**(III)**

**YATIRIM İŞLETME PLANI**

**EK 5**

**KIRSAL KALKINMA YATIRIMLARININ DESTEKLENMESİ PROGRAMI**

**Tarıma Dayalı Ekonomik Yatırımların Desteklenmesi Programı**

**YATIRIM İŞLETME PLANI DOSYASI**

**İÇİNDEKİLER**

[A- PROJE ALANININ TANIMI VE ANALİZİ 1](#_Toc402440660)

[1. Coğrafi ve İklim Durumu 1](#_Toc402440661)

[2. Nüfus ve İstihdam 1](#_Toc402440662)

[3. Ekonomik ve Sosyal Bünye 1](#_Toc402440663)

[4. Proje Alanını Ekonomik Yapısı 1](#_Toc402440664)

[5. Proje Alanının Tanımı 1](#_Toc402440665)

[B- PROJENİN AYRINTILI TANIMI 1](#_Toc402440666)

[1. Projenin Özelliği ve Amacı 1](#_Toc402440667)

[2. Yer, Üretim Usulü ve Büyüklük Seçimi 1](#_Toc402440668)

[2.1. Yer Seçimi 1](#_Toc402440669)

[2.2. Üretim Metodu Seçimi 1](#_Toc402440670)

[2.3. Büyüklük Seçimi 1](#_Toc402440671)

[3.Yatırım İşletme Planı Özeti 1](#_Toc402440672)

[C- YATIRIMCI BİLGİLERİ 2](#_Toc402440673)

[1. Yatırımcı Kişisel Bilgileri 2](#_Toc402440674)

[2. Mevcut Durum 2](#_Toc402440675)

[2.1. Yatırımcının Ticari Durumu ve Mevcut Faaliyetleri 2](#_Toc402440676)

[2.2. Sermayesi Nedir? (Tescilli Sermaye, Ödenmiş Sermaye) 2](#_Toc402440677)

[2.3. Yönetim Yapısı (Yönetim Kurulu, İdari Yöneticiler & Şirket Müdürleri Vb.) 2](#_Toc402440678)

[2.4. Mevcut Organizasyon Yapısı, Tüm Çalışanların Sayısı ve Pozisyonları 2](#_Toc402440679)

[D- TEKNİK İNCELEME VE DEĞERLENDİRME 3](#_Toc402440680)

[1. Yatırımın Hukuki Yapısı 3](#_Toc402440681)

[2. Yatırım Yeri Özellikleri 3](#_Toc402440682)

[3. Yatırım Kapasitesi ve Ürün Grupları 3](#_Toc402440683)

[4. Üretim İçin Gerekli Makine ve Ekipmanlar 3](#_Toc402440684)

[5. Ürünlerinizi Hedef Kitleye Ulaştırmada Metotlar 3](#_Toc402440685)

[6. Yatırım İçin Gerekli İş gücü 4](#_Toc402440686)

[7. Yatırımın Kurulması İçin Alınması Gereken İzinler ve Ruhsatlar 4](#_Toc402440687)

[8. Yatırımcının Uygulayacağı Pazarlama Planı 4](#_Toc402440688)

[8.1. Ürünlerinizi Hedef Kitleye Tanıtma Metotları 4](#_Toc402440689)

[8.2. Yapılacak Yatırım İçin Yapacağınız Pazarlama Çalışmalarının Aktivite Planı 4](#_Toc402440690)

[8.3. Satış Ve Pazarlama Çalışmalarında Temel Hedefler 4](#_Toc402440691)

[8.4. Rekabete Yönelik Önlemler 4](#_Toc402440692)

[9. Üretim Planı 5](#_Toc402440693)

[D- İŞLETME GELİR VE GİDERLERİ 5](#_Toc402440694)

[1. Yıllık İşletme Giderleri 5](#_Toc402440695)

[1.1 Hammadde Gideri: 5](#_Toc402440696)

[1.2. Yardımcı Madde ve Malzeme Giderleri: 5](#_Toc402440697)

[1.3. Elektrik, Su, Yakıt Giderleri: 6](#_Toc402440698)

[1.4. Bakım-Onarım Giderleri: 6](#_Toc402440699)

[1.5. Teknoloji Ödemeleri ( Lisans ve patent) Giderleri: 6](#_Toc402440700)

[1.6. İşçilik ve Personel Giderleri: 6](#_Toc402440701)

[1.7. Kira Giderleri: 6](#_Toc402440702)

[1.8. Genel Yönetim Giderleri: 6](#_Toc402440703)

[1.9. Satış ve Pazarlama Giderleri: 6](#_Toc402440704)

[1.10 Amortisman Giderleri: 7](#_Toc402440705)

[1.11. Faiz (İşletme Dönemi) Giderleri: 7](#_Toc402440706)

[1.12. Yıllık İşletme Giderleri Toplamı 8](#_Toc402440707)

[2. Yıllık İşletme Gelirleri 9](#_Toc402440708)

[2.1. Satış Gelirleri 9](#_Toc402440709)

[2.2. Diğer Gelirler 9](#_Toc402440710)

[E. SABİT YATIRIM TUTARI 10](#_Toc402440711)

[1. Arazi Bedeli 10](#_Toc402440712)

[2. Etüt-Proje, Mühendislik ve Kontrollük Giderleri 10](#_Toc402440713)

[3. Lisans, Patent, Know-How vb. Giderleri 10](#_Toc402440714)

[4. Arazi Düzenleme ve Geliştirme Giderleri (peyzaj vb.) 10](#_Toc402440715)

[5. İnşaat Giderleri 10](#_Toc402440716)

[6. Makine-Donanım Giderleri 10](#_Toc402440717)

[6.1. Ana Fabrika Makine ve Donatımı: 10](#_Toc402440718)

[6.2. Yardımcı İşletmeler Makine ve Donatım: 10](#_Toc402440719)

[7. Demirbaş Alım Giderleri 10](#_Toc402440720)

[8. Taşıma ve Sigorta giderleri 10](#_Toc402440721)

[9. İthalat ve Gümrükleme Giderleri 10](#_Toc402440722)

[10. Montaj Giderleri 10](#_Toc402440723)

[11. Taşıt Araçları 11](#_Toc402440724)

[12. Genel Giderler 11](#_Toc402440725)

[13. İşletmeye Alma Giderleri 11](#_Toc402440726)

[14. Beklenmeyen Giderler 11](#_Toc402440727)

[15. Yatırım Dönemi Faizleri 11](#_Toc402440728)

[16. Sabit Yatırım Giderler Tablosu 11](#_Toc402440729)

[17. İşletme Sermayesi İhtiyacı 12](#_Toc402440730)

[18. Toplam Yatırım Tutarı 12](#_Toc402440731)

[19. Yapılacak Yatırımın Kurulması ve İşletmeye Alınması İçin Gerekli Toplam Yatırım İhtiyacı, Potansiyel Finansal Kaynaklar 12](#_Toc402440732)

[Gelir Gider Tablosu (TL 13](#_Toc402440733)

[Tahmini Nakit Akış Tablosu (TL) 14](#_Toc402440734)

[Yatırımın Yapılması Dönemi Finansman Tablosu 15](#_Toc402440735)

[F. DEĞERLENDİRME SONUÇLARI 16](#_Toc402440736)

[1.Net Bugünkü Değer 16](#_Toc402440737)

[NBD = G – Y = ΣAt/(1+r)t + H/(1+r)n – Y ≥ 0 16](#_Toc402440738)

[2. Karlılık İndeksi (Fayda/Masraf Oranı): 16](#_Toc402440739)

[Gt, t döneminde projenin sağlayacağı nakit girişi 16](#_Toc402440740)

[3.Mali İçkarlılık Oranı 16](#_Toc402440741)

[Eğer; 16](#_Toc402440742)

[4. Ekonomik Ömür 17](#_Toc402440743)

[5. Yatırım Karlılığı 17](#_Toc402440744)

[6. Yatırımın Geri Dönüş Süresi 17](#_Toc402440745)

[7. İstihdam Katkısı 17](#_Toc402440746)

[8. Katma Değer Katkısı 17](#_Toc402440747)

[9. Başabaş Noktası 17](#_Toc402440748)

[10. Brüt Kar 18](#_Toc402440749)

[11. Net Kar 18](#_Toc402440750)

[12. Sosyal Katma Değer Katkısı 18](#_Toc402440751)

[13. Fiziki Değerler 18](#_Toc402440752)

[14. Geri Ödeme Süresi 19](#_Toc402440753)

[15. Sağlanan İstidam 19](#_Toc402440754)

[G. YATIRIM SÜRECİ FAALİYET PROGRAMI 20](#_Toc402440755)

# **A- PROJE ALANININ TANIMI VE ANALİZİ**

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

# **1. Coğrafi ve İklim Durumu**

# **2. Nüfus ve İstihdam**

Şehir ve köy nüfusu, yoğunluk, işgücü durumu, tarımın payı vb.

# **3. Ekonomik ve Sosyal Bünye**

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

# **4. Proje Alanını Ekonomik Yapısı**

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

# **5. Proje Alanının Tanımı**

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

# **B- PROJENİN AYRINTILI TANIMI**

*Birinci kısımda anlatılan bilgilerden hareketle proje tanıtılmalıdır.*

# **1. Projenin Özelliği ve Amacı**

*Kısa ve uzun vadede amaçlarının ne olduğu*

# **2. Yer, Üretim Usulü ve Büyüklük Seçimi**

# **2.1. Yer Seçimi**

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

# **2.2. Üretim Metodu Seçimi**

# **2.3. Büyüklük Seçimi**

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

# **3.Yatırım İşletme Planı Özeti**

*Yatırım fikrinin kısaca tarifi ediniz.*

*Yatırım konusunu seçme nedenlerini sıralayınız.*

# **C- YATIRIMCI BİLGİLERİ**

# **Yatırımcı Kişisel Bilgileri**

|  |  |
| --- | --- |
| **Adı, Soyadı** |  |
| **Adresi** |  |
| **Telefon** |  |
| **Faks** |  |
| **E-mail** |  |
| **TC Kimlik No \*** |  |
| **Vergi No \*\*** |  |

\* Bireysel başvurular için doldurulacaktır.

\*\* Tüzel Kişi başvuruları için doldurulacaktır.

# **Mevcut Durum**

# **2.1. Yatırımcının Ticari Durumu ve Mevcut Faaliyetleri**

# **2.2. Sermayesi Nedir? (Tescilli Sermaye, Ödenmiş Sermaye)**

**Finans Kaynakları ve Fonların Kullanılışı**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fon Kaynakları** | **Tesis** | | **İşletme** | |
| **İç** | **Dış** | **İç** | **Dış** |
| 1- Öz Sermaye |  |  |  |  |
| 2- Devlet Katkısı |  |  |  |  |
| 3-Kredi |  |  |  |  |
| 4- Ürün Satışı |  |  |  |  |
| **Toplam Kaynak** |  |  |  |  |

# **2.3. Yönetim Yapısı (Yönetim Kurulu, İdari Yöneticiler & Şirket Müdürleri Vb.)**

*Tesis ve işletme safhasında kaynakların planlanması*

# **2.4. Mevcut Organizasyon Yapısı, Tüm Çalışanların Sayısı ve Pozisyonları**

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

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

# **D- TEKNİK İNCELEME VE DEĞERLENDİRME**

# **1. Yatırımın Hukuki Yapısı**

*Yatırımın sahip olacağı yasal statü nedir?*

*Yatırımın kuruluşunda ortaklık yapısı ve özellikleri?*

# **2. Yatırım Yeri Özellikleri**

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

*Yatırım yerinin sosyal altyapı özellikleri nedir?*

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

# **3. Yatırım Kapasitesi ve Ürün Grupları**

*Yatırımın Kapasite analizi, seçimi ve yıllara dağılımı*

*Üretilecek ürün grupları ve üretim miktarları*

*Yapılacak yatırımın tahmini üretim planı*

*Yapılacak yatırımın ilk yıl ulaşmayı planladığı üretim düzeyini gösteren “tahmini üretim planı (aylık)” tablosunu hazırlayınız. Yapılacak yatırımın hedef aldığı yıllık üretimin gerçekleşmesi için yıl içi dönemlerde dağılımı nedir? Aylara göre üretim düzeyi değişimini etkileyen faktörler nelerdir?*

# **4. Üretim İçin Gerekli Makine ve Ekipmanlar**

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

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

**Makine -Ekipman Gereksinim Tablosu**

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

**Sahip Olunan Makine-Ekipman Tablosu**

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

# **5. Ürünlerinizi Hedef Kitleye Ulaştırmada Metotlar**

*Yapılacak yatırımın pazarlama çalışmaları ve müşteri kitleniz açısından yerleşim yeri hangi özelliklere sahip olmalıdır?*

*Yapılacak yatırımın müşterilere ulaşmak için kullanacağı dağıtım/iletişim kanalları nelerdir?*

*Dağıtım ya da kitleye ulaşım kanalında hangi aracılar bulunacak ve görevleri ne olacaktır?*

*Ürünlerinizin dağıtımında gerekli olan araçlar ve sistemler nelerdir?*

# **6. Yatırım İçin Gerekli İş gücü**

*Yatırım için öngörülen organizasyon şeması*

*“İşgücü Planı” tablosunu hazırlayınız.*

*Brüt işgücü ücretlerini ne şekilde belirlediniz?*

*İşletmenin ihtiyaç duyduğu işgücünü nasıl temin edeceksiniz?*

*Not: Bu Proje ile istihdam edilecek iş gücünü de belirtiniz*

**İş Gücü Tablosu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İş Grupları** | **Gerekli İşgücü** | **İşgücü Nitelikleri** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

# **7. Yatırımın Kurulması İçin Alınması Gereken İzinler ve Ruhsatlar**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İzin/Ruhsat** | **İlgili Kurum** | **Yaklaşık Süre** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

# **8. Yatırımcının Uygulayacağı Pazarlama Planı**

# **8.1. Ürünlerinizi Hedef Kitleye Tanıtma Metotları**

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

*İlk aşamada tanıtım çalışmalarınızı yönelteceğiniz müşteri kitleleri hangileridir?*

*Reklam ve tanıtım çalışmalarına ayıracağınız bütçe nedir?*

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

# **8.2. Yapılacak Yatırım İçin Yapacağınız Pazarlama Çalışmalarının Aktivite Planı**

*Tüm pazarlama çalışmalarınızı “işletme pazarlama aktivite planı (aylık) tablosuna kaydederek, zamanlamasını ve sorumluluklarını belirleyin.*

# **8.3. Satış Ve Pazarlama Çalışmalarında Temel Hedefler**

*İlk yıl ve üçüncü yıl sonunda ulaşmayı hedeflediğiniz pazar ve bölgeyi tarif ediniz.*

*Ulaşmak istediğiniz müşteri grupları kimlerdir?*

*Müşteri guruplarınızın büyüklüğü ve harcama özellikleri nelerdir?*

# **8.4. Rekabete Yönelik Önlemler**

*Yapılacak yatırımın rakipleri karşısında güçlü olacağı yönler nelerdir?*

*Yapılacak yatırımın rakipleri karşısında zayıf olacağı yönler nelerdir?*

*Yapılacak yatırımın kuruluş döneminde piyasada zayıf olduğu yönler için planladığınız önlemler nelerdir?*

# **9. Üretim Planı**

*Ürünün müşterilere sunulacak düzeye kadar geçirdikleri aşamaları gösterir “****üretim iş akış şemasını****” çiziniz.*

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

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

**Tahmini Üretim Planı Tablosu**

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

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

**Tahmini Üretim Planı Tablosu**

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

# **D- İŞLETME GELİR VE GİDERLERİ**

# **1. Yıllık İşletme Giderleri**

# **1.1 Hammadde Gideri:**

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

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

# **1.2. Yardımcı Madde ve Malzeme Giderleri:**

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

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

# **1.3. Elektrik, Su, Yakıt Giderleri:**

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

# **1.4. Bakım-Onarım Giderleri:**

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

# **1.5. Teknoloji Ödemeleri ( Lisans ve patent) Giderleri:**

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

# **1.6. İşçilik ve Personel Giderleri:**

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

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

# **1.7. Kira Giderleri:**

*İşletmeye ait kira giderleri varsa bu bölümde verilmelidir.*

# **1.8. Genel Yönetim Giderleri:**

*Bu bölüme, kira ve sigorta (emlak, araç, makine v.s) giderleri, vergi ( gelir ve kurumlar vergisi hariç), resim ve harçlar, kırtasiye, iletişim, eğitim v.s. gibi giderler belirtilmelidr.*

# **1.9. Satış ve Pazarlama Giderleri:**

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

# **1.10 Amortisman Giderleri:**

*İşletmeye ait amortisman giderleri için aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

**Amortisman Tablosu**

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

# **1.11. Faiz (İşletme Dönemi) Giderleri:**

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

**Faiz Ödeme Planı**

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

# **1.12. Yıllık İşletme Giderleri Toplamı**

*Yıllık işletme giderleri toplamı için aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

**Yıllık İşletme Giderleri Tablosu**

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

# **2. Yıllık İşletme Gelirleri**

# **2.1. Satış Gelirleri**

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

**Satış Gelirleri Tablosu (TL)**

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

# **2.2. Diğer Gelirler**

*İşletmeye ait üretim dışı gelirler varsa belirtiniz.*

**Diğer Gelirler Tablosu (TL)**

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

# **E. SABİT YATIRIM TUTARI**

# **1. Arazi Bedeli**

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

# **2. Etüt-Proje, Mühendislik ve Kontrollük Giderleri**

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

# **3. Lisans, Patent, Know-How vb. Giderleri**

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

# **4. Arazi Düzenleme ve Geliştirme Giderleri (peyzaj vb.)**

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

# **5. İnşaat Giderleri**

*İnşaat giderlerini ayrıntılı olarak hesaplayabilmek için yatırım konusuna bağlı olarak inşaat işleri birkaç bölüme ayrılabilir (Ana fabrika bina ve tesisleri, Yardımcı işletmeler bina ve tesisleri, Ambarlar, İdare binaları, Sosyal binalar, Lojmanlar, İnşaat makineleri kira ve amortismanları, Diğer inşaat işleri).*

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

# **6. Makine-Donanım Giderleri**

# **6.1. Ana Fabrika Makine ve Donatımı:**

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

# **6.2. Yardımcı İşletmeler Makine ve Donatım:**

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

# **7. Demirbaş Alım Giderleri**

*Demirbaş alım giderleri olarak Ofis için gerekli mobilya, mefruşat ve bilgisayar v.s. gibi donatım giderleri bu bölümde belirtilmelidir.*

# **8. Taşıma ve Sigorta giderleri**

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

# **9. İthalat ve Gümrükleme Giderleri**

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

# **10. Montaj Giderleri**

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

# **11. Taşıt Araçları**

*İşletmenin mal ve hizmetleri için satı alınacak taşıma araçları giderlerini bu bölümde verilmelidir.*

# **12. Genel Giderler**

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

# **13. İşletmeye Alma Giderleri**

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

# **14. Beklenmeyen Giderler**

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

# **15. Yatırım Dönemi Faizleri**

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

# **16. Sabit Yatırım Giderler Tablosu**

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

**Sabit Yatırım Giderleri Tablosu**

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

# **17. İşletme Sermayesi İhtiyacı**

*İşletme sermayesi ihtiyacının tespiti için aşağıdaki tabloyu doldurunuz.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kalemler** | **1. Yıl** | **2. Yıl** | **3. Yıl** | **4. Yıl** | **5. Yıl** |
| **1. Hazır Değerler** |  |  |  |  |  |
| **2- Hammadde ve Malzeme Stoku** |  |  |  |  |  |
| **3. Mamul Stoku** |  |  |  |  |  |
| **4. Alacaklar** |  |  |  |  |  |
| **5. Kısa Vadeli Borçlar** |  |  |  |  |  |
| **6. İşletme Sermayesi (1+2+3+4-5)** |  |  |  |  |  |

# **18. Toplam Yatırım Tutarı**

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

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

# **19. Yapılacak Yatırımın Kurulması ve İşletmeye Alınması İçin Gerekli Toplam Yatırım İhtiyacı, Potansiyel Finansal Kaynaklar**

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

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

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

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

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

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

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

# **Yatırımın Yapılması Dönemi Finansman Tablosu**

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

# **F. DEĞERLENDİRME SONUÇLARI**

# **1.Net Bugünkü Değer**

*Belli bir iskonto oranına göre indirgenmiş nakit giriş ve çıkışları arasındaki fark (eğer pozitif ise proje kabul edilir)*

*n*

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

*t=1*

***G,****Projenin sağlayacağı nakit giriş ile çıkışları arasındaki farkların indirgenmiş değerlerinin toplamı*

***A****,  Projenin her bir t’inci (t=1,2,3,…..n) yılda sağlayacağı nakit girişi ile nakit çıkışı arasındaki fark (net kar + amortisman)*

***n****,  Projenin faydalı ömrü*

***Y****,  Yatırım maliyeti*

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

***r****,   İskonto oranı*

**Net Bugünkü Değer =**

# **2. Karlılık İndeksi (Fayda/Masraf Oranı):**

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



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

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

***Cy****,  yatırım döneminde yatırımın gerektirdiği nakit çıkışı*

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

***r****,    Iskonto oranı*

**Karlılık İndeksi (Fayda/Masraf Oranı) =**

# **3.Mali İçkarlılık Oranı**

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

***Eğer;***

*n*

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

*t=1*

*G = Y, NBD = 0 ise;*

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

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

**Mali İçkarlılık Oranı =**

# **4. Ekonomik Ömür**

*Ekonomik Ömür = (Sabit Yatırım Tutarı – A*r*sa Tutarı) / amortisman tutarı*

**Ekonomik Ömür =**

# **5. Yatırım Karlılığı**

*Yatırım Karlılığı = (Vergi Sonrası Kar/Toplam Yatırım Tutarı) x 100*

**Yatırım Karlılığı =**

# **6. Yatırımın Geri Dönüş Süresi**

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

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

**Yatırımın Geri Dönüş Süresi =**

# **7. İstihdam Katkısı**

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

*İstihdam Katkısı = Toplam Yatırım Tutarı / Toplam İstihdam*

**İstihdam Katkısı =**

# **8. Katma Değer Katkısı**

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

*Net Katma Değer = Ücretler ( işveren sigorta hissesi dahil) + Sigorta Gid.+ Faiz +Kar*

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

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

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

**Net Katma Değer =**

**Brüt Katma Değer =**

# **9. Başabaş Noktası**

*Bir işletmenin, toplam satışları ile toplam giderlerinin birbirine eşit olduğu dolayısıyla henüz karın oluşmadığı noktaya başabaş noktasıdır ( kara geçiş noktası). Aşağıdaki tabloyu doldurarak başabaş noktasını hesaplayınız.*

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

*Başabaş Noktası = Sabit giderler / Tam Kapasite Kazancı-Değişken Giderler)*

**Başabaş Noktası =**

# **10. Brüt Kar**

*Gyri Safi Hasıla – İşletme Giderleri= BK*

**Brüt Kar=**

# **11. Net Kar**

*Brüt Kar- Gelir Vergisi = NK*

**Net Kar=**

# **12. Sosyal Katma Değer Katkısı**

*Brüt Kar + Ücretler = SKDK*

**Sosyal Katma Değer=**

# **13. Fiziki Değerler**

**Üretilecek Ürün= Ton/Yıl**

**Tüketilen Ürün= Ton/Yıl**

# **14. Geri Ödeme Süresi**

*GÖS = Toplam Yatırım/ Net Kar + Amortismanlar*

**Geri Ödeme Süresi=**

# **15. Sağlanan İstidam**

# **G. YATIRIM SÜRECİ FAALİYET PROGRAMI**

**Yatırım Süreci Detaylı Faaliyet Planı (haftalık bazda)**

*Yatırımın gerçekleştirilmesi için gereken ve iş planının ilgili bölümlerinde kapsamı planlanan tüm çalışmaları “İş Kurma Süreci Detaylı Faaliyet Planı (haftalık)” üzerinde programlayınız.*

**İş Kurma Süreci Detaylı Faaliyet Planı\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Haftalar** | | | | | | | | | | | |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **Yatırım Yerinin Kiralanması/Satın Alınması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **İşletmenin Ana Sözleşmesinin Hazırlanması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Gerekli İzin ve Ruhsatların Alınması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yasal Kuruluş İşlemlerinin Yapılması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yatırım Yerinin Donanımının Yapılması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Makine Ekipmanlarının Satın Alınması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Üretim Girdileri İçin Bağlantıların Yapılması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yatırımın Teknik İşgücünün Sağlanması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yatırımın İdari Örgütlenmesinin Hazırlanması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Teknik Sistemin Deneme Üretimine Alınması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Üretimin Başlatılması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Hizmetlerin Başlatılması** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(\*)Gerek duyulursa sütun ilave edilebilir

**Yıllık Bilanço**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Yıllar** | | | | |
|  | **1** | **2** | **3** |  |  |
| **VARLIKLAR** | | | | | |
| **A. Banka-Kasa** |  |  |  |  |  |
| **B. Kısa Vadeli Alacaklar (1-6 ay)** |  |  |  |  |  |
| **C. Uzun Vadeli Alacaklar (7 ay sonrası)\*** |  |  |  |  |  |
| **D. Mamul Stok** |  |  |  |  |  |
| **E. Hammadde Stok** |  |  |  |  |  |
| **F. Peşin Ödenmiş Giderler** |  |  |  |  |  |
| **G. Birikmiş Amortismanlar** |  |  |  |  |  |
| **H. Amortisman Hariç Makine Ekipman** |  |  |  |  |  |
| **I. Bina** |  |  |  |  |  |
| **J. Arsa** |  |  |  |  |  |
| **K.Diğer Varlıklar** |  |  |  |  |  |
| **L. TOPLAM VARLIKLAR** |  |  |  |  |  |
| **SERMAYE** | | | | | |
| **M. Kısa Vadeli Borçlar (1-6 ay)** |  |  |  |  |  |
| **N. Uzun Vadeli Borçlar (7 ay sonrası)** |  |  |  |  |  |
| **O. Ödenmemiş Giderler** |  |  |  |  |  |
| **P. Öz Sermaye** |  |  |  |  |  |
| **R. Dağıtılmayan Karlar** |  |  |  |  |  |
| * Geçmiş Yıllar Kar/Zararları |  |  |  |  |  |
| * Net Dönem Karı/Zararı |  |  |  |  |  |
| **S. TOPLAM SERMAYE** |  |  |  |  |  |

Not : Bilançolar örnek olarak verilmiştir. Serbest muhasebeci mali müşavir/yeminli mali müşavir/vergi dairesi onaylı bilanço olmalıdır.

* AKTİFLER
* Dönen Varlıklar
* Nakit ve Nakit Benzerleri
* Finansal Yatırımlar
* Ticari Alacaklar
* Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar
* Diğer Alacaklar
* Stoklar
* Canlı Varlıklar
* Diğer Dönen Varlıklar
* (Ara Toplam)
* Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar 0
* Duran Varlıklar
* Ticari Alacaklar.
* Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar.
* Diğer Alacaklar.
* Finansal Yatırımlar.
* Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar
* Canlı Varlıklar.
* Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
* Maddi Duran Varlıklar
* Maddi Olmayan Duran Varlıklar
* Şerefiye
* Ertelenen Vergi Varlıkları
* Diğer Duran Varlıklar
* TOPLAM VARLIKLAR
* PASİFLER
* Kısa Vadeli Yükümlülükler
* Finansal Borçlar
* Diğer Finansal Yükümlülükler
* Ticari Borçlar
* Diğer Borçlar
* Finans Sektörü Faal.den Borçlar
* Devlet Teşvik ve Yardımları
* Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü
* Borç Karşılıkları
* Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler
* (Ara toplam).
* Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler
* Uzun Vadeli Yükümlülükler
* Finansal Borçlar.
* Diğer Finansal Yükümlülükler.
* Ticari Borçlar.
* Diğer Borçlar.
* Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar
* Devlet Teşvik ve Yardımları.
* Borç Karşılıkları.
* Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (veya Kıdem Tazminatı Karşılığı)
* Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
* Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler
* ÖZKAYNAKLAR
* Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
* Ödenmiş Sermaye
* Sermaye düzeltme farkları
* Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)
* Hisse Senedi İhraç Primleri
* Değer Artış Fonları
* Yabancı Para Çevrim Farkları
* Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
* Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı
* Geçmiş Yıllar Kar/Zararları
* Net Dönem Karı/Zararı
* Azınlık Payları
* TOPLAM KAYNAKLAR :