

K O S G E B

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme
ve Destekleme İdaresi Başkanlığı

2019 Yılı Mali Tablolar

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2020

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR	2
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	12
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	14
1. MUHASEBE SİSTEMİ	14
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	14
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	14
c) Kayıt Esası	14
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	14
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	15
a) Maliyet Bedeli	15
b) Gerçeğe Uygun Değer:	16
c) İtibari Değer	16
d) İz Bedeli	16
e) Net Gerçekleşebilir Değer	16
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	16
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	17
9. KARŞILIKLAR	17
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1. BANKA BİLGİLERİ	18
2. PROJE ÖZEL HESABI	18
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	18
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
a) Tahsisli Taşınmazlar	19
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	20

5. KARŞILIKLAR	20
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) Kur Farklarının Etkisi	20
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	21
9. TAAHHÜTLER	21
10. KOŞULLU VARLIKLAR	21
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR	21

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 40.30				Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI				Yıl: 2019	
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
630	GİDERLER HESABI	2.850.607.451,28	1.493.150.299,93	1.934.997.317,26	600	GELİRLER HESABI	2.048.234.715,71	2.160.486.374,67	2.375.537.693,53
630.01	PERSONEL GİDERLERİ	106.466.715,01	144.899.989,57	183.977.964,72	600.03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.013.449,94	10.838.265,57	26.599.220,98
630.01.02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	106.466.715,01	123.862.595,16	150.138.103,35	600.03.01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.972.189,84	2.412.547,76	1.735.650,43
630.01.02.01	ÜCRETLER	101.284.685,86	106.364.945,35	129.137.131,43	600.03.01.01	Mal Satış Gelirleri	320,00	18.219,89	10,00
630.01.02.01.90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	101.284.685,86	106.364.945,35	129.137.131,43	600.03.01.01.01	Şartname ,Basılı evrak ve satış gelirleri	320,00	252,38	10,00
630.01.02.02	ZAMLAR VE TAZMİNATLAR	3.825,93	11.240.059,58	14.035.365,53	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	14.035.365,53	600.03.01.02	Hizmet Gelirleri	1.971.869,84	2.394.327,87	1.735.640,43
630.01.02.03	ÖDENEKLER	174.772,10	337.227,78	231.087,07	600.03.01.02.06	Laboratuvar deney ve analiz gelirleri	1.937.414,98	2.380.462,50	1.709.506,69
630.01.02.03.90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	174.772,10	337.227,78	231.087,07	600.03.01.02.99	Diğer hizmet gelirleri	34.454,86	13.865,37	26.133,74
630.01.02.04	SOSYAL HAKLAR	4.949.496,71	5.870.666,39	6.726.290,49	600.03.06	KİRA GELİRLERİ	38.260,10	18.279,19	137.092,21
630.01.02.04.90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	4.949.496,71	5.870.666,39	6.726.290,49	600.03.06.01	Taşınmaz Kiraları	38.260,10	18.279,19	137.092,21
630.01.02.05	EK ÇALIŞMA KARŞILIKLARI	53.934,41	44.714,72	8.228,83	600.03.06.01.99	Diğer taşınmaz kira gelirleri	38.260,10	18.279,19	137.092,21
630.01.02.05.90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları	53.934,41	44.714,72	8.228,83	600.03.06.02	Taşınır Kiraları	-	-	-
630.01.02.09	Diğer Giderler	-	4.981,34	-	600.03.06.02.01	Diğer taşınır kira gelirleri	-	-	-
630.01.02.09.90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	-	4.981,34	-	600.03.09	DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.000,00	8.407.438,62	24.726.478,34
630.01.03	373 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	21.037.394,41	33.778.147,48	600.03.09.09	Diğer gelirler	3.000,00	8.407.438,62	24.726.478,34
630.01.03.01	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	15.816.610,19	25.837.345,46	600.03.09.09.99	Diğer çeşitli teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	3.000,00	8.407.438,62	24.726.478,34
630.01.03.01.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	15.775.484,10	25.735.263,22	600.04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.852.225.000,85	1.890.703.781,34	2.112.094.526,67
630.01.03.01.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	-	41.126,09	102.082,24	600.04.01	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	12.281.302,35	9.296.513,44	13.648.312,17
630.01.03.02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	-	-	38.821,10	600.04.01.01	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	12.231.933,85	6.622.826,40	13.105.095,22
630.01.03.02.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin	-	-	38.821,10	600.04.01.01.01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	12.231.933,85	6.622.826,40	13.105.095,22
630.01.03.02.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin	-	-	-	600.04.01.03	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	49.368,50	2.673.687,04	543.216,95
630.01.03.03	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	-	2.028.742,33	3.023.773,91	600.04.01.03.01	AB'den Alınan Hibeler	49.368,50	2.673.687,04	543.216,95
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	3.020.557,76	600.04.02	MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.837.896.000,00	1.881.374.443,00	2.097.992.000,00
630.01.03.03.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyon. Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	-	10.565,39	3.216,15	600.04.02.01	CARİ	1.797.185.000,00	1.845.395.443,00	2.084.530.000,00
630.01.03.04	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesaipleri	-	390.528,78	169.769,67	600.04.02.01.01	Hazine yardımı	1.797.185.000,00	1.845.395.443,00	2.084.530.000,00
630.01.03.04.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesaipleri	-	389.262,37	169.414,91	600.04.02.02	SERMAYE	40.711.000,00	35.979.000,00	13.462.000,00
630.01.03.04.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyon. Geçirilen İşçilerin Fazla Mesaipleri	-	1.266,41	354,76	600.04.02.02.01	Hazine yardımı	40.711.000,00	35.979.000,00	13.462.000,00
630.01.03.05	374 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkra.	-	2.801.513,11	4.708.437,34	600.04.04	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	2.047.698,50	32.824,90	454.214,50
630.01.03.05.03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Sürekli İşçi Kadro. Geçirilen İşçi. Ödül ve İkramiyeleri	-	2.793.237,59	4.706.625,66	600.04.04.01	CARİ	2.047.698,50	32.824,90	454.214,50
630.01.03.05.04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kaps. Geçici İşçi Pozisyonlarına Geç. İşçilerin Ödül ve İkra.	-	8.275,52	1.811,68	600.04.04.01.01	KURUMLARDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	56.914,00	16.579,00	402.175,91
630.01.05	Diğer Personel	-	-	61.713,89	600.04.04.01.02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	-	16.245,90	52.038,59
630.01.05.01	Ücret ve Diğer Ödemeler	-	-	61.713,89	600.04.04.01.03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	1.990.784,50	-	-
630.01.05.01.05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	-	-	61.713,89	600.05	DİĞER GELİRLER	98.304.312,04	125.719.654,28	201.254.922,18
630.02	SOSYAL GÜVENLİK KUR.DEVLET PRİM GİD	10.506.742,78	20.078.282,40	23.265.049,49	600.05.01	FAİZ GELİRLERİ	9.545.785,71	7.826.599,54	5.426.514,89
630.02.02	SÖZLEŞMELİ PERS. İÇİN TAHAK. ETTİRİLEN KARŞ.	10.506.742,78	15.476.576,39	15.904.778,59	600.05.01.05	Menkul Kıymet ve gecikmiş ödemeler Faizleri	4.668,91	62.611,83	76.085,82
630.02.02.04	İŞSİZLİK SİGORTASI FONUNA	17.195,38	31.603,12	42.563,47	600.05.01.05.01	Menkul Kıymet ve gecikmiş ödemeler Faizleri	4.668,91	62.611,83	76.085,82
630.02.02.04.01	İşsizlik Sigortası Fonuna	17.195,38	31.603,12	42.563,47	600.05.01.09	Diğer faizler	9.541.116,80	7.763.987,71	5.350.429,07

Kurum Kodu: 40.30		Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yıl: 2019
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI	
630.02.02.06	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA	10.489.547,40	15.444.973,27	15.862.215,12	
630.02.02.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.404.109,16	9.773.315,11	10.012.410,40	
630.02.02.06.02	Sağlık Prim Ödemeleri	2.085.438,24	5.671.658,16	5.849.804,72	
630.02.03	İşçiler	-	4.601.706,01	7.360.270,90	
630.02.03.04	İşsizlik Sigortası Fonuna	-	409.036,47	654.248,12	
630.02.03.04.01	İşsizlik Sigortası Fonuna	-	409.036,47	654.248,12	
630.02.03.06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	-	4.192.669,54	6.706.022,78	
630.02.03.06.01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	-	4.192.213,40	6.703.259,43	
630.02.03.06.02	Sağlık Prim Ödemeleri	-	456,14	2.763,35	
630.03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	61.924.937,26	45.390.161,37	42.242.185,10	
630.03.01	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	-	-	1.759,99	
630.03.01.09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	-	-	1.759,99	
630.03.01.09.01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	-	-	1.759,99	
630.03.02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.144.104,76	5.207.158,37	5.595.253,45	
630.03.02.01	KIRTASIYE VE BÜRO MALZEMESİ ALIMLARI	64.452,51	196.404,20	96.210,08	
630.03.02.01.01	Kırtasiye Alımları	47.698,07	99.381,42	42.779,68	
630.03.02.01.02	Büro Malzemesi Alımları	436,36	-	-	
630.03.02.01.03	Periyodik Yayın Alımları	480,00	-	-	
630.03.02.01.04	Diğer Yayın Alımları	5.221,87	10.970,45	2.961,80	
630.03.02.01.05	Baskı ve Cilt Giderleri	5.173,03	81.376,34	50.468,60	
630.03.02.01.90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	5.443,18	4.675,99	-	
630.03.02.02	SU VE TEMİZLİK MALZEMESİ ALIMLARI	407.430,44	363.381,96	272.133,52	
630.03.02.02.01	Su Alımları	379.849,35	330.451,65	269.823,17	
630.03.02.02.02	Temizlik Malzemesi Alımları	27.581,09	32.930,31	2.310,35	
630.03.02.03	ENERJİ ALIMLARI	2.599.425,88	4.049.887,28	5.114.251,98	
630.03.02.03.01	Yakacak Alımları	754.728,99	780.168,27	1.074.249,75	
630.03.02.03.02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	560.326,85	663.268,48	857.093,58	
630.03.02.03.03	Elektrik Alımları	1.284.370,04	2.606.450,53	3.182.908,65	
630.03.02.04	YİYECEK,İÇECEK VE YEM ALIMLARI	11.961,99	17.957,60	7.158,78	
630.03.02.04.02	İçecek Alımları	11.961,99	17.957,60	7.158,78	
630.03.02.05	GİYECEK KUŞAM ALIMLARI				
630.03.02.05.01	Giyecek Alımları			-	
630.03.02.06	ÖZEL MALZEME ALIMLARI	45.598,69	48.315,25	78.235,34	
630.03.02.06.01	Laborat. Malz. ile Kimyevi ve Temrinlik Malz.Alım	45.598,69	46.947,65	58.894,14	
630.03.02.06.90	Diğer Özel Malzeme Alımları		1.367,60	19.341,20	
630.03.02.09	DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI	15.235,25	531.212,08	27.263,75	
630.03.02.09.01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Gid	1.368,98	98.530,00	531,00	
630.03.02.09.90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	13.866,27	432.682,08	26.732,75	
630.03.03	YOLLUKLAR	3.866.470,05	3.064.304,71	2.847.484,49	
630.03.03.01	YURT İÇİ GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	2.700.967,00	1.995.715,03	1.598.386,68	
630.03.03.01.01	Yurt İçi Geçici Görev Yollukları	2.700.967,00	1.995.715,03	1.598.386,68	
630.03.03.02	YURTIÇİ SÜREKLİ GÖREV YOLLUKLARI	259.161,06	207.850,55	322.278,87	
630.03.03.02.01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	259.161,06	207.850,55	322.278,87	
630.03.03.03	YURTDIŞI GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	906.341,99	860.739,13	926.818,94	
630.03.03.03.01	Yurt Dışı Geçici Görev Yollukları	906.341,99	860.739,13	926.818,94	
630.03.04	GÖREV GİDERLERİ	2.261.728,95	1.686.896,67	1.492.262,52	
630.03.04.02	YASAL GİDERLER	1.023.382,28	696.900,05	956.540,55	
630.03.04.02.04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.023.382,28	696.900,05	956.540,55	
630.03.04.03	ÖDENECEK VERGİ REŞİM HARÇLAR VE BENZERİ GİDERLER	1.238.346,67	989.996,62	535.721,97	
630.03.04.03.01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.229.919,26	920.797,58	533.759,88	
630.03.04.03.02	İşletme Ruhsatı ve Benzeri Giderler	7.350,65	67.432,34	-	
630.03.04.03.90	Diğer Vergi Resim Harçlar ve Benzeri Giderler	1.076,76	1.766,70	1.962,09	

EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
600.05.01.09.01	Kişilerden alacaklar faizleri	821.765,47	934.484,78	1.510.967,08
600.05.01.09.03	Mevduat Faizleri	8.617.613,71	6.599.113,92	3.105.204,39
600.05.01.09.99	Diğer faizler	101.737,62	230.389,01	734.257,60
600.05.02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	62.469.440,70	61.736.713,42	88.494.998,69
600.05.02.09	Diğer paylar	62.469.440,70	61.736.713,42	88.494.998,69
600.05.02.09.99	Diğer paylar	62.469.440,70	61.736.713,42	88.494.998,69
600.05.03	Para Cezaları	20.509,16	10.003,05	354.022,07
600.05.03.09	Diğer Para Cezaları	20.509,16	10.003,05	354.022,07
600.05.03.09.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	20.509,16	10.003,05	354.022,07
600.05.09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	26.268.576,47	56.146.338,27	106.979.386,53
600.05.09.01	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	26.268.576,47	56.146.338,27	106.979.386,53
600.05.09.01.01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	10.077,94	187,44	42.103,96
600.05.09.01.05	Para Farkları	0,02	-	-
600.05.09.01.06	Kişilerden Alacaklar	8.113.298,61	13.468.208,75	20.150.125,83
600.05.09.01.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	18.145.199,90	42.677.942,08	86.787.156,74
600.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	94.408.939,18	132.276.773,59	30.084.148,37
600.11.01	Döviz Mevcudunun Değerleme.oluşan Olumlu Kur Farkları	422,81	366.117,05	548.432,27
600.11.01.01.00	Proje özel Hes.Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	-	-	35.360,65
600.11.01.02	Döviz Hes.Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	422,81	366.117,05	513.071,62
600.11.01.02.01	Kurum Mali Yabancı Paralardan Kaynaklananlar	422,81	366.117,05	513.071,62
600.11.02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Fark	-	131.637.307,81	27.884.333,08
600.11.02.99	Diğer	-	131.637.307,81	27.884.333,08
600.11.04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,01	-	37.185,55
600.11.04.03	Tesis Makine Cihazların Değerlemesinden Kaynaklananlar	-	-	7.898,83
600.11.04.05	Demirbaşların Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,01	-	29.286,72
600.11.07	Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsin Alacaklardaki Artışla	141.738,05	273.348,73	-
600.11.07.01	Kurumca Verilen Borçlardan Kaynaklananlar	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. Değiş. 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	1.891.119,57	-	1.614.197,47
600.15	Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	1.283.013,70	660.364,99	5.362.497,94
600.15.02	Takipteki Kurum Alacakları Karşılıklarından Kaynaklananlar	1.283.013,70	534.272,19	4.460.712,55
600.15.04	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	-	126.092,80	901.785,39
600.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edil. Gel	-	287.534,90	142.377,39
600.25.01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	-	53.502,60	43.418,06
600.25.01.05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	-	-	0,01
600.25.01.07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	-	53.502,60	43.418,05
600.25.02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	-	197.686,67	98.959,33
600.25.02.05	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	-	-	97.909,33
600.25.02.07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	-	197.686,67	1.050,00
600.25.05	Mahallî 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)		2.048.234.715,71	2.160.486.374,67	2.375.537.693,53

Kurum Kodu: 40.30		Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yıl: 2019
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI	
630.03.05	HİZMET ALIMLARI	49.891.546,57	33.923.988,06	31.202.348,49	
630.03.05.01	MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	34.533.101,49	16.671.220,28	9.279.492,00	
630.03.05.01.01	Etüd Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	3.200.129,03	4.233.156,10	7.604.925,79	
630.03.05.01.03	Bilgisayar Hizmeti Alımları(Yazılım ve Donanım Har	-	13.000,00	-	
630.03.05.01.06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	875,00	-	-	
630.03.05.01.08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	9.737.544,42	2.899.846,20	3.363,00	
630.03.05.01.09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	3.505.777,18	1.118.106,72	-	
630.03.05.01.10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	20.950,09	41.994,60	3.967,00	
630.03.05.01.11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Pers. Yap Kİd Taz Öd.	282.427,24	380.476,10	28.605,72	
630.03.05.01.12	Çağrı Merkezi Hizmeti Alım Giderleri	-	-	503.970,12	
630.03.05.01.90	DİĞER MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	17.785.398,53	7.984.640,56	1.134.660,37	
630.03.05.02	HABERLEŞME GİDERLERİ	3.511.582,79	3.642.832,23	3.424.261,15	
630.03.05.02.01	Posta ve Telgraf Giderleri	227.356,19	305.540,04	248.494,40	
630.03.05.02.02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	659.986,12	709.357,77	521.904,99	
630.03.05.02.03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	2.202.858,59	2.388.872,74	2.653.861,76	
630.03.05.02.06	Hat Kira Giderleri	421.381,89	239.061,68	-	
630.03.05.03	TAŞIMA GİDERLERİ	78.231,76	123.818,01	168.386,71	
630.03.05.03.04	Geçiş Ücretleri	9.719,56	15.020,19	20.123,18	
630.03.05.03.90	Diğer Taşıma Giderleri	68.512,20	108.797,82	148.263,53	
630.03.05.04	TARİFEYE BAĞLI ÖDEMELER	95.645,81	86.327,49	95.490,60	
630.03.05.04.01	İlan Giderleri	74.237,55	65.354,08	62.428,90	
630.03.05.04.02	Sigorta Giderleri	14.623,02	14.813,48	18.193,93	
630.03.05.04.90	Diğer Tarifiye Bağlı Ödemeler	6.785,24	6.159,93	14.867,77	
630.03.05.05	KİRA GİDERLERİ	11.134.645,10	12.809.958,99	17.387.002,83	
630.03.05.05.02	Taht Kiralanması Giderleri	4.290.474,30	4.334.094,15	6.938.049,76	
630.03.05.05.05	Hizmet Binası Kiralanma Giderleri	4.990.437,22	6.170.143,28	7.274.005,12	
630.03.05.05.10	Bilgisayar,Bil.Sis.ve Yazılımları Kir. Giderleri	7.030,79	29.998,71	35.736,46	
630.03.05.05.12	Personel Servis Kiralama Giderleri	1.787.291,41	2.211.447,95	3.094.299,14	
630.03.05.05.90	Diğer Kiralama Giderleri	59.411,38	64.274,90	44.912,35	
630.03.05.09	DİĞER HİZMET ALIMLARI	538.339,62	589.831,06	847.715,20	
630.03.05.09.01	Yurt İçi Staj ve öğrenim Giderleri	3.320,33	5.818,89	40.715,05	
630.03.05.09.03	Kurslara Katılma Giderleri	33.235,81	20.109,66	24.998,77	
630.03.05.09.11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	-	11.637,64	112.804,67	
630.03.05.09.90	Diğer Hizmet Alımları	501.783,48	552.264,87	669.196,71	
630.03.06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	321.395,15	234.262,82	367.529,25	
630.03.06.01	TEMSİL GİDERLERİ	26.969,64	29.330,55	25.501,79	
630.03.06.01.01	Temsil,Ağırlama,Tören,Fuar,Organizasyon Giderleri	26.969,64	29.330,55	25.501,79	
630.03.06.02	TANITMA GİDERLERİ	294.425,51	204.932,27	342.027,46	
630.03.06.02.01	Tanıtma,Ağırlama,Tören,Fuar,Organizasyon Giderleri	294.425,51	204.932,27	342.027,46	
630.03.07	MENKUL MALIM,GAYRİ MADDİ HAK ALIM BAKIM VE ONARIM GİD	1.122.226,04	710.510,12	440.375,58	
630.03.07.01	MENKUL MAL ALIM GİDERLERİ	211.804,83	62.901,22	7.463,18	
630.03.07.01.01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Giderleri	177.783,96	21.545,62	-	
630.03.07.01.02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alım Giderleri	14.709,03	8.723,68	3.335,54	
630.03.07.01.03	Avadanlık ve Yedek Parça Giderleri	14.357,06	31.116,60	188,80	
630.03.07.01.04	Yangından Koruma Malzemeleri Giderleri	908,60	1.385,32	-	
630.03.07.01.90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alım Giderleri	4.046,18	130,00	3.938,84	
630.03.07.02	Gayri Maddi Hak Alımları	1.417,00	-	-	
630.03.07.02.01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	1.417,00	-	-	

EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI

Kurum Kodu: 40.30					Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI					Yıl: 2019				
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI					
630.03.07.03	BAKIM ONARIM GİDERLERİ	909.004,21	647.608,90	432.912,40										
630.03.07.03.01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	4.576,20	649,00	1.576,19										
630.03.07.03.02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	840.230,98	474.613,43	312.006,16										
630.03.07.03.03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	40.571,30	68.530,52	53.519,59										
630.03.07.03.90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	23.625,73	103.815,95	65.810,46										
630.03.08	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.317.465,74	563.040,62	295.171,33										
630.03.08.01	HİZMET BİNASI BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.317.465,74	563.040,62	295.171,33										
630.03.08.01.01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	879.649,65	415.792,28	233.046,51										
630.03.08.01.90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	437.816,09	147.248,34	62.124,82										
630.05	CARİ TRANSFERLER	2.638.024.286,02	1.235.256.576,82	1.647.874.734,12										
630.05.01	Görev Zararları	3.568.364,71	2.696.906,50	5.349.343,24										
630.05.01.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.568.364,71	2.696.906,50	5.349.343,24										
630.05.01.02.05	Sosyal Güvenlik Kurumları'na	3.568.364,71	2.696.906,50	5.349.343,24										
630.05.03	KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	254.548,90	2.645.218,98	1.058.060,46										
630.05.03.01	KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA	254.548,90	2.645.218,98	1.058.060,46										
630.05.03.01.01	Dernek Birlik Kurum Kuruluş Sandık vb.Kuruluşlara	228.340,95	2.495.218,98	1.008.570,46										
630.05.03.01.10	Mesleki Yeterlik Kurumuna Yapılan Ödemeler	26.207,95	150.000,00	49.490,00										
630.05.04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	2.585.961.237,77	1.173.951.940,60	1.580.305.621,50										
630.05.04.08	EKONOMİK/MALİ AMAÇLI TRANSFERLER	2.585.961.237,77	1.173.951.940,60	1.580.305.621,50										
630.05.04.08.01	Ekonomik/Mali Amaçlı Transferler	2.585.961.237,77	1.173.951.940,60	1.580.305.621,50										
630.05.06	YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	48.240.134,64	55.962.510,74	61.161.708,92										
630.05.06.02	ULUSLARARASI KURULUŞLARA YAPILAN ÖDEMELER	48.240.134,64	55.962.510,74	61.161.708,92										
630.05.06.02.02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	48.240.134,64	55.962.510,74	60.839.751,14										
630.05.06.02.03	Uluslararası Kuruluşlara Yardım Ödemeleri	-	-	211.047,69										
630.05.06.02.90	Uluslararası Kuruluşlara Diğer Ödemeler	-	-	110.910,09										
630.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	19.886.279,69	3.575.626,81	5.068.583,11										
630.11.01	Döviz Mevcudu Değerleme.oluşan Olumsuz Kur Farklar	147,09	3.575.626,81	710.591,78										
630.11.01.04	Proje Özel Hes.Kayıtlı Tut.Değerle. Kaynak.	-	1.172.481,13	80.377,35										
630.11.01.05	Döviz Hes. Kayıtlı Tut.Değerlemesinden Kaynaklananlar	147,09	2.403.145,68	630.214,43										
630.11.01.05.01	Kurum Mali Yabancı Paralardan Kaynaklananlar	147,09	2.403.145,68	630.214,43										
630.11.02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,04	-	-										
630.11.02.99	Diğer	0,04	-	-										
630.11.03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,04	-	-										
630.11.03.99	Diğer	0,04	-	-										
630.11.04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	-	-	35.505,07										
630.11.04.03	Tesis Makine ve Cihazların Değerlemesinden Kaynaklananlar	-	-	7.673,89										
630.11.04.03.00	Tesis Makine ve Cihazların Değerlemesinden Kaynaklananlar	-	-	7.673,89										
630.11.04.05	DemirbaşlarınDeğerlemesinden Kaynaklananlar	-	-	27.831,18										
630.11.04.05.00	DemirbaşlarınDeğerlemesinden Kaynaklananlar	-	-	27.831,18										
630.11.05	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	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	626.585,87	-	4.322.486,26										
630.11.99.00	Diğer Değer ve Miktar Değişim Giderleri	-	-	4.322.486,26										
630.11.99.01	Para Farkları	626.585,87	-	-										
630.11.99.01.99	Diğer Para Farkları	626.585,87	-	-										

Kurum Kodu: 40.30		Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yıl: 2019
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI	
630.12	GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	639.148,38	-	-	
630.12.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	-	-	-	
630.12.03.01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	-	-	-	
630.12.03.01.02	Hizmet Gelirleri	-	-	-	
630.12.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	-	-	-	
630.12.04.01	Yurtdışından Alınan Bağış ve Yardımlar	-	-	-	
630.12.04.01.03	AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibeler	-	-	-	
630.12.05	DİĞER GELİRLER	639.148,38	-	-	
630.12.05.01	FAİZ GELİRLERİ	3.620,46	-	-	
630.12.05.01.09	Diğer faizler	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	47.863,70	-	-	
630.12.05.09.01	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	47.863,70	-	-	
630.13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.453.542,59	27.768.715,75	11.252.456,93	
630.13.01	MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.813.125,15	27.555.246,04	10.199.091,04	
630.13.01.02	Binaların Amortisman Giderleri	751.948,41	17.690.661,23	2.918.145,15	
630.13.01.03	Tesis Makina Cihazların Amortisman Giderleri	844.025,59	4.663.659,72	2.515.646,33	
630.13.01.04	Taşıtların Amortisman Giderleri	84.145,76	69.554,45	69.554,51	
630.13.01.05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.133.005,39	5.131.370,64	4.695.745,05	
630.13.02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	2.640.417,44	213.469,71	1.053.365,89	
630.13.02.01	Hakların Amortisman Giderleri	236.300,00	110.411,42	811.246,68	
630.13.02.04	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	2.404.117,44	103.058,29	242.119,21	
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.428.179,95	1.903.700,74	2.498.815,36	
630.14.01	Kırtasiye Malzemeleri	881.800,87	769.695,49	956.336,43	
630.14.02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kull.Tük. Malz.	17.056,29	36.656,15	23.556,16	
630.14.03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	22.440,10	20.575,65	26.605,11	
630.14.04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.082,80	14.363,19	11.760,23	
630.14.05	Temizleme Ekipmanları	291.586,50	345.573,16	502.187,95	
630.14.06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	20.057,23	80.897,98	311.875,09	
630.14.07	Yiyecek	685,37	129,12	403,76	
630.14.08	İçecek	74.395,87	93.118,98	128.417,27	
630.14.10	Zirai Maddeler	-	3.693,40	9.971,00	
630.14.12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	22.506,55	364.117,11	186.377,31	
630.14.13	Yedek Parçalar	69.372,27	41.133,07	146.326,99	
630.14.14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.256,82	3.234,00	6.282,01	
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	21.555,78	112.151,13	188.716,05	
630.15	KARŞILIK GİDERLERİ	1.230.449,33	9.603.318,89	15.575.219,81	
630.15.02	Takipteki Kurum Alacak Karşılıkları	1.038.265,33	534.272,19	4.460.631,04	
630.15.04	KıdemTazminatı Karşılıkları	192.184,00	9.069.046,70	11.114.588,77	
630.20	SİLİNE ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	14.815,41	292.942,34	512.321,13	
630.20.01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	362,11	-	1.726,96	
630.20.01.05	DİĞER GELİRLER	362,11	-	1.726,96	
630.20.01.05.02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	362,11	-	1.726,96	

EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI

Kurum Kodu: 40.30		Adı: KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			Yıl: 2019
EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI	
630.20.02	KİŞİLERDEN ALACAKLARDAN SİLİNENLER	14.453,30	292.942,34	510.594,17	
630.20.02.01	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler		6.702,83	7.403,40	
630.20.02.02	Bütçe Kanunu Hükümleri Gereğince Silinenler		1.440,00	-	
630.20.02.09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	14.453,30	284.799,51	503.190,77	
630.20.02.09.90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacak. ve Faiz.	14.453,30	152.373,97	368.288,78	
630.20.02.09.98	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar		8.925,00	691,89	
630.20.02.09.99	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler		123.500,54	134.210,10	
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr.Mali Olm. Var.Kay.Gid	-	479.539,41	254.272,34	
630.25.01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	-	245.158,43	58.120,12	
630.25.01.05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar		0,01	0,01	
630.25.01.07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar		245.158,42	58.120,11	
630.25.02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	-	198.035,35	196.152,22	
630.25.02.05	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar		348,68	195.102,22	
630.25.02.07	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar		197.686,67	1.050,00	
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	1.006.975,01	3.896.592,05	2.199.693,07	
630.30.06	Proje Kaps. Yapılan Cari Giderler	1.006.975,01	3.896.592,05	2.199.693,07	
630.30.06.02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	790.685,33	2.947.780,41	584.259,54	
630.30.06.02.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	790.685,33	2.947.780,41	584.259,54	
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	173.809,68	217.469,54	474.336,20	
630.30.06.06.09	Diğer Giderler	173.809,68	217.469,54	474.336,20	
630.30.06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	-	686.833,31	1.141.097,33	
630.30.06.07.01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			384.999,68	
630.30.06.07.09	Diğer Giderler		686.833,31	756.097,65	
630.30.06.09	Diğer Sermaye Giderleri	-	948,79	-	
630.30.06.09.02	Yolluk Giderleri		948,79	-	
630.99	Diğer Giderler	25.379,85	4.853,78	276.022,08	
630.99.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	25.379,85	4.853,78	276.022,08	
GİDERLER TOPLAMI (A)		2.850.607.451,28	1.493.150.299,93	1.934.997.317,26	

EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI

İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				
610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	-	238.168,15	985.598,50
610.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	-	-	310,00
610.03.01	Mal ve Hizmet satış gelirleri	-	-	310,00
610.03.01.02	Hizmet Gelirleri	-	-	310,00
610.04	Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden Ret	-	-	820.967,47
610.04.01	Yurt Dışından alınan Bağış ve Yardımlar	-	-	820.967,47
610.04.01.01	Cari	-	-	820.967,47
610.05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gid	-	238.168,15	164.321,03
610.05.01	Faiz Gelirleri	-	848,00	4.511,55
610.05.01.09	Diğer Faizler		848,00	4.511,55
610.05.09	Diğer Çeşitli Gelirler	-	237.320,15	159.809,48
610.05.09.01	Diğer Çeşitli Gelirler		237.320,15	159.809,48
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				985.598,50
NET GELİR (D=B-C)		2.048.234.715,71	2.160.248.206,52	2.374.552.095,03
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)		-	-	-
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)		- 802.372.735,57	667.097.906,59	439.554.777,77

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	1.820.516.768,65	2.088.496.383,46	2.581.196.407,72
Vergi Gelirleri	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.009.583,65	10.842.229,86	26.598.910,98
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.726.329.000,85	1.959.189.700,09	2.374.145.951,84
Faizler, Cezalar, Paylar	92.178.184,15	118.464.453,51	180.451.544,90
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	-	-	-
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.820.981.455,29	1.970.165.224,69	2.405.189.186,54
Personel Giderleri	106.466.715,01	144.899.989,57	183.977.964,72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	10.506.742,78	20.078.282,40	23.265.049,49
Mal ve Hizmet Giderleri	64.951.356,62	48.042.614,96	42.394.060,46
Faiz Giderleri	-	517.986.315,11	505.201.662,60
Cari Transferler	2.638.024.286,02	1.235.256.576,82	1.647.874.734,12
Sermaye Transferleri	-	-	-
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.006.975,01	3.896.592,05	2.199.693,07
Diğer Giderler	25.379,85	4.853,78	276.022,08
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	571.320,72	904.521,27	922.230,24
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	- 1.001.036.007,36	117.426.637,50	175.084.990,94
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	624.318.462,30	1.330.058.328,02	274.726.986,24
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	23.897,53	652.414,43	332.060,13
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	23.309.529,65	307.252.701,63	208.438.648,38
Arazi ve Arsalar	3.781,80	268.314.626,37	178.879.970,18
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-
Binalar	22.452.853,52	38.249.477,28	29.919.061,48
Tesis, Makine ve Cihazlar	361.601,22	136.570,66	438.395,26
Taşıtlar	-	-	-
Demirbaşlar	491.293,11	552.027,32	78.011,98
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-
Yatırım Avansları	-	-	-
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-	-	-
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	600.889.595,00	1.022.153.211,96	65.956.277,73
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	95.440,12	-	-
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	714.400.158,68	1.470.050.949,27	403.125.348,17
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.761.180,42	2.572.586,44	2.828.660,95
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	117.392.275,98	322.266.616,61	213.387.426,25
Arazi ve Arsalar	89.432.421,48	268.314.626,37	178.842.784,63
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-
Binalar	-	38.050.057,28	30.242.398,44
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.775.538,21	4.875.410,84	397.269,44
Taşıtlar	49.368,50	-	-
Demirbaşlar	6.159.710,50	9.285.706,09	3.904.973,74
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	18.975.237,29	1.740.816,03	-
Yatırım Avansları	-	-	-
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-	-	-
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	588.547.080,03	1.145.101.334,80	185.855.895,08
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6.699.622,25	110.411,42	1.053.365,89
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	- 90.081.696,38	- 139.992.621,25	- 128.398.361,93
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	- 1.091.117.703,74	- 22.565.983,75	46.686.629,01
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	102.997.864,15	178.641.376,92	90.360.300,22
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	-	-	-
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	102.513.124,01	178.522.990,85	90.118.158,34
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	484.740,14	118.386,07	242.141,88
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.022.732.672,73	131.896.578,69	80.024.465,14
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-	131.637.307,81	27.884.333,08
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	-	-	-
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	-	-	-
Tahviller	-	-	-
Bonolar	-	-	-
Diğer İç Mali Borçlar	-	-	-
Dış Mali Borçlar	-	131.637.307,81	27.884.333,08
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.022.732.672,73	259.270,88	52.140.132,06
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	919.734.808,58	- 46.744.798,23	10.335.835,08
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	- 171.382.895,16	- 69.310.781,98	36.350.793,93
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	-	-	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	- 171.382.895,20	- 69.310.781,98	36.350.793,93
Kasa	-	-	-
Alınan Çekler	-	-	-
Banka	- 175.539.095,09	- 75.921.129,81	- 14.702.276,14
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-	-	-
Proje Özel Hesabı	4.143.074,19	4.581.576,99	270.741,97
Döviz	4.129,66	2.032.622,23	51.323.399,37
Döviz Gönderme Emirleri	-	-	-
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindekiler Paralar	-	-	-
Diğer Hazır Değerler	8.996,04	3.851,39	412,67
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	-	-	-

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 60.631.625,12 TL, dönem sonu 86.632.928,11 TL dir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu :40.30						Bütçe Yılı : 2019
Kurum Adı:KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	2018			2019		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	383.763.301,64	- 37.483.651,44	346.279.650,20	346.279.650,20	108.376.481,60	454.656.131,80
A- Denge Kayıtları	27.060.335,78	-	27.060.335,78	27.060.335,78	- 1.883.980,74	25.176.355,04
B- Varlık Envanteri	132.824.482,63	1.539.425,29	134.363.907,92	134.363.907,92	23.461.994,40	157.825.902,32
C- Yükümlülük Envanteri	- 12.617.841,30	-	- 12.617.841,30	- 12.617.841,30	680.445,99	- 11.937.395,31
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	-	-	-	-	-	-
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	-	-	-	-	-	-
E- Diğer	236.496.324,53	- 39.023.076,73	197.473.247,80	197.473.247,80	86.118.021,95	283.591.269,75
DEĞER HAREKETLERİ	558,51	- 19.472,08	- 18.913,57	- 18.913,57	- 7.479.042,64	- 7.497.956,21
YEDEKLER	-	-	-	-	-	-
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	2.082.636.015,80	- 203.217.400,19	1.879.418.615,61	3.948.139.300,95	- 482.202.666,95	3.465.936.634,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	- 2.166.194.918,79	242.240.476,92	- 1.923.954.441,87	- 3.325.577.220,62	396.084.645,00	- 2.929.492.575,62
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-	667.097.906,59	667.097.906,59	-	439.554.777,77	439.554.777,77
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2019 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kurum Kodu :40.30			Bütçe Yılı : 2019
Kurum Adı:KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİ GELİŞTİRME VE DESTEKLEME İDARESİ BAŞKANLIĞI			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	-	-	-
Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.047.000,00	-	57.650.770,72
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.097.992.000,00	-	2.361.927.405,91
Diğer Gelirler	397.552.000,00	-	177.041.158,16
Sermaye Gelirleri	-	-	1.680,48
Alacaklardan Tahsilat	1.300.000.000,00	-	122.348.710,29
Red ve İadeler (-)	-	-	164.631,03
Toplam Tahsilatlar	3.798.591.000,00	-	2.718.805.094,53
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	183.806.000,00	187.426.900,00	184.822.221,35
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.155.000,00	23.332.500,00	23.265.049,49
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.383.000,00	45.292.500,00	42.768.836,73
Faiz Giderleri	-	-	-
Cari Transferler	1.718.595.000,00	2.152.206.000,00	2.135.697.263,01
Sermaye Giderleri	13.462.000,00	14.862.000,00	6.927.131,47
Sermaye Transferleri			-
Borç Verme	282.190.000,00	364.040.000,00	355.091.504,15
Yedek Ödenekler	-	-	-
Toplam Ödemeler	2.248.591.000,00	2.787.159.900,00	2.748.572.006,20
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,99

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 Kanunun 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 tadat 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 2019 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

Başkanlık, 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	27.384.780,65
Toplam	27.384.780,65

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	8.033.904,76

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	11.057.952,22
Girişler	24.112.400,70
Kullanımlar	27.136.448,16
Kapanış Net Defter Değeri	8.033.904,76

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.		145.155.059,00	
• İstanbul Risk Sermayesi Girişimi (IVCI)		253.559.430,20	
• Türk Büyüme ve İnovasyon Fonu (TİGİF)		400.446.000,00	
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)		30.923.036,92	
• Türk Büyüme ve İnovasyon Fonu (TİGİF)		292.325.486,26	

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	123.630.922,09	123.630.922,09	-
Binalar	85.570.332,18	93.279.037,99	12.141.055,35
Tesis, Makine ve Cihazlar	23.586.675,83	23.806.300,43	21.007.679,61
Taşıtlar	1.382.496,13	1.382.496,13	1.173.832,82
Demirbaşlar	31.744.291,72	33.674.082,19	30.588.830,93
Yapılmakta Olan Yatırımlar	407.100,00	-	-
Toplam	266.321.817,95	275.772.838,83	64.911.398,71

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	127.869.422,09	4.238.500,00	-
Binalar	92.897.075,36	-	381.962,63
Toplam	220.776.497,45	4.238.500,00	381.962,63

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	-

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	27.291.799,63
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.616.482,42
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	687.855,21
Toplam	29.596.137,26

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	253.295.161,55	393.133.637,41
Takipteki Kurum Alacakları	1.368.904,97	1.031.590,27
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	719.868.206,17	803.846.459,20
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	81.750.000,00	81.750.000,00
Sermaye Taahhütleri	359.169.887,50	323.248.523,18

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 60.631.625,12 TL, dönem sonu 86.632.928,11 TL dir.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 2.870.448,30 TL olumsuz etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

Başkanlığın kur farklarından kaynaklanan gelirleri 30.046.962,82 TL, giderleri ise 5.033.078,04 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 25.013.884,78 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 37.185,55 TL, giderleri ise 35.505,07 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.680,48 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

2019 yılında Kurul Kararı ile desteklenmesine karar verilen ve taahhüt haline gelen tutar 1.667.018.050,00 TL'dir.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	702.164.884,02

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	5.441.055,79