	496.285,75	228.340,95	2.495.218,98
630.05.03.01.10	Mesleki Yeterlilik Kurumuna Yapılan Ödemeler	124.862,35	26.207,95	150.000,00
630.05.04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	483.008.054,83	2.585.961.237,77	1.173.951.940,60
630.05.04.08	EKONOMİK/MALİ AMAÇLI TRANSFERLER	483.008.054,83	2.585.961.237,77	1.173.951.940,60
630.05.04.08.01	Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	483.008.054,83	2.585.961.237,77	1.173.951.940,60

Kurum Kodu: 40.30

Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI

Yılı: 2018

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
630.05.06	YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	28.342.275,80	48.240.134,64	55.962.510,74
630.05.06.02	ULUSLARARASI KURULUŞLARA YAPILAN ÖDEMELER	28.342.275,80	48.240.134,64	55.962.510,74
630.05.06.02.02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	28.305.988,26	48.240.134,64	55.962.510,74
630.05.06.02.90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	36.287,54	-	-
630.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	219.818,45	19.886.279,69	3.575.626,81
630.11.01	Döviz Mevcudu Değerleme Oluşan Olumsuz Kur Farkları	28.099,29	147,09	3.575.626,81
630.11.01.04	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tut.Değerle. Kaynak.	3.054,11	-	1.172.481,13
630.11.01.05	Döviz Hes. Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	25.045,18	147,09	2.403.145,68
630.11.01.05.01	Kurum Mali Yabancı Paralardan Kaynaklananlar	25.045,18	147,09	2.403.145,68
630.11.02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkları	-	0,04	-
630.11.02.99	Diğer	-	0,04	-
630.11.03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkları	-	0,04	-
630.11.03.99	Diğer	-	0,04	-
630.11.05	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farkları	-	43.861,44	-
630.11.05.01	Hakların Değerlemesinden Kaynaklananlar	-	43.861,44	-
630.11.08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	-	19.215.685,21	-
630.11.08.02	Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişim. Kay. Gid.	-	19.215.685,21	-
630.11.08.02.01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	-	19.215.685,21	-
630.11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişim Giderleri	191.719,16	626.585,87	-
630.11.99.01	Para Farkları	191.719,16	626.585,87	-
630.11.99.01.99	Diğer Para Farkları	191.719,16	626.585,87	-
630.12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	50.141,87	639.148,38	-
630.12.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	281,36	-	-
630.12.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	281,36	-	-
630.12.03.01.02	Hizmet Gelirleri	281,36	-	-
630.12.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.201,37	-	-
630.12.04.01	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	7.201,37	-	-
630.12.04.01.03	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	7.201,37	-	-
630.12.05	DİĞER GELİRLER	42.659,14	639.148,38	-
630.12.05.01	FAİZ GELİRLERİ	2.143,10	3.620,46	-
630.12.05.01.09	Diğer faizler	2.143,10	3.620,46	-
630.12.05.02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	-	587.664,22	-
630.12.05.02.09	Diğer paylar	-	587.664,22	-
630.12.05.09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	40.516,04	47.863,70	-
630.12.05.09.01	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	40.516,04	47.863,70	-
630.13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.342.568,79	9.453.542,59	27.768.715,75
630.13.01	MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	5.955.488,50	6.813.125,15	27.555.246,04
630.13.01.02	Binaların Amortisman Giderleri	2.989.196,94	751.948,41	17.690.661,23
630.13.01.03	Tesis Makina Cihazların Amortisman Giderleri	1.052.937,03	844.025,59	4.663.659,72
630.13.01.04	Taşıtların Amortisman Giderleri	98.535,54	84.145,76	69.554,45
630.13.01.05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.814.818,99	5.133.005,39	5.131.370,64
630.13.02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	387.080,29	2.640.417,44	213.469,71
630.13.02.01	Hakların Amortisman Giderleri	329.260,29	236.300,00	110.411,42
630.13.02.04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	57.820,00	2.404.117,44	103.058,29
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.247.201,15	1.428.179,95	1.903.700,74
630.14.01	Kırtasiye Malzemeleri	511.849,94	881.800,87	769.695,49
630.14.02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kull.Tük. Malz.	9.113,35	17.056,29	36.656,15
630.14.03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	108.148,54	22.440,10	20.575,65
630.14.04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	9.906,84	4.082,80	14.363,19
630.14.05	Temizleme Ekipmanları	321.942,68	291.586,50	345.573,16
630.14.06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	22.899,64	20.057,23	80.897,98
630.14.07	Yiyecek	274,88	685,37	129,12

Kurum Kodu: 40.30		Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI		
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
630.14.08	İçecek	71.593,82	74.395,87	93.118,98
630.14.10	Zirai Maddeler	3,54	-	3.693,40
630.14.12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	57.720,31	22.506,55	364.117,11
630.14.13	Yedek Parçalar	42.800,95	69.372,27	41.133,07
630.14.14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	-	2.256,82	3.234,00
630.14.15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	-	-	218,30
630.14.16	Spor Malzemeleri Grubu	-	-	18.144,01
630.14.17	Basınçlı Ekipmanlar	-	383,50	-
630.14.99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	90.946,66	21.555,78	112.151,13
630.15	KARŞILIK GİDERLERİ	538.969,14	1.230.449,33	9.603.318,89
630.15.02	Takipteki Kurum Alacak Karşılıkları	333.556,12	1.038.265,33	534.272,19
630.15.04	KıdemTazminatı Karşılıkları	205.413,02	192.184,00	9.069.046,70
630.20	SİLİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	57.983,63	14.815,41	292.942,34
630.20.01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	-	362,11	-
630.20.01.05	Diğer Gelirler	-	362,11	-
630.20.01.05.02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	-	362,11	-
630.20.02	KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNERLER	57.983,63	14.453,30	292.942,34
630.20.02.01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	-	-	6.702,83
630.20.02.02	Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler	-	-	1.440,00
630.20.02.09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	57.983,63	14.453,30	284.799,51
630.20.02.09.90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacak ve Faiz.	57.983,63	14.453,30	152.373,97
630.20.02.09.98	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	-	-	8.925,00
630.20.02.09.99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	-	-	123.500,54
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr.Mali Olm. Var.Kay.Gid	-	-	479.539,41
630.25.01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var	-	-	245.158,43
630.25.01.05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	-	-	0,01
630.25.01.07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	-	-	245.158,42
630.25.02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	-	-	198.035,35
630.25.02.05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	-	-	348,68
630.25.02.07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	-	-	197.686,67
630.25.05	Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	-	-	36.345,63
630.25.05.05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	-	-	36.345,63
630.30	Proje Kaps. Yapılan Cari Giderler	1.227.624,54	1.006.975,01	3.896.592,05
630.30.06	Proje Kaps. Yapılan Cari Giderler	1.227.624,54	1.006.975,01	3.896.592,05
630.30.06.02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	1.012.413,46	790.685,33	2.947.780,41
630.30.06.02.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.012.413,46	790.685,33	2.947.780,41
630.30.06.05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	-	42.480,00	43.560,00
630.30.06.05.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	-	42.480,00	43.560,00
630.30.06.06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	215.211,08	173.809,68	217.469,54
630.30.06.06.09	Diğer Giderler	215.211,08	173.809,68	217.469,54
630.30.06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	-	-	686.833,31
630.30.06.07.09	Diğer Giderler	-	-	686.833,31
630.30.06.09	Diğer Sermaye Giderleri	-	-	948,79
630.30.06.09.02	Yolluk Giderleri	-	-	948,79
630.99	Diğer Giderler	948.256,56	25.379,85	4.853,78
630.99.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	948.256,56	25.379,85	4.853,78
GİDERLER TOPLAMI (A)		690.618.022,06	2.850.607.451,28	1.493.150.299,93

EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TURU				
610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	-	-	238.168,15
610.05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	-	-	238.168,15
610.05.02	Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar	-	-	848,00
610.05.02.09	Diğer Paylar	-	-	848,00
610.05.09	Diğer Çeşİtli Gelirler	-	-	237.320,15
610.05.09.01	Diğer Çeşİtli Gelirler	-	-	237.320,15
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				
NET GELİR (D=B-C)		1.213.925.352,47	2.048.234.715,71	2.160.248.206,52
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)		523.307.330,41	- 802.372.735,57	667.336.074,74

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	961.704.402,65	1.820.516.768,65	2.088.496.383,46
Vergi Gelirleri	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.372.289,63	2.009.583,63	10.842.229,86
Alınan Bağış ve Yardımlar	896.308.767,38	1.726.329.000,83	1.939.189.700,09
Faizler, Cezalar, Paylar	62.823.345,64	92.178.184,13	118.464.453,31
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	-	-	-
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	677.319.707,48	2.820.981.455,29	1.970.165.224,69
Personel Giderleri	102.446.986,91	106.466.713,01	144.899.989,37
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.980.415,40	10.306.742,78	20.078.282,40
Mali ve Hizmet Giderleri	48.755.633,86	64.951.336,62	48.042.614,96
Faiz Giderleri	-	-	317.986.315,11
Cari Transferler	513.960.790,21	2.638.024.286,02	1.233.236.576,82
Sermaye Transferleri	-	-	-
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.227.624,34	1.006.973,01	3.896.392,05
Diğer Giderler	948.256,36	23.379,83	4.833,78
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	303.711,57	571.320,72	904.521,27
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	284.080.983,60	1.001.036.007,36	117.426.637,50
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	201.539.722,37	624.318.462,30	1.330.058.328,02
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14.301,23	23.897,53	632.414,43
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	161,02	23.309.529,63	307.252.701,63
Arazi ve Arsalar	-	3.781,80	268.314.626,37
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-
Binalar	0,00	22.452.853,52	38.249.477,28
Tesis, Makine ve Cihazlar	161,02	361.601,22	136.570,66
Taahhütler	-	-	-
Demirbaşlar	-	491.293,11	352.027,32
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-
Yatırım Avansları	-	-	-
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-	-	-
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	201.372.000,00	600.889.595,00	1.022.173.211,96
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	153.260,12	93.440,12	-
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	256.488.639,78	714.400.158,68	1.470.050.949,27
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	999.585,72	1.761.180,42	2.372.386,44
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	25.709.833,63	117.392.275,98	322.266.616,61
Arazi ve Arsalar	-	89.432.421,48	268.314.626,37
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-
Binalar	-	-	38.050.057,28
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.011.346,12	2.775.538,21	4.875.410,84
Taahhütler	-	49.368,50	-
Demirbaşlar	1.851.717,42	6.159.710,50	9.285.706,09
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.846.770,11	18.975.237,29	1.740.816,03
Yatırım Avansları	-	-	-
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-	-	-
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	229.231.280,00	588.547.080,03	1.145.101.334,80
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	347.940,41	6.699.622,23	110.411,42
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	- 54.948.917,41	- 90.081.696,38	- 139.992.621,25
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	229.132.066,19	1.091.117.703,74	22.565.983,75
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	30.997.941,95	102.997.864,15	178.641.376,92
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	-	-	-
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	31.245.277,83	102.513.124,01	178.522.990,85
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	- 247.335,88	484.740,14	118.386,07
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	213.187,91	1.022.732.672,73	131.896.578,69
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-	-	131.637.307,81
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	-	-	-
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	-	-	-
Tahviller	-	-	-
Bonolar	-	-	-
Diğer İç Mali Borçlar	-	-	-
Diğer Mali Borçlar	-	-	131.637.307,81
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	213.187,91	1.022.732.672,73	259.270,88
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	- 30.784.754,04	919.734.808,58	46.744.798,23
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	198.347.312,15	171.382.895,16	69.310.781,98
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	-	0,04	-
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	198.347.312,15	171.382.895,20	69.310.781,98
Kasa	-	-	-
Alınan Çekler	-	-	-
Banka	199.650.612,78	173.539.095,09	73.921.129,81
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-	-	-
Proje Özel Hesabı	1.326.412,83	4.143.074,19	4.581.576,99
Döviz	22.637,53	4.129,66	2.032.622,23
Döviz Gönderme Emirleri	-	-	-
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	-	-	-
Diğer Hazır Değerler	474,63	8.996,04	3.851,39
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	-	-	-

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 133.171.388,94 TL, dönem sonu 60.631.625,12 TL olup,

yıl içindeki nakit değişimi 2.886.530.707,29 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 2.936.161,03 TL olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kurum Kodu :40.30				Bütçe Yılı : 2018		
Kurum Adı:KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI						
	ÖNCEKİ DÖNEM (2017)			CARİ DÖNEM (2018)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	431.457.255,94	- 47.693.954,30	383.763.301,64	383.763.301,64	- 37.483.651,44	346.279.650,20
A- Denge Kayıtları	4.817.855,18	22.242.480,60	27.060.335,78	27.060.335,78	-	27.060.335,78
B- Varlık Envanteri	134.199.305,79	- 1.374.823,16	132.824.482,63	132.824.482,63	1.539.425,29	134.363.907,92
C- Yükümlülük Envanteri	- 1.251.615,72	- 11.366.225,58	- 12.617.841,30	- 12.617.841,30	-	- 12.617.841,30
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	-	-	-	-	-	-
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	-	-	-	-	-	-
E- Diğer	293.691.710,69	- 57.195.386,16	236.496.324,53	236.496.324,53	- 39.023.076,73	197.473.247,80
DEĞER HAREKETLERİ	558,51	-	558,51	558,51	- 19.472,08	- 18.913,57
YEDEKLER	-	-	-	-	-	-
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	2.193.709.116,04	- 111.073.100,24	2.082.636.015,80	2.082.636.015,80	- 203.217.400,19	1.879.418.615,61
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	- 1.527.852.169,62	164.029.986,40	- 1.363.822.183,22	- 2.166.194.918,79	242.240.476,92	- 1.923.954.441,87
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-	- 802.372.735,57	- 802.372.735,57	-	667.097.906,59	667.097.906,59
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kurum Kodu :40.30			Bütçe Yılı : 2018
Kurum Adı:KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödenegi / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	-	-	-
Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.545.000,00	-	51.894.352,65
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.920.726.000,00	-	1.949.860.361,75
Diğer Gelirler	71.554.000,00	-	108.318.508,73
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Alacaklardan Tahsilat	26.000.000,00	-	66.540.952,60
Red ve İadeler (-)	-	-	244.417,69
Toplam Tahsilatlar	2.020.825.000,00	-	2.176.369.758,04
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	120.990.000,00	146.137.590,83	145.356.909,58
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.045.000,00	20.111.247,05	20.078.282,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.534.000,00	48.621.600,00	45.677.057,70
Faiz Giderleri	-	-	-
Cari Transferler	1.556.821.000,00	1.902.119.279,25	1.865.776.655,35
Sermaye Giderleri	19.231.000,00	29.718.000,00	18.760.605,55
Sermaye Transferleri	23.112.000,00	23.112.000,00	-
Borç Verme	238.092.000,00	154.412.000,00	152.115.609,27
Yedek Ödenekler	-	-	-
Toplam Ödemeler	2.020.825.000,00	2.324.231.717,13	2.247.765.119,85
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,97

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

KOSGEB, 20 Nisan 1990 tarihli 20498 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 3624 sayılı "Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun" ile kurulmuştur.

09.07.2018 tarihli ve 30473 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 703 sayılı “Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” (KHK)’nın 77’nci maddesi ile 3624 sayılı “Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Kurulması Hakkında Kanun”un adı “Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı Teşvik ve Muafiyetleri Kanunu” şeklinde değiştirilmiştir.

15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4 sayılı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili ve İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi”nin 18 inci bölümünde Başkanlığımızın statüsü, organları, yetki, görev ve sorumlulukları yeniden tanımlanmıştır.

KOSGEB, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ile ilgili, tüzel kişiliği haiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun II/B sayılı cetvelinde tatat edilen özel bütçeli bir kamu kurumu olup, bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabidir.

KOSGEB’in;

Kuruluş amacı ekonomik ve sosyal ihtiyaçlarının karşılanmasında küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) payını ve etkinliğini artırmak, rekabet güçlerini ve düzeylerini yükseltmek, sanayide entegrasyonu ekonomik gelişmelere uygun biçimde gerçekleştirmektir.

Misyonu etkin destek ve hizmetlerle KOBİ ve girişimcilerin yenilikçi, teknolojik ve rekabetçi bir yapıya ulaşmalarını sağlayarak ekonomik ve sosyal kalkınmadaki paylarını artırmaktır.

Vizyonu KOSGEB’le daha güçlü KOBİ’ler, gelişen ekonomidir.

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı (KOSGEB) merkez binasının adresi Hacı Bayram Mah. İstanbul Cad. No: 32 Altındağ / ANKARA’dır.

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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 Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

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

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

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

Yönetmeliğin;

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

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması 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,
- Ayni 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.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz TL Hesabı	21.941.874,93
Vadeli TL Hesabı	27.624.224,50
Toplam	49.566.099,43

2. PROJE ÖZEL HESABI

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

Türü	Tutar
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	11.057.952,22

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	7.648.856,36
Girişler	13.220.833,17
Kullanımlar	9.811.737,31
Kapanış Net Defter Değeri	11.057.952,22

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

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

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
• KOBİ Yatırımlarına Ortaklık A.Ş.	4.685.970,00		
• Kredi Garanti Fonu A.Ş.		92.805.640,83	
• İstanbul Risk Sermayesi Girişimi (IVCI)		259.196.595,34	
• Türk Büyüme ve İnovasyon Fonu (TİGİF)		363.180.000,00	
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
• Muallim Köy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.		81.750.000,00	
Sermaye Taahhütleri			
• İstanbul Risk Sermayesi Girişimi (IVCI)		57.730.487,50	
• Türk Büyüme ve İnovasyon Fonu (TİGİF)		301.439.400,00	

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	123.630.922,09	123.630.922,09	-
Binalar	38.509.540,45	85.570.332,18	25.159.225,64
Tesis, Makine ve Cihazlar	19.278.933,26	23.586.675,83	19.417.980,49
Taşıtlar	1.382.496,13	1.382.496,13	1.104.278,31
Demirbaşlar	23.512.901,21	31.744.291,72	27.749.224,89
Yapılmakta Olan Yatırımlar	42.547.386,05	407.100,00	-
Toplam	248.862.179,19	266.321.817,95	73.430.709,33

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	127.869.422,09	4.238.500,00	-
Binalar	85.188.369,55	-	381.962,63
Toplam	213.057.791,64	4.238.500,00	381.962,63

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	407.100,00

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.548.896,52
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.019.202,95
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.404.417,49
Toplam	20.972.516,96

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	192.380.047,22	253.295.161,55
Takipteki Kurum Alacakları	1.373.679,97	1.368.904,97
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	460.331.635,83	719.868.206,17
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	81.750.000,00	81.750.000,00
Sermaye Taahhütleri	222.581.440,00	359.169.887,50

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 133.171.388,94 TL, dönem sonu 60.631.625,12 TL olup, yıl içindeki nakit değişimi 2.886.550.707,29 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 2.037.028,63 TL olumsuz etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 639.465,78 TL, giderleri ise 3.575.626,81 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 2.936.161,03 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 132.276.773,59 TL, giderleri ise 3.575.626,81 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 128.701.146,78 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

2018 yılında Kurul Kararı ile desteklenmesine karar verilen ve taahhüt haline gelen tutar 2.693.189.484,50 TL dir.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	527.619.434,88

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	5.037.836,72