

**T.C.
KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI
İŞLETME BİLİM DALI**

YÜKSEK LİSANS TEZİ

**6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE
TABİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E
GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI,
CARİ DÖNEM İŞLEMLERİ VE BAĞIMSIZ DENETİMİ**

Funda CİVEK

**Danışman
Jüri Üyesi
Jüri Üyesi**

**Prof. Dr. Murat ERDOĞAN
Prof. Dr. Yunus KİSHALI
Doç. Dr. Tolga ULUSOY**

KASTAMONU – 2017

TEZ ONAYI

Funda CİVEK tarafından hazırlanan "6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması, Cari Dönem İşlemleri ve Bağımsız Denetimi" adlı tez çalışması aşağıdaki jüri üyeleri önünde savunulmuş ve oy birliği / ~~oy çokluğu~~ ile Kastamonu Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yaptığımız Anabilim Dalı'nda YÜKSEK LİSANS olarak kabul edilmiştir.

Danışman

Prof. Dr. Murat ERDOĞAN
Kastamonu Üniversitesi

Jüri Üyesi

Prof. Dr. Yunus KİSHALI
Beykent Üniversitesi

Jüri Üyesi

Doç. Dr. Tolga ULUSOY
Kastamonu Üniversitesi

04/07/2017

Enstitü Müdürü

Prof. Dr. Duran AYDINÖZÜ

TAAHHÜTNAME

Tez içindeki bütün bilgilerin etik davranış ve akademik kurallar çerçevesinde elde edilerek sunulduğunu, ayrıca tez yazım kurallarına uygun olarak hazırlanan bu çalışmada bana ait olmayan her türlü ifade ve bilginin kaynağına eksiksiz atıf yapıldığını bildirir ve taahhüt ederim.

Funda CİVEK



ÖZET

Yüksek Lisans Tezi

6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ DURAN
VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL
TABLOLARINA AKTARILMASI, CARİ DÖNEM İŞLEMLERİ VE BAĞIMSIZ
DENETİMİ

Funda CİVEK
Kastamonu Üniversitesi
Sosyal Bilimler Enstitüsü
İşletme Ana Bilim Dalı

Danışman: Prof. Dr. Murat ERDOĞAN

Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine ilişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı-6 temel alınarak, bununla ilgili literatür taraması yapılmış olup, çalışma toplamda üç ana bölümden oluşmuştur.

Tezin ilk bölümü Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın (TFRS) Vergi Usul Kanunu (VUK) Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu ile ilgili model olarak oluşturulan önceki dönem örnek senaryo uygulaması neticesinde, finansal tablolar ile analiz edilmiş olup Tek Düzen Hesap Planında Duran Varlıklar Sınıfında yer alan Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubundaki hesapların TFRS'de hangi hesaplarla bağlantı kurulduğu Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu (MOMTOS-DR) yazılımı üzerinden açıklanmıştır ve hesaplar birbiriyle ilişkilendirilmiştir.

Tezin ikinci bölümünde Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabının Önceki Dönemde yapılan aktarma işlemi sonrasında Cari Dönem Dönüştürme işlemi yapılarak oluşturulan Finansal Tabloları Önceki Dönem ve Cari Dönemle karşılaştırılarak tek tek yorumlanmıştır.

Tezin son bölümünde ilk iki aşamada sırasıyla yapılan aktarma ve dönüştürme işlemleri neticesinde alınan Finansal Tablolarının önceki dönem ve cari dönem verileri kullanılarak hesaba ait verilerin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde gerçeğe uygun olup olmadığını ve MOMTOS-DR yazılımı üzerinden alınan örnek bir şirket olan CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİ'nin bağımsız denetim raporu hazırlanarak, Karşılaştırmalı Tablolar tek tek analiz edilmiş, yeni rasyolar oluşturulmuş ve sonuç kısmı yazılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, TFRS, Türkiye Denetim Standartları, MOMTOS-DR

ABSTRACT
Master Thesis

TRANSFERRING ASSETS SUBJECT TO PRIVATE AMORTIZATION
ACCOUNT GROUP OF TUCOA TO OPENING FINANCIAL STATEMENTS
ACCORDING TO 6102 NO. TURKISH TRADE CODE AS OF TFRS

Funda CİVEK
Kastamonu University
Institute of Social Sciences
Department of Business Administration

Advisor: Prof. Dr. Murat ERDOĞAN

Based on the Turkish Financial Reporting Standard-6 on the Investigation and Evaluation of Mineral Resources, the relevant literature has been searched. The study is composed of three main sections.

In the first part of thesis study the differences in the of the sample scenario applied as a model for the first the era TDHP 27 Exclusive Disposals account group of TURKISH FINANCIAL REPORTING STANDARDS of have been analyzed with comparative financial statements.

The Class of Assets in the Class of Fixed Assets in the Uniform Chart of Accounts are linked to each other with UFRS / TFRS accounts by using MOMTOS-TR, which is software program.

In the second part of thesis, the Financial Consequences of the Current Period Transformations have been interpreted one by one in relation to the Previous Period and the Current Period after the translation of the Special Exhausted Assets Account in the Previous Period.

In the third part of thesis, it is determined whether the financial position and operating the financial data of the accounts are in accordance with the Turkish Auditing Standards, and whether the results of the transfer and conversion transactions carried out in the first two stages are correct by using the previous period and the current period data have been analyzed. The Independent Audit Report of CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİ was taken and by analyzing Comparative Tables one by one, new ratios have been created and the result part has been written.

KeyWords: Assets Subject To Amortization, IFRS, Turkish Auditing Standards, MOMTOS-DR

TEŞEKKÜR

Zorlu ve uzun soluklu tez maratonumda desteğini, ilgisini ve alakasını bir an bile olsun esirgemeyen yol göstericim, esin kaynağım Sayın Prof. Dr. Murat ERDOĞAN' a sonsuz teşekkürlerimi sunarım.

Ayrıca çok değerli hocalarım Sayın Prof. Dr. Muhsin HALİS, Sayın Prof. Dr. Yavuz DEMİREL, Sayın Doç. Dr. Tolga ULUSOY ve Sayın Yrd. Doç. Dr. Tahir Benli hepsine ayrı ayrı sonsuz teşekkürlerimi sunarım.

Bugüne kadar beni hiç yalnız bırakmayan ve bu zorlu süreçte de sonsuz desteğini üzerimde hissettiğim annem, babam ve kardeşlerime ve ismini ayrıca yazarak belirtmek istediğim bana Yüksek Lisansa başlamamda cesaret veren Sayın Ayşegül Aslıhan KIZILCIK CİVEK'e ve son olarak da bu sürece başlarken birlikte yola çıktığım arkadaşım Sayın Derya DENGEL'e ve bu tez sürecinde yardımcı olan arkadaşlarım Sayın Ayhan BENEK'e ve Sayın Neşe SALMAN'a çok teşekkür ederim. Son olarak da yardımlarını esirgemeyen Sayın Salih KIBIŞOĞLU'na teşekkür ederim.

Funda CİVEK

Kastamonu, Temmuz, 2017

İÇİNDEKİLER

| | |
|---|------------|
| ÖZET | III |
| ABSTRACT | IV |
| TEŞEKKÜR | V |
| İÇİNDEKİLER | VI |
| SİMGELER VE KISALTMALAR DİZİNİ | X |
| ŞEKİLLER DİZİNİ | XI |
| TABLolar DİZİNİ | XIV |
| RESİMLER DİZİNİ | XV |
| GİRİŞ | 1 |
| BİRİNCİ BÖLÜM | 14 |
| 1. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI | 14 |
| 1.1. GENEL AÇIKLAMALAR | 14 |
| 1.2. TDHP 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBU | 14 |
| 1.2.1. 271 Arama Giderleri | 15 |
| 1.2.2. 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri | 15 |
| 1.2.3. 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar | 15 |
| 1.2.4. 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) | 16 |
| 1.2.5. 279 Verilen Avanslar | 16 |
| 1.3. TFRS BL* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBU | 16 |
| 1.4. TDHP 27* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS'LERİN İLK KEZ UYGULANDIĞI AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI | 19 |
| 1.5. TDHP 27* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS'LERİN İLK KEZ UYGULANDIĞI AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI | 21 |
| 1.5.0. Senaryo | 21 |
| 1.5.1. VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları..... | 23 |
| 1.5.2. VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Defter-i Kebir..... | 25 |
| 1.5.3. VUK Mizanları | 26 |
| 1.5.3.1. VUK TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubu senaryo geçici mizanı | 26 |

| | |
|---|----|
| 1.5.3.2. TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubu senaryo kesin mizanı | 26 |
| 1.5.4. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Bilanço Tablosu..... | 28 |
| 1.6. ÇEVİRİ İŞLEMLERİ..... | 31 |
| 1.6.1. VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Önceki Dönem İşlemleri Senaryosundaki Denkleştirici Hesaplar | 31 |
| 1.6.2. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 271 Arama Giderleri Hesabı..... | 35 |
| 1.6.3. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı | 36 |
| 1.6.4. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı | 37 |
| 1.6.5. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı..... | 38 |
| 1.6.6. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 279 Verilen Avanslar Hesabı..... | 40 |
| 1.7. SONUÇ | 41 |
| 1.7.1. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubuna Ait 31 Aralık 20XX-1 Tarihli Bilgiler | 41 |
| 1.7.2. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 20XX Tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali..... | 41 |
| 1.7.3. VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun ve İlişkili Hesapların TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 20XX Tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali | 46 |
| 1.7.3.1. VUK TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 46 |
| 1.7.3.2. TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun öz kaynak değişim tablosu | 48 |
| 1.7.3.3. VUK TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun nakit akış tablosu | 50 |
| 1.7.3.4. VUK TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun finansal durum tablosu..... | 51 |
| 1.8. TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN VE İLİŞKİLİ HESAPLARIN TFRS'LERİN İLK KEZ UYGULANDIĞI 01 OCAK 20XX TARİHLİ AÇILIŞ FİNANSAL TABLolarına AKTARILMIŞ HALİ | 52 |
| 1.8.1. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Hesaplanması | 52 |
| 1.8.2. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Muhasebe Kaydı (800 Ve 801)..... | 53 |
| 1.8.3. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Vergi Etkisi Tablosu..... | 54 |

| | |
|--|-----------|
| İKİNCİ BÖLÜM..... | 56 |
| 2. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP 27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS'YE GÖRE CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ..... | 56 |
| 2.1. GENEL AÇIKLAMALAR | 56 |
| 2.2. SENARYO..... | 57 |
| 2.2.1. VUK Yevmiye Kayıtları..... | 59 |
| 2.2.2. VUK Defter-i Kebir..... | 61 |
| 2.2.3. VUK Mizanları | 62 |
| 2.2.3.1. VUK geçici mizan..... | 62 |
| 2.2.3.2. VUK kesin mizan | 63 |
| 2.2.4. VUK Gelir Tablosu..... | 64 |
| 2.2.5. VUK Bilançosu..... | 65 |
| 2.2.6. Cari Dönem VUK Gelir Tablosu-Bilançosu..... | 66 |
| 2.3. TFRS DÖNÜŞTÜRME VERİLERİ HESAP İŞLEMLERİ..... | 68 |
| 2.3.1. Cari Dönem Sonuç Hesapları Kapanış ve Bilanço Kapanış Kayıtları (Ters) | 69 |
| 2.3.2. Cari Dönem Sonuç Hesapları Kapanış ve Bilanço Kapanış Kayıtları (Ters) Dönüştürme Sonrası Hesapları | 69 |
| 2.3.3. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklara ilişkin Sonuç Hesaplarının Dönüştürülmesi İşlemleri..... | 70 |
| 2.3.3.1. TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklara ilişkin gelir esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri..... | 70 |
| 2.3.3.2. TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklara ilişkin gider esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri..... | 71 |
| 2.3.4. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Cari Dönem İşlemleri Senaryosunda Denkleştirici Hesaplar | 72 |
| 2.3.5. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 271 Arama Giderleri Hesabı..... | 74 |
| 2.3.6. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 272 Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri Hesabı | 75 |
| 2.3.7. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı | 77 |
| 2.3.8. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı..... | 79 |
| 2.3.9. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 279 Verilen Avanslar Hesabı..... | 81 |
| 2.4. DÖNÜŞTÜRME SONRASI UFRS BÜYÜK DEFTER | 82 |
| 2.5. DÖNÜŞTÜRME SONRASI UFRS SAĞLAMA | 86 |
| 2.6. SONUÇ TABLOLARI..... | 88 |
| 2.6.1. TFRS Cari Dönem Kâr Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu... .. | 88 |
| 2.6.2. TFRS Cari Öz Kaynaklar Değişim Tablosu | 91 |

| | |
|--|------------|
| 2.6.3. TFRS Cari Dönem Nakit Akış Tablosu..... | 92 |
| 2.6.4. Cari Dönem Finansal Durum Tablosu | 93 |
| 2.6.5. TFRS Cari Dönem Karşılaştırmalı Vergi Tablosu | 94 |
| ÜÇÜNCÜ BÖLÜM | 97 |
| 3. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN BAĞIMSIZ DENETİM UYGULAMASI | 97 |
| 3.1. GENEL AÇIKLAMALAR | 97 |
| 3.2. TFRS BAĞIMSIZ DENETİM | 98 |
| 3.3. DENETİM İLKELERİ | 99 |
| 3.4. ÖRNEK UYGULAMA..... | 100 |
| 3.4.1. Civek Madencilik Şirketinin TFRS Bağımsız Denetim Raporu Ve Karşılaştırmalı Finansal Durum Tablosu-Finansal Durum Tablosu Oran Analizi Yorumlaması..... | 100 |
| 3.4.1.1. TFRS bağımsız denetim raporu..... | 100 |
| 3.4.1.2. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu-finansal durum tablosu oran analizi yorumlaması | 100 |
| 3.4.1.3. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu dikey analiz/yatay analiz .. | 100 |
| 3.4.1.4. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi..... | 104 |
| SONUÇ BÖLÜMÜ..... | 112 |
| KAYNAKLAR | 121 |
| EKLER..... | 125 |
| EK1 BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU..... | 126 |
| EK2 KURUMSAL YÖNETİM UYUM RAPORU | 181 |
| EK3 KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME RAPORU | 195 |
| EK4 TFRS MODEL HESAP PLANI | 212 |
| ÖZGEÇMİŞ..... | 229 |

SİMGELER VE KISALTMALAR DİZİNİ

| | |
|-----------|--|
| BIST | Borsa İstanbul |
| DA | Dikey Analiz |
| IAS | International Accounting Standard |
| IASB | International Accounting Standards Board |
| IASC | International Accounting Standards Committee |
| IFRS | International Financial Reporting Standard |
| KAP | Kamuyu Aydınlatma Platformu |
| KGK | Kamu Gözetimi-Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu |
| KRK | KGK Kullanım Rehberi Kalem |
| MOMTOS-DR | Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu |
| OA | Oran Analizi |
| SPK | Sermaye Piyasası Kurulu |
| TDHP | Tek Düzen Hesap Planı |
| TFRS | Türkiye Finansal Raporlama Standartları |
| TMS | Türkiye Muhasebe Standartları |
| TMSK | Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu |
| TTK | Türk Ticaret Kanunu |
| TMUDESK | Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu |
| TÜRMOB | Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları |
| UFRS | Uluslararası Finansal Raporlama Standartları |
| VUK | Vergi Usul Kanunu |
| YA | Yatay Analiz |

ŞEKİLLER DİZİNİ

| | |
|---|----|
| ŞEKİL 1. TFRS MODEL HESAP PLANI-BL*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 7 |
| ŞEKİL 1.1. VUK YEVMİYE KAYDI | 23 |
| ŞEKİL 1.2. VUK DEFTER-İ KEBİR | 25 |
| ŞEKİL 1.3. VUK GEÇİCİ MİZAN | 26 |
| ŞEKİL 1.4. VUK KESİN MİZAN | 26 |
| ŞEKİL 1.5. VUK BİLANÇOSU | 28 |
| ŞEKİL 1.6. 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN VUK BİLANÇOSU | 30 |
| ŞEKİL 1.7. ÖNCEKİ DÖNEM KASA HESABI AKTARMA KAYDI | 31 |
| ŞEKİL 1.8. ÖNCEKİ DÖNEM BANKALAR HESABI AKTARMA KAYDI | 33 |
| ŞEKİL 1.9. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 152 MAMULLER HESABININ TFRS'YE AKTARILMASI..... | 34 |
| ŞEKİL 1.10. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 271 ARAMA GİDERLERİ HESABININ AKTARMA VERİLERİ | 35 |
| ŞEKİL 1.11. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 271 ARAMA GİDERLERİ HESABININ TFRS'YE AKTARILMASI..... | 36 |
| ŞEKİL 1.12. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABININ AKTARMA VERİLERİ | 36 |
| ŞEKİL 1.13. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABININ TFRS 'YE AKTARILMASI | 37 |
| ŞEKİL 1.14. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESABININ AKTARMA VERİLERİ | 37 |
| ŞEKİL 1.15. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESABININ TFRS'YE AKTARILMASI..... | 38 |
| ŞEKİL 1.16. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HESABININ AKTARMA VERİLERİ | 38 |
| ŞEKİL 1.17. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HESABININ TFRS 'YE AKTARILMASI | 39 |
| ŞEKİL 1.18. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 279 VERİLEN AVANSLAR HESABININ AKTARMA VERİLERİ | 40 |
| ŞEKİL 1.19. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 279 VERİLEN AVANSLAR HESABININ TFRS 'YE AKTARILMASI | 40 |
| ŞEKİL 1.20. VUK'YA GÖRE 27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBU..... | 41 |
| ŞEKİL 1.21. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 27 *ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI | 46 |
| ŞEKİL 1.22. 27 *ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR -KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 46 |
| ŞEKİL 1.23. 27 *ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR -ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 48 |

| | |
|--|----|
| ŞEKİL 1.24. 27 *ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR -NAKİT AKIŞ TABLOSU | 50 |
| ŞEKİL 1.25. 27 *ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR -FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 51 |
| ŞEKİL 1.26. T TABLOSU | 53 |
| ŞEKİL 1.27. 27* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR-İLK GEÇİŞ BİLANÇO-GELİR TABLOSU TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 53 |
| ŞEKİL 1.28. 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR VERGİ TABLOSU | 54 |
| ŞEKİL 2.1. VUK YEVMİYE DEFTERİ | 59 |
| ŞEKİL 2.2. VUK DEFTER-İ KEBİR KAYITLARI | 61 |
| ŞEKİL 2.3. VUK GEÇİCİ MİZAN | 62 |
| ŞEKİL 2.4. VUK KESİN MİZAN | 63 |
| ŞEKİL 2.5. VUK GELİR TABLOSU | 64 |
| ŞEKİL 2.6. VUK BİLANÇOSU..... | 65 |
| ŞEKİL 2.7. VUK GELİR TABLOSU | 66 |
| ŞEKİL 2.8. VUK BİLANÇOSU..... | 67 |
| ŞEKİL 2.9. SONUÇ HESAPLARI KAPANIŞ VE BİLANÇO KAPANIŞ KAYITLARI (TERS) | 69 |
| ŞEKİL 2.10. UFRS GÜNLÜK DEFTER..... | 69 |
| ŞEKİL 2.11. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE SONUÇ İŞLEMLERİNİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ..... | 70 |
| ŞEKİL 2.12. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE SONUÇ İŞLEMLERİNİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ..... | 71 |
| ŞEKİL 2.13. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE SONUÇ İŞLEMLERİNİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ..... | 71 |
| ŞEKİL 2.14. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE SONUÇ İŞLEMLERİNİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ..... | 71 |
| ŞEKİL 2.15. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE SONUÇ İŞLEMLERİNİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ..... | 72 |
| ŞEKİL 2.16. CARİ DÖNEM KASA HESABI DÖNÜŞTÜRME KAYDI..... | 73 |
| ŞEKİL 2.17. CARİ DÖNEM BANKALAR HESABI DÖNÜŞTÜRME KAYDI..... | 74 |
| ŞEKİL 2.18. CARİ DÖNEM MAMULLER HESABI DÖNÜŞTÜRME KAYDI | 74 |
| ŞEKİL 2.19. 271 ARAMA GİDERLERİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 75 |
| ŞEKİL 2.20. BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR FORMÜL EKRAN GÖRÜNTÜSÜ | 75 |
| ŞEKİL 2.21. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 271 ARAMA GİDERLERİ HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ | 76 |
| ŞEKİL 2.22. 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ .. | 76 |
| ŞEKİL 2.23. BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR FORMÜL EKRAN GÖRÜNTÜSÜ | 77 |
| ŞEKİL 2.24. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ | 77 |
| ŞEKİL 2.25. 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 78 |
| ŞEKİL 2.26. BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR FORMÜL EKRAN GÖRÜNTÜSÜ | 78 |

| | |
|--|-----|
| ŞEKİL 2.27. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ | 79 |
| ŞEKİL 2.28. 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-) HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 80 |
| ŞEKİL 2.29. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ | 80 |
| ŞEKİL 2.30. 279 VERİLEN AVANSLAR HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ..... | 81 |
| ŞEKİL 2.31. BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR HESABININ FORMÜL EKTRAN GÖRÜNTÜSÜ.. | 81 |
| ŞEKİL 2.32. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 279 VERİLEN AVANSLAR HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ | 81 |
| ŞEKİL 2.33. UFRS-BÜYÜK DEFTER | 82 |
| ŞEKİL 2.34. UFRS MİZAN GÖRÜNTÜSÜ | 86 |
| ŞEKİL 2.35. TFRS CARİ DÖNEM KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 88 |
| ŞEKİL 2.36. ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR“CARİ” ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 91 |
| ŞEKİL 2.37. NAKİT AKIŞ TABLOSU | 92 |
| ŞEKİL 2.38. 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR FİNANSAL DURUM TABLOSU | 93 |
| ŞEKİL 2.39. 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR VERGİ TABLOSU | 94 |
| ŞEKİL S.1. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 27 *ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI | 112 |

TABLULAR DİZİNİ

| | |
|---|-----|
| TABLO 1. <i>VUK-TFRS FARKLARI</i> | 5 |
| TABLO 2. <i>VUK- TFRS HESAP KALEMLERİ</i> | 6 |
| TABLO 2.1. <i>MUHASEBE KAYITLARI ARASINDAKİ FARKLAR</i> | 68 |
| TABLO 3.1. <i>KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL DURUM TABLOSU</i> | 100 |
| TABLO 3.2. <i>KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL DURUM TABLOSU ORAN ANALİZİ</i> | 104 |
| TABLO 4. <i>VUK-TFRS ARASINDAKİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLARIN GÖSTERİMİ</i> | 116 |



RESİMLER DİZİNİ

| | |
|--|----|
| RESİM 1.1. 100 KASA HESABININ DENKLEŞTİRİCİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 31 |
| RESİM 1.2. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 100 KASA HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 32 |
| RESİM 1.3. 102 BANKALAR HESABININ DENKLEŞTİRİCİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 33 |
| RESİM 1.4. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 102 BANKALAR HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 34 |
| RESİM 1.5. 152 MAMULLER HESABININ DENKLEŞTİRİCİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 34 |
| RESİM 1.6. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 152 MAMULLER HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 35 |
| RESİM 1.7. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 271 ARAMA GİDERLERİ HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 36 |
| RESİM 1.8. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 37 |
| RESİM 1.9. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 38 |
| RESİM 1.10. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 40 |
| RESİM 1.11. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE 279 VERİLEN AVANSLAR HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ | 41 |
| RESİM 1.12. 27 * ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR ÖNCEKİ DÖNEM ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 43 |
| RESİM 1.13. 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR-NAKİT AKIŞ TABLOSU | 44 |
| RESİM 1.14. 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR-FİNANSAL DURUM TABLOSU . | 45 |
| RESİM 2.1. 690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 70 |
| RESİM 2.2. 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 70 |
| RESİM 2.3. 690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 71 |
| RESİM 2.4. 620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABININ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 71 |
| RESİM 2.5. 100 KASA HESABININ DENKLEŞTİRİCİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 72 |
| RESİM 2.6. 102 BANKALAR HESABININ DENKLEŞTİRİCİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 73 |
| RESİM 2.7. 152 MAMULLER HESABININ DENKLEŞTİRİCİ HESAP VERİLERİ GÖRÜNTÜSÜ | 74 |

GİRİŞ

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın (UFRS) Dünya'daki gelişimi incelendiğinde; Muhasebe uygulamalarının bütünlüğünü sağlamak maksadıyla uluslararası alanda ülkeler muhasebe standartlarının oluşturulmasına yönelik çalışmalar yapmışlardır. İlk olarak bu yönde yapılan çalışma 1972 yılında Uluslararası Muhasebe Standartlarını düzenlemek ve denetlemek amacıyla bir komite kurulması fikri ortaya atılmıştır. Bu fikir doğrultusunda 1973 yılında Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (International Accounting Standards Committee-IASC) kurulmuştur. Standart belirleme yetkisi bu komiteye bırakılmıştır. Standartları belirleme yetkisine kurul 2001 yılına kadar aktif olarak devam etmiştir.

2001 yılına gelindiğinde Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi'nin standartların uygulanması noktasında yetersiz olduğunun anlaşılması üzerine komite bu yetkisini Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'na (International Accounting Standards Board-IASB) devretmiştir. Başlangıçta öneri maksatlı olan standartlar daha sonra çıkarılan yasalarla şirketler tarafından uygulanması zorunlu hâle gelmiştir.

Türkiye'nin muhasebe geçmişine bakıldığında 1930'lu yıllara kadar Fransız mevzuatının uygulanmış olduğu görülmektedir. Daha sonra 1930-1950 yılları arasında Türkiye'deki muhasebe sisteminde Alman mevzuatının etkisi görülmektedir. Türkiye muhasebede yeni bir döneme 1956 yılı itibariyle geçmiştir. 1956 yılında 1937 tarihli 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yeniden düzenlenmesiyle yeni bir döneme geçilmiştir.

Türkiye'de 1950 yılında Vergi Usul Kanunu uygulamaya konulmuştur. O zamanlarda henüz Sermaye Piyasası Kurulu oluşmadığından dolayı finansal tablolar genel itibariyle vergi beyanında kullanıldıkları için vergi muhasebesi zihniyeti hakim olmuştur. 1981 yılında 2499 sayılı "Sermaye Piyasası Kanunu" ile Sermaye Piyasası

Kurulu kuruldu ve Türk muhasebe sistemi açısından oldukça önemli bir durum oluşturmuştur.

1 No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 yılında Resmi Gazete'de yayımlandı. 1994 yılında Tek Düzen Hesap Çerçevesi ve Hesap Planı yürürlüğe girdi.

“Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB), 13.06.1989 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik meslek yasası tanımlanmıştır. Hali hazırda 77 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM), 8 Yeminli Mali Müşavir (YMM) odası olmak üzere toplam 85 oda ile, ülke genelinde 102.075 üyeye sahip kamu kurumu niteliğinde bir meslek örgütüdür.”¹ 1994 yılında TÜRMOB, Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu’nu (TMUDESK) kurdu. “19 tane Muhasebe Standardı”² TÜRMOB tarafından Türkçe ve İngilizce olarak 2001 yılında yayınlandı.

“Ülkemizde, 18 Aralık 1999 tarihli ve 4487 sayılı Kanunla Sermaye Piyasası Kanunu’nda değişiklik yapan kanunun ek 1. maddesinde denetlenmiş finansal tabloların sunumunda; finansal tabloların ihtiyaca uygun, gerçek, güvenilir, dengeli, karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir olmaları için ulusal muhasebe ilkelerinin geliştirilmesi ve benimsenmesini sağlayacak ve kamu yararı için uygulanacak ulusal muhasebe standartlarını saptamak ve yayınlamak üzere kamu tüzel kişiliğine haiz, idari ve mali özerkliğe sahip Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) kurulmuştur.”³ “2011 yılında yayınlanan TTK’da adı geçen TMSK, 02.11.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 660 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 32’nci maddesinin 3.’üncü fıkrası ile hükmen ortadan kaldırılmıştır ve atfedilen kararname ile birlikte TMSK yerine Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim

¹ Luca, TÜRMOB, http://luca.com.tr/index.php?option=com_content&view=article&id=90&Itemid=143 Erişim Tarihi 23.05.2017

²TÜRMOB, **Türkiye Muhasebe Standartları 2001**, TÜRMOB Ankara 2001

³Burhan Dikmen, “*Finansal Raporlama Standartları Çerçevesinde Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların İncelenmesi ve Madencilik Sektöründe Bir Uygulama*”(Yüksek Lisans Tezi), Hitit Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Çorum, 2011

Standartları Kurumu (KGK) kurulmuştur.”⁴ Sonuç olarak günümüzde artık Kamu Gözetimi Kurumu Muhasebe ve Denetim alanındaki tek kurum olmuştur. TFRS uygulamaları ülkemizde hız kazanmıştır.

Ülkemizde TFRS uygulamalarının etkileri şunlar olacağı değerlendirilmektedir;

- Ülkemizin TFRS ile uyumlu raporlamaya geçmesi demek, Türkiye'nin dünya ile ortak muhasebe dili kullanması demektir. Ayrıca ortak muhasebe diline geçtikten sonra da ulusal ve uluslararası yatırımlar daha kolay hale gelecektir.
- Sermaye şirketleri yabancı ortak arayışına girecektir.
- Ülkemizde uluslararası yatırımcılar artacaktır.
- Yabancı sermaye ülkemizde artacaktır.
- Uluslararası alanda bütün finansal tablolar anlaşılır olacağı için borsada yatırımcılar doğru ve güvenilir bir şekilde yatırımlarını yapabileceklerdir.
- Borsa piyasalarında işlem hacminde artış olacaktır.
- Şirket performans değerlendirmesinde nitelikli bilgi sağlayacaktır.
- TFRS şeffaflığa önem verdiği için net sonuçlara ulaşılması daha kolay hale gelecektir.
- VUK mali tabloları ile alınan kredilere nazaran daha ucuz kredi sağlayacaktır.
- Kurumsal yönetim ilkelerine uyum raporu ve kurumsal yönetim derecelendirme raporu oluşturulmasına katkı sağlayacaktır.

Yukarıda bahsedilen sebeplerden ötürü Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının (TFRS) önemi vurgulanarak ve bu önem doğrultusunda TDHP'den 27*Özel Tükemeye Tabi Varlıklar hesap grubu üzerinden oluşturulan örnek senaryo ile birlikte VUK'dan TFRS'ye geçiş süreci, sürekliliği, bağımsız denetim safhaları giriş bölümü, üç ana bölüm, sonuç bölümü ve eklerden oluşturularak tezde anlatılmıştır.

3213 Sayılı Maden Kanununa göre “Yer kabuğunda ve su kaynaklarında tabii olarak bulunan, ekonomik ve ticarî değeri olan petrol, doğal gaz, jeotermal ve su kaynakları dışında kalan her türlü madde bu Kanuna göre madendir.”⁵ şeklinde ifade edilmiştir.

⁴http://www.ktu.edu.tr/dosyalar/sbdergisi_ed4e9.pdf Erişim Tarihi:25.05.2017

⁵ **Kanun**, 3213 Sayılı Maden Kanunu”, http://www.maden.org.tr/resimler/ekler/f243b16aea45ee8_ek.pdf Erişim Tarihi 21.05.2017

Tezde 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunda bulunan rezervler üzerinde durulmuştur. Türkiye’de kayıtlı aktif olarak faaliyet gösteren maden ocağı sayısı 13 bin 418’dir. Örnek bir maden şirketi kurulduğu varsayılarak, örnek olarak oluşturulan senaryo üzerinden yola çıkarak genel anlamda maden şirketleri bilançolarında hangi hesapları kullanıp, bunlarla ilgili finansal tablolarını nasıl oluşturduklarını esas alarak örnek kurulduğu varsayılan şirketin mali tablolarını alıp TFRS ilk uygulama, süreklilik ve bağımsız denetim sonucunda oluşan TFRS Finansal Tablolar analizleri yapılarak sonuçlara ulaşılmıştır.

Türkiye’deki maden şirketlerinin mali tablolarını TFRS düzeyinde hazırlamayanlara örnek olmak için, maden şirketlerinin mali tablolarını neden TFRS uyumlu yapmaları gerektiğini örnek senaryoda oluşturduğum veriler ve sonucunda yapılan analizler ile TFRS esaslı güvenilir sonuçlar elde ederek, VUK Mali Tablolar ve TFRS Finansal Tablolar arasındaki farklılıklar vurgulanarak yol gösterici bir çalışma olacağı düşündüğüm için 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar içerisinde yer alan rezervler konusu özellikle seçilmiştir.

Tezin Amacı; 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması, Cari Dönem İşlemleri ve Bağımsız Denetimi MOMTOS-DR yazılımı kullanılarak TFRS esaslı denetim raporu hazırlanması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda Önceki Dönem ve Cari Dönem Finansal Tabloların aktarma, dönüştürme ve denetim safhalarını ifade ederek ve VUK ile TFRS arasındaki farklar ayrıntıları ile ortaya konulmuştur.

Safhalar;

- Önceki Dönem aktarma işlemi; Bilanço- Gelir Tablosu - Finansal Tablo
- Cari Dönem Dönüştürme işlemi; Günlük Defter- Büyük Defter- Sağlama Finansal Tablo
- Karşılaştırmalı finansal tabloların bağımsız denetim raporu

Ayrt edici olmak amacıyla VUK ve TFRS’deki farklı tanımlamalar aşağıdaki tablolarda belirtilmiştir.

Tablo 1. VUK-TFRS farkları

| VUK | TFRS |
|---|--|
| <i>Yevmiye Defteri</i> | <i>Günlük Defter</i> |
| <i>Mali Tablo</i> | <i>Finansal Tablo</i> |
| <i>Defter-İ Kebir</i> | <i>Büyük Defter</i> |
| <i>Mizan</i> | <i>Sağlama</i> |
| <i>Rakamla Kodlama (100)</i> | <i>Harfle Kodlama (AAA)</i> |
| <i>Ondalık Simgesi: Nokta</i> | <i>Ondalık Simgesi: Virgül</i> |
| <i>Basamak Gruplandırma Simgesi: Virgül</i> | <i>Basamak Gruplandırma Simgesi: Nokta</i> |
| <i>Örnek: 10.000,00 TL</i> | <i>Örnek: 10,000.00 TL</i> |

Tablo 1’de VUK-TFRS farkları belirtilmiştir.

Tablo 2. VUK- TFRS hesap kalemleri

| <i>VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</i> | <i>TFRS Muadil Model Hesap Planı BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</i> |
|--|---|
| <i>271 Arama Giderleri Hs.</i> | <i>BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV)</i> |
| <i>272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hs.</i> | <i>BLB Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları (MDV)</i> |
| <i>277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hs.</i> | <i>BLC Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları (MODV)</i> |
| <i>278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hs.</i> | <i>BLD Yenelenemeyen Kaynaklara İlişkin Haklar ve Rezervler</i> |
| <i>279 Verilen Avanslar Hs.</i> | <i>BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</i> |
| | <i>BLF Maliyet Değeriyle Ölçülen ÖTTV</i> |
| | <i>BLG ÖTTV Sayım Farklılıkları</i> |
| | <i>BLH ÖTTV Yapılmakta Olan Yatırımlar</i> |
| | <i>BLI ÖTTV Aktifleştirilen Borçlanma Maliyetleri</i> |
| | <i>BPI ÖTTV Verilen Avanslar</i> |

Kaynak: Erdoğan, M., TFRS Model Hesap Planı, 2013

Tablo 2’de görüldüğü gibi VUK’ya göre TFRS’de hesap kalemlerinin sayısı artmıştır. Bunun sebebi, VUK’daki hesap kalemlerinin TFRS’de hesap kalemlerinin birden fazla hesap kalemine aktarılmasıdır. Ayrıca TFRS Model Hesap Planında harf kodlamasının sebebi VUK TDHP rakam kodları ile karışmasını engellemek içindir. Tablo 2’de belirtilen TFRS Model Hesap Planı EK 4’te ayrıntılı olarak sunulmuştur.

| (KGK FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ İLE UYUMLU) TFRS MODEL HESAP PLANI | | | |
|--|---------------|----------------|--|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | | | |
| REFERANS | HESAP | TFRS HESAP ADI | |
| TFRS MADDE | TDHP Muadili | KODU | |
| | 27* | B L * | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR |
| KRK | | B L A | MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) |
| | | B L B | ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MDV) |
| | | B L C | ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MODV) |
| KRK | 277, 271, 272 | B L D | YENİLENEMEYEN KAYNAKLARA İLİŞKİN HAKLAR VE REZERVLER |
| | 197, 397 | B L E | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR |
| KRK | | B L F | MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN ÖTTV |
| | 277 | B L G | ÖTDV SAYIM FARKLILIKLARI |
| M23/26 (a) | | B L H | ÖTDV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR |
| | | B L I | ÖTTV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ |
| | 269 | B P I | ÖTDV VERİLEN AVANSLAR |

Şekil 1. TFRS Model Hesap Planı-BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar

Şekil 1’de geçen KRK, Kamu Gözetimi Kurumu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberinde belirtilen hesap kalemlerini ifade eder. Şekil 1’de geçen M23/26(a) ise TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama, Md26(a) da kullanılmıştır.

Açıklama:

“Kamu Gözetimi Kurumu tarafından 25/4/2013 tarihli ve 82 sayılı toplantısında alınan karar çerçevesinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 88.maddesi ile 660 sayılı KHK’nın 9.maddesine dayanılarak hazırlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi 20/05/2013 tarihli ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.”⁶

VUK’dan TFRS’ye ilk geçiş (VUK’dan TFRS’ye aktarma) adı verilen tezin birinci bölümünde ilk olarak VUKTDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu açıklanmıştır, ikinci olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına aktarılırken kullanılan TFRS Model Hesap Planında ⁷ yer alan BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu açıklanmıştır, son olarak da 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS’lerin ilk defa uygulandığı TFRS Finansal

⁶MUMMEYEK, TFRS Model Hesap Planı 2017, <http://mumeyek.org/freematerials/TFRSMODELHESAPLANI.pdf> Erişim Tarihi 25.05.2017

⁷Murat Erdoğan, TFRS Model Hesap Planı, 2013

Tablolarına aktarılması önceki dönem örnek olaylar sonucunda VUK Mali Tablolardan hareketle açıklanmıştır.

27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu 2**Duran Varlıklar hesap sınıfında yer almaktadır. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar; 271 Arama Giderleri Hs., 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hs., 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hs., 278 Birikmiş Tükenme Payları(-) Hs., 279 Verilen Avanslar Hs. olmak üzere beş tane hesap kaleminden oluşmaktadır.

27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunda yer alan her bir hesap kalemi doğrultusunda örnek bir finansal olay hazırlanmıştır. Bu örnek önceki dönem senaryosu kapsamında ilk önce VUK esaslı yevmiye kayıtları, defter-i kebir, geçici mizan, kesin mizan ve bilanço hazırlanmıştır. Bütün bu önceki dönem senaryosuna ilişkin bilgiler doğrultusunda veriler ilgili hesap kalemlerine aktarma verileri olarak yazılarak TFRS tutarları VUK tutarları ile denkleştirilmiştir. VUK esaslı dokuz tane yevmiye kaydı ile dönem sonu yansıtma hesaplarının kapatılması ve sonucunda Dönem Sonu Bilanço hesaplarının kapanış kayıtlarının yapılması ile yevmiye defteri borç hesapları toplamı ile alacak hesapları toplamı arasındaki denge sağlanmıştır.

Önceki Dönem Senaryosuna ilişkin yevmiye kayıtları sırasıyla Varlık Hesapları, Borç Hesapları, Öz kaynak Hesapları ve Kâr/Zarar hesapları başlığı altında Defter-i Kebir'e aktarılmıştır. Defter-i Kebirde yer alan veriler neticesinde Geçici Mizan ve Kesin Mizan oluşturularak mizanlarda Borç-Alacak dengesi sağlanmıştır. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun oluşturulan önceki dönem senaryo sonucunda herhangi bir gelir-gider gerçekleşmediği gelir tablosu oluşmamıştır. Şirket Önceki Dönemde ne kâr ne de zarar etmiştir. Oluşturulan önceki dönem senaryo kapsamında şirketin ayrıntılı bilançosu hazırlanmıştır ve aktif-pasif denklığı sağlanmıştır.

VUK Tek Düzen Hesap Planında 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standardındaki muadili hesap kalemleri; B** Duran Varlıklar hesap sınıfında yer almaktadır. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun muadili "BL* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu; BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar Hs.,

BLB Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları Hs., BLC Yenilenmeyen Kaynaklara İlişkin Haklar ve Rezervler Hs., BLD Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hs., BLE Maliyet Değeriyle Ölçülen ÖTTV Hs., BLF ÖTDV Sayım Farklılıkları Hs., BLG ÖTTV Yapılmakta Olan Yatırımlar Hs., BLH ÖTTV Aktifleştirilen Borçlanma Maliyetleri Hs., BPI ÖTTV Verilen Avanslar Hs.”⁸ şeklindedir.

Özel Tükenmeye Tabi Varlıkları inceleyen standart TFRS-6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi standardıdır. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar tamamen tüketime tabi varlıklardır ve kısıtlı bir ömre sahiptirler. “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’ a göre üç çeşit amortisman yöntemi vardır. Bu yöntemler *doğrusal amortisman yöntemi, azalan bakiyeler yöntemi, ve üretim miktarı yöntemlerini* içerir.”⁹Örnek önceki dönem senaryosunda zaman kavramı esas alınmayıp, kullanım ve verimliliğe dayalı bir amortisman ayırma yöntemi olduğundan dolayı üretim birimleri yöntemi seçilmiştir.

VUK esaslarına göre hazırlanmış bulunan Bilançoda TFRS aktarma işlemi sonrasında dört tane finansal tablo hazırlanmıştır. Bunlar sırasıyla; Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Öz kaynaklar Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Finansal Durum Tablosundan oluşmaktadır. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu hesaplarının TFRS Model Hesap Planı hesap kalemlerine tek tek aktarma işlemleri gösterilmiştir. Aktarma işlemleri yapıldıktan sonra tutarların nasıl hesaplandığı formüller aracılığıyla açıklanmış ve tabloda verilerin nereden geldiği yorumlanarak anlatılmıştır. Son olarak da aktarma işlemi neticesinde alınan finansal tablolar yorumlanarak Cari Dönem İşlemlerine geçilmiştir.

VUK’dan TFRS’ye dönüştürme işlemleri adı verilen tezin ikinci bölümünde Önceki dönemdeki senaryo başlangıç alınıp biraz daha genişletilerek cari dönem senaryosu hazırlanmıştır. Şirketin cari dönem VUK Mali Tablolarında önceki dönem VUK bilanço kapanış kaydı cari dönem açılış kaydı olarak kullanılmış, cari dönem örnek senaryodaki finansal olaylar yevmiye defterine eklenmiş ve cari dönemde TFRS dönüştürme işlemi yapılarak TFRS Finansal Tabloları oluşturulmuştur. Cari dönem

⁸ Murat Erdoğan, *TFRS/UFRS Ay Sonu İşlemleri*, MUMEYEK Vakfı Yayını, İstanbul 2012, s.340

⁹ **Kamu Gözetim Kurumu**, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar, www.kgk.gov.tr/TMS16 Erişim Tarihi 25.05.2017

senaryosu kapsamında ilk önce VUK esaslı yevmiye kayıtları, büyük defter, geçici mizan, kesin mizan gelir tablosu ve bilanço Cari Dönem içinde hazırlanmıştır. Bütün bu senaryoya ilişkin bilgiler doğrultusunda veriler ilgili hesap kalemlerine dönüştürme verileri olarak yazılarak TFRS tutarları VUK tutarları ile denkleştirilmiştir.

VUK esaslı yevmiye kayıtlarında toplamda yirmi iki tane yevmiye kaydı ile dönem sonu gelir-gider hesaplarının kapatılması, KDV hesaplarının kapatılması, Dönem Net Kâr/Zarar hesaplanması, Verginin hesaplanması ve sonucunda Dönem Sonu Bilanço hesaplarının kapanış kayıtlarının yapılması ile yevmiye defteri borç hesapları toplamı ile alacak hesapları toplamı arasındaki denge sağlanmıştır.

Cari Dönem senaryosuna ilişkin yevmiye kayıtları sırasıyla Varlık Hesapları, Borç Hesapları, Öz kaynak Hesapları ve Kâr/Zarar hesapları başlığı altında Defter-i Kebir'e aktarılmıştır. Defter-i Kebirde yer alan veriler neticesinde VUK esaslı Geçici Mizan ve Kesin Mizan oluşturularak mizanlarda borç-alacak eşitliği sağlanmıştır. Şirket Cari Dönemde kâra geçtiği için vergi hesaplaması yapılmıştır. Oluşturulan cari dönem senaryosu kapsamında şirketin ayrıntılı gelir tablosu ile bilançosu oluşturulmuştur ve aktif-pasif dengesi sağlanmıştır.

TFRS dönüştürme verileri kullanılarak LUCA formatında hazırlanan VUK tüm cari dönem yevmiye kayıtlarını kullanmak yerine Ters sonuç hesapları kapanış ve ters bilanço kapanış yevmiye kaydı kullanılarak yevmiye kaydı neticesinde Cari Dönem dönüştürme işlemleri gerçekleştirilmiş olup TFRS Cari Dönem aracılığı ile yevmiye kaydı elde edilmiştir. TFRS Dönüştürme işlemi yapıp tezin önemini belirten VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu dönüştürme işlemi verileri esas alınarak TFRS'de dönüştürme formülleri kullanılarak dönüştürme işlemi ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Her bir hesap kaleminin tek tek yevmiye maddeleri incelenmiş olup ve incelenen veriler neticesinde sırasıyla; Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Öz kaynaklar Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Finansal Durum Tablosu hazırlanmıştır.

TFRS Bağımsız denetim adı verilen tezin üçüncü bölümünü oluşturan kısımda önceki dönem ve cari dönem bilgileri dikkate alınarak 6102 Sayılı TTK çerçevesinde VUK

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması sürecindeki Önceki dönem finansal tablo verileri ile VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'ye göre hazırlanmış yevmiye maddesi verilerinin Cari Dönem Finansal tablolarına dönüştürülmesi ve finansal tabloların bütünlüğü korunarak Karşılaştırmalı Finansal Tabloları oluşturularak TFRS Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmıştır. Hesap kalemlerinin yatay analiz-dikey analiz yüzdeleri ve oran analizinde özellikle duran varlıklar üzerinde durulmuştur. Şirketin geleceği hakkında yorumlar yapılmıştır. Genel kabul görmüş oran analizlerinde üzerinde çalıştığım Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar tam olarak açıklığa kavuşturacak bulgulara rastlamadığım için bu doğrultuda yeni rasyolar oluşturulmuş ve yorumlanmıştır. Oluşturulan rasyolar;

- UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN AKTİFLERE ORANI,
- UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI,
- UFRS-DURAN VARLIKLARIN ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARA ORANI şeklindedir.

Özellikli bir konu olan Özel Tükenmeye Tabi Varlıklara hesap grubu için bu oranlar gelecekte bu konuyla ilgili yapılacak çalışmalar için bir kaynak olabileceği kanaatine varılmıştır.

MOMTOS-DR yazılımı üzerinden alınan Türkiye Denetim Standartlarına uygun TFRS/UFRS Bağımsız Denetim raporu hazırlanarak, detaylı bir biçimde Ek-1 de sunulmuştur. Rapor bir buçuk sayfa ve toplamda finansal tablo ve tamamlayıcı notlarla birlikte yetmiş altı sayfadan oluşmaktadır. Şirket %95 kesinlik düzeyi ve 25 TL frekans aralığı ile denetlenmiştir. Raporda sunulan görüş; *“İlişikteki finansal tablolar, Civek Madencilik'in 31.12.2016 tarihi itibarıyla Finansal Durumunu, aynı tarihte sona eren döneme ait Finansal Performansını ve Nakit Akımlarını, Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.”* şeklindedir.

Son olarak şirketin 2016 Faaliyet Yılı Kurumsal Yönetim Derecelendirme Raporu esas alınarak Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Raporu SAFRAN Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş. tarafından yapılmıştır. Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Raporu Ek-2’de ve Kurumsal Yönetim Derecelendirme Raporu Ek-3’de ayrıntılı olarak sunulmuştur.

CİVEK MADENCİLİK A.Ş. 8.125/10 notu ile derecelendirilmiştir. Bu derecelendirme notu, CİVEK MADENCİLİK A.Ş.’nin kurumsal yönetim ilkelerine verdiği önem, bunu sürekli ve dinamik bir süreç olarak yürütmekteki isteklilik ve bu doğrultuda gerçekleştirmiş olduğu iyileştirmelerin sonucu olarak şekillenmiştir. Ayrıca bu notun anlamı Ek-3’te de belirtildiği üzere; *“Şirket SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri’ne büyük ölçüde uyum sağlamış ve tüm politika ve önlemleri uygulamaya sokmuştur. Yönetim ve iç kontrol mekanizmaları etkin bir biçimde oluşturulmuş ve işlemektedir. Tüm kurumsal yönetim riskleri tespit edilmiş ve aktif bir şekilde yönetilmektedir. Pay ve menfaat sahiplerinin hakları en adil şekilde gözetilmektedir; kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri en üst düzeydedir ve yönetim kurulunun yapı ve işleyişi en iyi uygulama kategorisindedir. Bu alanlarda hemen hemen hiçbir zaf bulunmamaktadır. BIST Kurumsal Yönetim Endeksi’ne en üst düzeyde dahil edilmeyi hak etmiştir.”* derecelendirme notunun anlamı bu şekilde ifade edilmiştir.

VUK ve TFRS tablolarında şirketin dönem net kâr/zarar, varlıkları ve vergi tutarlarında farklılıklar ortaya çıkmıştır.

Özetle, oluşturulan örnek senaryo neticesinde 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması, Cari Dönem TFRS Dönüştürme İşlemleri ve Bağımsız Denetimi için yapılan analiz, aktarma, dönüştürme ve denetim sonucunda oluşturulan aşağıdaki hipotezlerimin bulgularına sonuç bölümünde ulaşılmıştır

H1: *27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda toplam tutarlarında fark vardır.

H2: *TDHP 27*Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BL*Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda varlık değerinde fark vardır.

H3: *TDHP 27*Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BL*Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda dönem net kârında fark vardır.

H4: *TDHP 27*Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BL*Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda vergilerinde fark vardır.



BİRİNCİ BÖLÜM

1. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI

1.1. Genel Açıklamalar

Bu kısımda TDHP 27* *Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar* hesap grubunda bulunan hesap kalemleri ile örnek bir senaryo oluşturulmuş olup TFRS 1 standardı çerçevesinde TDHP 27**Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun çeviri işlemi gerçekleştirilmiş ve finansal tablolar aracılığı ile yorumlanmıştır. Bu doğrultuda aşağıdaki süreç izlenmiştir.

- TDHP 27* *Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar* hesap grubu örnek olay finansal verileri
- TFRS BL* *Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar* hesap grubu Türkiye Finansal Raporlama Standardı uyarınca çeviri işlemi
- TDHP 27* *Özel Tükenemeye Tabi Duran Varlıklar* hesap grubunun finansal tablo yorumu biçiminde izlenecektir.

1.2. TDHP 27**Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar* Hesap Grubu

Tekdüzen Hesap Çerçevesi, 27* *Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar* hesap grubu, 2** Duran Varlıklar hesap sınıfında yer almaktadır. Bu doğrultuda hesap isimleri aşağıdaki gibidir:

- 271. Arama Giderleri,
- 272. Hazırlık ve Geliştirme Giderleri,
- 277. Diğer *Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar*,
- 278. Birikmiş Tükene Payları (-),
- 279. Verilen Avanslar hesaplarından oluşmaktadır.

Hesap Planı Açıklamaları, 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunu, “Belirli bir maddi varlıkla çok yakından ilgili bulunan veya tamamen tüketime tabi varlıklar için yapılan, üretim çalışmalarının zaman ve yoğunluğu ile sınırlı bir ömre sahip olan giderleri içerir.”¹⁰ Hesap isimleri sırasıyla aşağıda açıklanmıştır.

1.2.1. 271 Arama Giderleri

“Arama amacı ile yapılan ve bununla ilgili giderlerin izlendiği hesaptır. Maden yatağının işletmeye elverişli olup olmadığının belirlenmesi ve giriş noktalarının saptanması için, işletmeye geçmeden önce yapılan arama giderleri ile petrol araştırması ile ilgili olarak arazinin yerden ve havadan (topoğrafik, jeolojik, jeofizik, jeoşimik vb.) incelenmesine ve gerekli işlem, deneyim ve jeolojik bilgi almak amacı ile yapılan sondaj giderleri gibi yapılan harcamalar bu hesapta izlenir. Arama faaliyetlerinin sonucunda üretilebilir cevher rezervi saptanamamışsa yapılan giderler zarar kaydedilir.”¹¹

1.2.2. 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri

“Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yatakla yerüstü arasında genel kütleinin tüketilmesine kadar sürekli bir bağlantı kurmak ve maden yataklarını üretime elverişli parçalara bölmek, gerek insanların gerekse araçların gidip gelme ve havalandırılmalarını ve cevherin taşınmasını sağlamak amacıyla açılacak olan düşey, yatay ve eğimli yol, mecra ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım, nakliye, ikmal, malzeme vb. giderlerin izlendiği hesaptır.”¹²

1.2.3. 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar

“Özellikle kendi bölümlerinde tanımlanmayan özel tükenmeye tabi diğer varlık değerlerinin izlendiği hesaptır. Bu hesabın işleyişi, “Belirli maddi varlıkla ilgisi

¹⁰ “1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği”, **Kamu Gözetim Kurumu**, “26.12.1992 tarih ve 21447 Resmî Gazete No’lu Tebliğ”, **Resmî Gazete** 1992/Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar.

¹¹ Hasan Türedi, **Genel Muhasebe**, Celepciler Matbaacılık, Trabzon 2004, s.290

¹² Nihat Küçükşavaş, **Genel Muhasebe**, Beta Yayınları, İstanbul 2001, s.255

kesinlikle saptanan harcamalar bu hesaplara borç, özelliğini yitirmiş olan varlıklar ise kayıtlardan çıkarılmak üzere bu hesaplara alacak kaydedilir.”¹³

1.2.4. 278 Birikmiş Tükenme Payları (-)

“Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemler özelliklerine göre "Tükenme payı" ayrılmak suretiyle itfa edilir. Bu hesabın işleyişi, “Özel tükenmeye tabi varlıklar tükenme payı, maliyet ve gider hesapları karşılığında bu hesaba alacak, kayıtlardan çıkarıldığı takdirde borç kaydedilir.”¹⁴

Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Amortisman Hesaplaması: (İmtiyaz ve Maliyet Bedeli/Görünür veya Muhtemel Rezerv)×Yıllık Üretim

1.2.5. 279 Verilen Avanslar

“Özel tükenmeye tabi varlıklar için yapılan avans ödemelerinin izlendiği hesaptır. Bu hesabın işleyişi, Avans ödemesi yapıldığında hesaba borç, kesinleşen ödemelerde, önceki avans ödemesi mahsup edilmek üzere hesaba alacak kaydedilir.”¹⁵

1.3. TFRS BL* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu

TFRS Çerçevesi, BL* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunu, B**Duran Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Model Hesap Planı,

- BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV),
- BLB Araştırma Ve Değerlendirme Varlıkları (MODV),
- BLC Yenilenmeyen Kaynaklara İlişkin Haklar Ve Rezervler,
- BLD Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar,
- BLE Maliyet Değeriyle Ölçülen ÖTTV,
- BLF ÖTTV Sayım Farklılıkları,
- BLG ÖTTV Yapılmakta Olan Yatırımlar,

¹³Hasan Türedi, “a.g.e.”,s.291

¹⁴Deloitte,1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği/ÖTTV-Birikmiş Tükenme Payları(-),http://www.verginet.net/dtt/1/TekDuzenHesapPlani_3691.aspx Erişim Tarihi 20.05.2017

¹⁵Murat Erdoğan,FundaCivek,DeryaDengel, “Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması” **Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi** Sayı 14,Ekim 2016,s.147-177

- BLH ÖTTV Aktifleştirilen Borçlanma Maliyetleri hesaplarını da BL Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunda vermiştir.¹⁶

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarından Özel Tükenmeye Tabi Varlıkları inceleyen ve madenciligi içine alan standart, “Türkiye Finansal Raporlama Standardı-6: TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi” Standardı 31/12/2005 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için uygulanmak üzere ilk olarak 31/01/2006 tarih ve 26066 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu Standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla 13/08/2008 tarih ve 26966 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 77 sıra no’lu Tebliğ aracılığıyla güncellenmiştir. Sözü edilen değişiklik TFRS 8 tarafından yapılmış olup, esas itibarıyla 31/12/2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.”¹⁷

TFRS 6 standardına göre;

“Bu Türkiye Finansal Raporlama Standardının (TFRS) amacı, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin finansal raporlama esaslarını belirlemektir.

- Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 8’e göre; Araştırma ve değerlendirme varlıkları maliyet bedeli ile ölçülür.
- Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 15’e göre; Bir işletme, araştırma ve değerlendirme varlıklarını elde ettiği varlıkların niteliğine göre maddi veya maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırır ve bu sınıflandırma tutarlı olarak uygulanır.
- Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 17’ye göre; Bir maden kaynağından cevher çıkarmanın teknik yapılabilirliği ve ticari uygulanabilirliği kanıtlanabilir olduğunda, araştırma ve geliştirme varlığı artık bu şekilde sınıflandırılmaz. Yeniden sınıflandırmadan önce, araştırma ve değerlendirme varlıkları değer düşüklüğü açısından değerlendirilmeli ve varsa değer düşüklüğü zararları muhasebeleştirilmelidir.

¹⁶Murat Erdoğan,, “Model TFRS Hesap Planı”,s.15, 2013

¹⁷**Kamu Gözetim Kurumu**, Türkiye Finansal Raporlama Standartları(TFRS)/TFRS-6Türkiye Finansal Raporlama Standartları-TFRS-6güncellemeler ve yürürlük tarihleri ,<http://kgk.gov.tr> Erişim Tarihi19.05.2017

- Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 18’e göre; Bilgiler ve koşullar, araştırma ve değerlendirme varlığının defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşabileceğini gösterdiğinde araştırma ve değerlendirme varlıkları değer düşüklüğü açısından değerlendirilir. Bilgiler ve koşullar, defter değerinin geri kazanılabilir tutarı aştığını gösterdiğinde bir işletme, aşağıda paragraf 21’de belirtilen istisna hariç olmak üzere, oluşan değer düşüklüğü zararını TMS 36 uyarınca ölçer, sunar ve kamuya açıklar.
- Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 21’e göre; Bir işletme, araştırma ve değerlendirme varlıklarını değer düşüklüğü açısından değerlendirmek amacıyla bu varlıkların nakit yaratan birimlere veya nakit yaratan birim gruplarına dağıtımını için bir muhasebe politikası belirler. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının dağıtıldığı her bir nakit yaratan birim veya birimler grubu, “TFRS 8 Faaliyet Bölümleri” Standardı uyarınca belirlenmiş olan işletmenin birincil veya ikincil raporlama şekline dayalı bölümlerinden büyük olamaz.
- Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 23’e göre; Bir işletme, finansal tablolara yansıtılmış olan, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinden kaynaklanan tutarları tanımlayan ve açıklayan bilgileri açıklamalıdır.

Türkiye Finansal Raporlama Standardı 6’da bulunan madde 9’a göre *Araştırma ve değerlendirme varlıklarının maliyet unsurları:*

Bir işletme hangi harcamaların araştırma ve değerlendirme varlığı olarak muhasebeleştirileceğine ilişkin bir politika belirlemeli ve bu politikayı tutarlı olarak uygulamalıdır. Bu politikayı belirlerken, bir işletme harcamaların belirli maden kaynaklarının bulunmasıyla ne derece ilişkilendirilebileceği hususunu göz önünde bulundurmalıdır. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının ilk defa muhasebeleştirilmesinde dahil edilebilecek harcama örneklerine (liste bunlarla sınırlı olmamak üzere) aşağıda yer verilmiştir:

- (a)Araştırma haklarının elde edilmesi;
- (b)Topoğrafik, jeolojik, jeokimyasal ve jeofizik çalışmalar;
- (c)Arama sondajı;
- (d)Kazı;

- (e)Örnekleme; ve
- (f)Bir maden kaynağından cevher çıkarmanın teknik yeterlilik ve ticari uygulanabilirliğini değerlendirme ile ilgili faaliyetler.

İlk muhasebeleştirme sonrasında ölçme;

İlk muhasebeleştirmeden sonra, araştırma ve değerlendirme varlıklarına maliyet modeli ya da yeniden değerlendirme modeli uygulanır. Eğer yeniden değerlendirme modeli uygulanırsa (“TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” Standardındaki model ya da TMS 38’deki model) bu uygulama varlıkların sınıflandırılması ile tutarlı olmalıdır.”¹⁸

“TFRS-6’ya göre araştırma ve değerlendirme aşamasında ortaya çıkan harcamalar işletmelerin belirledikleri politikaya bağlı olarak, aktifleştirilebilmektedir. Aktifleştirilen araştırma ve değerlendirme giderlerinin amortisman uygulamasına yönelik olarak da TFRS-6 doğrudan bir düzenleme yapmamaktadır. Ancak Maddi Duran Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardında (TMS-16) kullanılan amortisman yönteminin bir varlığın ekonomik faydasının işletme tarafından tüketimini göstermesi istenmektedir. Bu amaçla Standart en uygun yöntemi işletmenin tercihine bırakmak üzere; normal amortisman, azalan bakiyeler ve üretim birimi yöntemlerini tavsiye etmektedir.”¹⁹

IFRS-6’ya göre; “UFRS 6 Maden Kaynaklarını Araştırma ve Değerlendirme, UFRS’leri uygulamaya başlamadan önce uygulanan arama ve değerlendirme varlıkları için muhasebe politikalarını ilk kez uygulayan varlıkların kullanılmasına izin verir ve aynı zamanda, farklı değer düşüklüğü göstergelerini sunarak ve defter değerinin toplam seviyede (bir bölümden daha fazla değil) test edilmesini sağlayarak, keşif ve değerlendirme varlıklarının değer düşüklüğü testini değiştirir.”²⁰

¹⁸ **Kamu Gözetim Kurumu**, Türkiye Finansal Raporlama Standartları(TFRS)/TFRS-6/maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi/maddeler,http://kgk.gov.tr Erişim Tarihi 19.05.2017

¹⁹ Semra Aksoylu.”*Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Maden İşletmelerinde Amortisman Uygulamasının Değerlendirilmesi*” **Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İİBF Dergisi**,Cilt:8,Sayı:3,2013

²⁰ IASPlus,**IFRS-6 Exploration forand Evaluation of Mineral Resources**,<https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs6> Erişim Tarihi 06.06.2017

1.4. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

“Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına geçiş süreci itibariyle, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenmesi, TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını oluşturur. TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) aşağıdaki hususlara uyulur:

- TFRS'ler tarafından finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılır,
- TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte TFRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar kalemleri yeniden sınıflandırılır,
- TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) yer alan her türlü Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar ölçümünde TFRS'ler uygulanır.

TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan *muhasebe politikaları* ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır. Bir işletmenin TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullandığı muhasebe politikaları, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre sunulmuş aynı tarihli finansal durum tablosundaki (bilançosundaki) muhasebe politikalarından farklı olabilir. Bu husus nedeniyle ilgili kalemlerde yapılan düzeltmeler, TFRS'lere *geçiş tarihinden önceki olay ve işlemlerden* kaynaklanır. Dolayısıyla, TFRS'lere geçiş tarihi itibariyle, söz konusu düzeltmeler doğrudan *dağıtılmamış kârlar* içerisinde (veya uygun olması durumunda farklı bir öz kaynak kalemi içerisinde) muhasebeleştirilir.

İşletmelerin, TFRS'lere geçiş tarihi itibariyle, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerinin gerektirmediği ancak TFRS'ler çerçevesinde yapılması gerekli kılınan bazı *tahminlerde* bulunması gerekebilir. Yapılan tahminler, TFRS'lere geçiş tarihi itibariyle mevcut koşulları yansıtır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu ile uyum sağlanması açısından, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, karşılaştırmalı bilgi içeren en az üç finansal durum tablosuna (bilançoya), iki kapsamlı gelir tablosuna, iki bireysel gelir tablosuna (sunuluyor ise), iki nakit akış tablosuna, iki öz kaynak değişim tablosuna ve ilgili dipnotlarına yer verilir.

VUK esaslarına göre hazırlanmış bulunan

- Bilanço, TFRS çevrimi sonrasında
- Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir kısmı,
- Nakit Akış Tablosu,
- Öz kaynak Değişim Tablosu ve
- Finansal Durum Tablosu oluşumunu sağlar;
- Gelir Tablosu kullanılarak da Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosunun Finansal Sonuç Tablosu kısmı hazırlanmış olur.²¹

1.5. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

1.5.0. Senaryo

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin 01.12.2015 tarihli açılış bilançosu ve yevmiye kayıtlarına ilişkin veriler aşağıdadır.

| | |
|------------------|-----------------|
| 100 KASA HS. | 293,200.00 TL |
| 102 BANKALAR HS. | 1,500,000.00 TL |
| 152 MAMULLER HS. | 500,000.00TL |
| 500 SERMAYE HS. | 2,293,200.00 TL |

- Arama Giderleri ve Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri için hizmet bedelini %25'i tutarında 20,000TL avans nakit olarak verilmiştir.
- Maden yatağının işletmeye elverişli olup olmadığının belirlenmesi ve giriş noktalarının saptanması için Arama Giderleri %18 KDV hariç 50,000TL

²¹Murat Erdoğan,FundaCivek,DeryaDengel,."Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması" **Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi** Sayı 14,Ekim 2016,s.147-177

Verilen Avanslar'ın 2,500TL'lik kısmı mahsup edildikten sonra nakit olarak harcandı.

- Maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek için Hazırlık ve Geliştirme Giderleri %18 KDV hariç 30,000 TL Verilen Avanslar mahsup edildikten sonra nakit olarak harcandı.
- “Yapılan çalışmalar neticesinde ortaya çıkan rezerv miktarı Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na tespit ettirilmiş”²² ve 100.000 ton olarak belirlenmiştir. Hazırlık ve Geliştirme Giderleri yapıldıktan sonra ulaşılan 100 ayda çıkarılması planlanan, bu dönem 120.000 ton rezerv çıkartılan ve piyasa değeri 5,000TL/ton olan 100,000 ton ham bakır rezervi (özel tükenmeye tabi diğer varlık) için %18 KDV hariç 40,000TL rezervi arama, bulma ve işletme için Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar harcaması yapılmıştır.
- Rezerv araması yapan maden şirketi, bilanço gününde Arama Giderleri için 6.000 TL, Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için 3.600 TL ve Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar için 4.800 TL amortisman hesaplamıştır.
- Şirketin 14,400.00 TL'lik üretim giderinin, 14,400.00 TL ile üretim hesabı olan mamullere aktarılması.
- %12'sini çıkartılmış olan mamullerin (bakır rezervinin piyasa değeri×ham bakır rezervi×%12/Tükenme payı)=4.166 katı kadar para kazanabileceğini göstermektedir. $514,400.00 \times 4.166 = 2,143,333,333.33$ TL, tüm mamuller için gerçekleşebilir değerdir.

Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Amortisman Hesaplaması: (İmtiyaz ve Maliyet Bedeli/Görünür veya Muhtemel Rezerv)×Yıllık Üretim

²²Maden İşletmelerinde Özellikle İtfa Yöntemi ile Muhasebe Kayıtları, www.mercekdenetim.com/makale/makale/5 Erişim Tarihi 29.05.2017

1.5.1. VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları

| VUK YEVMİYE DEFTERİ | | | | | | | | | |
|---------------------------|-----|---|-----|-----|------|------|---------------------|------|---------------------|
| GDN | BHK | AHK | TRH | AHA | AAHA | BAHT | BHT | AAHT | AHT |
| 0001 | | 01.12.2015 | | | | | | | |
| | 100 | KASA HS. | | | | | 293.200,00 | | |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | | | 1.500.000,00 | | |
| | 152 | MAMULLER HS. | | | | | 500.000,00 | | |
| | 500 | SERMAYE HS. | | | | | | | 2.293.200,00 |
| | | İŞLETMENİN AÇILIŞ YEVMİYE KAYDI | | | | | | | |
| 0002 | | 11.12.2015 | | | | | | | |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | | | 20.000,00 | | |
| | 100 | KASA HS. | | | | | | | 20.000,00 |
| | | İŞLETMENİN FAALİYETLERİ İÇİN AVANS AYIRMASI | | | | | | | |
| 0003 | | 12.12.2015 | | | | | | | |
| | 271 | ARAMA GİDERLERİ HS. | | | | | 50.000,00 | | |
| | 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | | | | | 9.000,00 | | |
| | 100 | KASA HS. | | | | | | | 56.500,00 |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | | | | | 2.500,00 |
| | | İŞLETMENİN ARAMA GİDERİ YAPMASI | | | | | | | |
| 0004 | | 13.12.2015 | | | | | | | |
| | 272 | HAZIRLIK GELİŞTİRME GİDERLERİ HS. | | | | | 30.000,00 | | |
| | 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | | | | | 5.400,00 | | |
| | 100 | KASA HS. | | | | | | | 27.900,00 |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | | | | | 7.500,00 |
| | | İŞLETMENİN NAKİT VE AVANS OLMAK ÜZERE HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERİ YAPMASI | | | | | | | |
| 0005 | | 15.12.2015 | | | | | | | |
| | 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | | | | | 40.000,00 | | |
| | 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | | | | | 7.200,00 | | |
| | 100 | KASA HS. | | | | | | | 47.200,00 |
| | | İŞLETMENİN KASA ARACILIĞI İLE YAN ÜRÜN SATIN ALMASI | | | | | | | |
| 0006 | | 16.12.2015 | | | | | | | |
| | 730 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. | | | | | 14.400,00 | | |
| | 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS. | | | | | | | 14.400,00 |
| | | İŞLETMENİN AMORTİSMAN AYIRMASI | | | | | | | |
| 0007 | | 16.12.2015 | | | | | | | |
| | 152 | MAMULLER HS. | | | | | 14.400,00 | | |
| | 731 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS. | | | | | | | 14.400,00 |
| | | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABININ YANSITILMASI | | | | | | | |
| AKTARILACAK TOPLAM | | | | | | | 2.483.600,00 | | 2.483.600,00 |

Şekil 1.1. VUK Yevmiye Kaydı

| AKTARILAN TOPLAM | | | | | 2.483.600,00 | 2.483.600,00 | | | |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-----|-----|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
| GDN | BHK | AHK | TRH | AHA | AAHA | BAHT | BHT | AAHT | AHT |
| 0008 | | 31.12.2015 | | | | | | | |
| | 731 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS. | | | | | 14.400,00 | | |
| | 730 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. | | | | | | | 14.400,00 |
| | YANSITMA HESABININ KAPATILMASI | | | | | | | | |
| 0009 | | 31.12.2015 | | | | | | | |
| | 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS. | | | | | 14.400,00 | | |
| | 500 | SERMAYE HS. | | | | | 2.293.200,00 | | |
| | 100 | KASA HS. | | | | | | | 141.600,00 |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | | | | | 1.500.000,00 |
| | 152 | MAMULLER HS. | | | | | | | 514.400,00 |
| | 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | | | | | | | 21.600,00 |
| | 271 | ARAMA GİDERLERİ HS. | | | | | | | 50.000,00 |
| | 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS. | | | | | | | 30.000,00 |
| | 277 | DİĞER ÖZEL TÜKEN TABİ VARLIKLAR HS. | | | | | | | 40.000,00 |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | | | | | 10.000,00 |
| | DÖNEM SONU HESAPLARININ KAPATILMASI | | | | | | | | |
| AKTARILACAK TOPLAM | | | | | | | 4.805.600,00 | | 4.805.600,00 |

Şekil 1.1.'in devamı VUK Yevmiye Kaydı

Şekil 1.1'de gösterildiği gibi; Başlangıç olarak doğrudan Defter-i Kebir'e kaydetmek yerine yevmiye defteri kullanılarak şirketin tüm tarihsel bilgilerini, hangi hesabı ne için kullandığını görmek, varlık ve kaynak hesaplarındaki artış ve azalış hareketlerini ayrıntılı görmek için ayrıntılı yevmiye kayıtları gösterilmiştir. Buradan hareketle defter-i kebir oluşturulmuştur.

VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS1'e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması amacıyla oluşturulan senaryoya ilişkin bilgilerin yevmiye kayıtlarının yapılması, yansıtma hesabının kapatılması ve sonucunda dönem sonu bilanço hesaplarının kapanış kayıtları Şekil 1.1.'de gösterilmiştir.

1.5.2. VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Defter-i Kebir

| VUK DEFTER-İ KEBİR | | | |
|--|---------------------|--|------------------|
| ANA HESAPLAR İÇİN | | | |
| VARLIK HESAPLARI | | KAR / ZARAR HESAPLARI | |
| 100KASA HS. | | 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | |
| 0001) | 293.200,00 | 0002 | 30.000,00 |
| | 20.000,00 | 0003 | |
| | 56.500,00 | 0004 | |
| | 27.900,00 | 0005 | |
| | 47.200,00 | | |
| | <u>293.200,00</u> | | <u>30.000,00</u> |
| | 141.600,00 | | 0,00 |
| | | | <u>30.000,00</u> |
| | | | |
| 102BANKALAR HS. | | 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS | |
| 0001) | 1.500.000,00 | 0005) | 40.000,00 |
| | | | |
| | <u>1.500.000,00</u> | | <u>40.000,00</u> |
| | 0,00 | | 0,00 |
| | <u>1.500.000,00</u> | | <u>40.000,00</u> |
| | | | |
| 152 MAMULLER HS. | | 278 BİRİKMiŞ TÜKENME PAYLARI(-) HS | |
| 0001) | 500.000,00 | | 14.400,00 |
| 0007) | 14.400,00 | | |
| | | | |
| | <u>514.400,00</u> | | <u>14.400,00</u> |
| | 0,00 | | 0,00 |
| | <u>514.400,00</u> | | <u>14.400,00</u> |
| | | | |
| 191 İNDİRİLECEK KDV HS. | | 279 VERİLEN AVANSLAR HS | |
| 0003) | 9.000,00 | 0002) | 20.000,00 |
| 0004) | 5.400,00 | | 2.500,00 |
| 0005) | 7.200,00 | | 7.500,00 |
| | <u>21.600,00</u> | | |
| | 0,00 | | |
| | <u>21.600,00</u> | | <u>20.000,00</u> |
| | | | 10.000,00 |
| | | | <u>10.000,00</u> |
| | | | |
| 271 ARAMA GİDERLERİ HS. | | | |
| 0003) | 50.000,00 | | |
| | | | |
| | <u>50.000,00</u> | | <u>0,00</u> |
| | 0,00 | | |
| | <u>50.000,00</u> | | |
| | | | |
| 500 SERMAYE HS. | | 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS | |
| | 2.293.200,00 | 0001 | 14.400,00 |
| | | 0006) | 14.400,00 |
| | <u>2.293.200,00</u> | | |
| | 0,00 | | 0,00 |
| | <u>2.293.200,00</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | |
| 731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS | | | |
| | 14.400,00 | 0009) | 14.400,00 |
| | | | 14.400,00 |
| | | | |
| | <u>14.400,00</u> | | <u>28.800,00</u> |
| | 0,00 | | 14.400,00 |
| | <u>0,00</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | |

Şekil 1.2. VUK Defter-i Kebir

Şekil 1.1'deki Yevmiye defterindeki kayıtlar Şekil 1.2'deki defter-i kebirde sıralanmıştır. VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun oluşturulan senaryo sonucunda yevmiye kayıtlarının Varlık Hesapları, Borç Hesapları, Öz kaynak Hesapları, Kâr/Zarar Hesapları olmak üzere dört Ana Hesaplar başlığı altında Defter-i Kebir'e aktarılmıştır. Borç Hesapları bulunmadığı için tabloda başlık olarak gösterilmemiştir. Defter-i Kebire bu başlıklar altında aktarılan hesap isimleri şu şekildedir. Varlık Hesaplarında; 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar Hesabı, 152 Mamuller Hesabı, 191 İndirilecek KDV Hesabı, 271 Arama Giderleri

Hesabı, 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı, 279 Verilen Avanslar Hesabı bulunmaktadır. Borç Hesapları bulunmamaktadır. Öz kaynak Hesaplarında; 500 Sermaye Hesabı bulunmaktadır. Son olarak Kâr/Zarar Hesaplarında; 730 Genel Üretim Giderleri Hesabı ve 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı bulunmaktadır. Buradan elde edilen tutarlar sayesinde geçici mizan ve kesin mizan oluşturulmuştur.

1.5.3. VUK Mizanları

1.5.3.1. VUK TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubu senaryo geçici mizanı

| CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİ | | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ GEÇİCİ MİZAN | | | | | |
| HESAP | | TOPLAMLAR | | KALANLAR | |
| KODU | ADI | BORÇ | ALACAK | BORÇ | ALACAK |
| 100 | KASA HS. | 293.200,00 | 151.600,00 | 141.600,00 | 0,00 |
| 102 | BANKALAR HS. | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| 152 | MAMULLER HS. | 514.400,00 | 0,00 | 514.400,00 | 0,00 |
| 191 | INDIRILECEK KDV HS. | 21.600,00 | 0,00 | 21.600,00 | 0,00 |
| 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 277 | DiĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI HS. (-) | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 |
| 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 500 | SERMAYE HS. | 0,00 | 2.293.200,00 | 0,00 | 2.293.200,00 |
| 730 | GENEL ÜRETİM GIDERLERİ HS. | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 |
| 731 | GENEL ÜRETİM GIDERLERİ YANSITMA HS. | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 |
| TOPLAM | | 2.483.600,00 | 2.483.600,00 | 2.322.000,00 | 2.322.000,00 |

Şekil 1.3. VUK Geçici Mizan

1.5.3.2. TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubu senaryo kesin mizanı

| CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİ | | | | | |
|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 01.12.2015-31.12.2015 TARİHLİ KESİN MİZAN | | | | | |
| HESAP | | TOPLAMLAR | | KALANLAR | |
| KODU | ADI | BORÇ | ALACAK | BORÇ | ALACAK |
| 100 | KASA HS. | 293.200,00 | 151.600,00 | 141.600,00 | 0,00 |
| 102 | BANKALAR HS. | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| 152 | MAMULLER HS. | 514.400,00 | 0,00 | 514.400,00 | 0,00 |
| 191 | INDIRILECEK KDV HS. | 21.600,00 | 0,00 | 21.600,00 | 0,00 |
| 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 277 | DiĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI HS. (-) | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 |
| 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | 20.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 500 | SERMAYE HS. | 0,00 | 2.293.200,00 | 0,00 | 2.293.200,00 |
| 730 | GENEL ÜRETİM GIDERLERİ HS. | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 |
| 731 | GENEL ÜRETİM GIDERLERİ YANSITMA HS. | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 |
| TOPLAM | | 2.483.600,00 | 2.483.600,00 | 2.322.000,00 | 2.322.000,00 |

Şekil 1.4. VUK Kesin Mizan

Şekil 1.3.'deki VUK Geçici Mizanında ve Şekil 1.4 'deki VUK Kesin Mizanında görüldüğü gibi Borç ve Alacak arasında her iki mizanda da denge sağlanmıştır. Yevmiye kayıtları ve defter-i kebirdeki sınıflandırılmaları burada tekrardan kontrol etmek için özet olarak gösterilmiştir. Geçici ve Kesin mizanda da görüldüğü gibi varlık hesapları borç kalanı, kaynak hesapları da alacak kalanı vermiştir. Burada Birikmiş Tükenme Payları (-) düzenleyici hesap olduğu için alacak kalanı vermiştir.

Mizanların tutar toplamları yevmiye defteri ve defter-i kebirdeki tutar toplamlarına eşittir. Şekil 1.3. ve Şekil 1.4.'de de görüldüğü üzere varlık hesapları yani dönen varlıklar ve duran varlıklar borç kalanı, kaynak hesapları yani öz kaynak hesabı alacak kalanı vermiştir. Burada 278 varlık hesabı olmasına rağmen alacak kalanı vermesinin sebebi düzenleyici bir hesap olmasından dolayıdır. Dönem sonu kayıtları yapıldıktan sonra da kesin mizan tablosu oluşturulmuştur.

VUK TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun oluşturulan senaryo sonucunda Defter-i Kebirde yer alan bilgilerin Dönem Sonu Geçici ve Kesin Mizan Tablolarına aktarılarak Borç-Alacak dengesi sağlanmıştır.

Yukarıda sırasıyla Geçici Mizan ve Kesin Mizan gösterilmiştir.

1.5.4. TDHP Özel Tükemmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Bilanço Tablosu

| ÇİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİNİN 31.12.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU | | | | | | | |
|---|--|--------------|---------------------|-----|--|--------------|---------------------|
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | Önceki Dönem | | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | Önceki Dönem | |
| | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| 10 | Hazır Değerler | | 1.641.600,00 | 30 | Mali Borçlar | | 0.00 |
| 100 | Kasa | 141.600,00 | | 32 | Ticari Borçlar | | 0.00 |
| 101 | Alınan Çekler | 0.00 | | 320 | Satıcılar | 0.00 | |
| 102 | Bankalar | 1.500.000,00 | | 321 | Borç Senetleri | 0.00 | |
| 103 | Verilen Çekler ve Ödeme Emir. (-) | 0.00 | | 322 | Borç Senetleri Reeskontu (-) | 0.00 | |
| 11 | Menkul Kıymetler | | 0.00 | 326 | Alınan Depozito ve Teminatlar | 0.00 | |
| 12 | Ticari Alacaklar | | 0.00 | 329 | Diğer Ticari Borçlar | 0.00 | |
| 120 | Alıcılar | 0.00 | | 33 | Diğer Borçlar | | 0.00 |
| 121 | Alacak Senetleri | 0.00 | | 331 | Ortaklara Borçlar | 0.00 | |
| 13 | Diğer Alacaklar | | 0.00 | 332 | İştiraklere Borçlar | 0.00 | |
| 131 | Ortaklardan Alacaklar | 0.00 | | 333 | Bağlı Ortaklıklara Borçlar | 0.00 | |
| 132 | İştiraklerden Alacaklar | 0.00 | | 335 | Personele Borçlar | | |
| 133 | Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar | 0.00 | | 336 | Diğer Çeşitli Borçlar | 0.00 | |
| 135 | Personelden Alacaklar | 0.00 | | 337 | Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-) | 0.00 | |
| 136 | Diğer Çeşitli Alacaklar | 0.00 | | 34 | Alınan Avanslar | | 0.00 |
| 137 | Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-) | 0.00 | | 35 | Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. | | 0.00 |
| 138 | Şüpheli Diğer Alacaklar | 0.00 | | 36 | Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküml. | | 0.00 |
| 139 | Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | 0.00 | | 360 | Ödenecek Vergi ve Fonları | | |
| 15 | Stoklar | | 514.400,00 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | | |
| 150 | İlk Madde ve Malzeme | 0.00 | | 368 | Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 0.00 | |
| 151 | Yarı Mamüller | 0.00 | | 369 | Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 0.00 | |
| 152 | Mamüller | 514.400,00 | | 37 | Borç ve Gider Karşılıkları | | 0.00 |
| 153 | Ticari Mallar | 0.00 | | 370 | Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları | | |
| 17 | Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal. | | 0.00 | 371 | Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-) | 0.00 | |
| 18 | Gen. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah. | | 0.00 | 372 | Kidem Tazminatı Karşılığı | 0.00 | |
| 19 | Diğer Dönen Varlıklar | | 21.600,00 | 373 | Maliyet Giderleri Karşılığı | 0.00 | |
| 191 | İndirilecek KDV Hs. | 21.600,00 | | 379 | Diğer Borç ve Gider Karşılıkları | 0.00 | |
| | DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI | | 2.177.600,00 | 38 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | 0.00 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | | 115.600,00 | 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 0.00 |
| 22 | Ticari Alacaklar | | 0.00 | 391 | Hesaplanan KDV | | |
| 23 | Diğer Alacaklar | | 0.00 | 392 | Diğer KDV | 0.00 | |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | | 0.00 | 393 | Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı | 0.00 | |
| 240 | Bağlı Menkul Kıymetler | 0.00 | | 397 | Sayım ve Tesellüm Fazlaları | 0.00 | |
| 241 | Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüküğü Karşılığı (-) | 0.00 | | 399 | Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar | 0.00 | |
| 242 | İştirakler | 0.00 | | | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | | 0.00 |
| 243 | İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) | 0.00 | | 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 0.00 |
| 244 | İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüküğü Karşılığı (-) | 0.00 | | 40 | Mali Borçlar | | 0.00 |
| 245 | Bağlı Ortaklıklar | 0.00 | | 42 | Ticari Borçlar | | 0.00 |
| 246 | Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) | 0.00 | | 43 | Diğer Borçlar | | 0.00 |
| 247 | Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüküğü Karşılığı (-) | 0.00 | | 44 | Alınan Avanslar | | 0.00 |
| 249 | Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) | 0.00 | | 47 | Borç ve Gider Karşılıkları | | 0.00 |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | | 0.00 | 48 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | 0.00 |
| 250 | Arazi ve Arsalar | 0.00 | | 49 | Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | |
| 251 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 0.00 | | | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI | | 0.00 |
| 252 | Binalar | 0.00 | | 5 | ÖZKAYNAKLAR | | 2.293.200,00 |
| 253 | Tesis, Makine ve Cihazlar | 0.00 | | 50 | Ödenmiş Sermaye | | 2.293.200,00 |
| 254 | Taahhütler | 0.00 | | 500 | Sermaye | 2.293.200,00 | |
| 255 | Demirbaşlar | 0.00 | | 501 | Ödenmemiş Sermaye (-) | 0.00 | |
| 256 | Diğer Maddi Duran Varlıklar | 0.00 | | 52 | Sermaye Yedekleri | | 0.00 |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar (-) | 0.00 | | 54 | Kar Yedekleri | | 0.00 |
| 26 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 0.00 | 57 | Geçmiş Yıllar Karları | | 0.00 |
| 27 | Özel Tükemmeye Tabi Varlıklar | | 115.600,00 | 570 | Geçmiş Yıllar Karları | 0.00 | |
| 271 | Arama Giderleri | 50.000,00 | | 58 | Geçmiş Yıllar Zararları (-) | | 0.00 |
| 272 | Hazırlık ve Geliştirme Giderleri | 30.000,00 | | 580 | Geçmiş Yıllar Zararları (-) | | |
| 277 | Diğer Özel Tükemmeye Tabi Varlıklar | 40.000,00 | | 59 | Dönem Net Karı (Zararı) | | 0.00 |
| 278 | Birikmiş Tükemmeye Payları (-) | 14.400,00 | | 590 | Dönem Net Karı | | |
| 279 | Verilen Avanslar | 10.000,00 | | 591 | Dönem Net Zararı (-) | | |
| 28 | Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | | 0.00 | | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | | 2.293.200,00 |
| 29 | Diğer Duran Varlıklar | | 0.00 | | | | |
| | DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | 115.600,00 | | | | |
| | VARLIKLAR TOPLAMI | 0.00 | 2.293.200,00 | | KAYNAKLAR TOPLAMI | 0.00 | 2.293.200,00 |
| | AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 0.00 | 2.293.200,00 | | PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI | 0.00 | 2.293.200,00 |

Şekil 1.5. VUK Bilançosu

Bilanço şirketin varlıklarını ve bu varlıkları elde etmek için kullanmış olduğu kaynakları gösteren ayrıntılı bir mali tablodur. Buradan hareketle varlıklar; dönen varlıklar ve duran varlıklar yani bir ve iki ile başlayan hesapları içerir. Kaynaklar;

kısa vadeli yabancı kaynaklar, uzun vadeli yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar yani üç, dört ve beş ile başlayan hesapları içerir. Hesap Grupları;

Şekil 1.5.'de gösterilen;

Dönen Varlıklar: 10 Hazır Değerler, 11 Menkul Kıymetler, 12 Ticari Alacaklar,13 Diğer Alacaklar, 15 Stoklar, 17 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetler, 18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları, 19 Diğer Dönen Varlıklar

Duran Varlıklar: 22 Ticari Alacaklar, 23 Diğer Alacaklar, 24 Mali Duran Varlıklar, 25 Maddi Duran Varlıklar, 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, 28 Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları, 29 Diğer Duran Varlıklar

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar: 30 Mali Borçlar, 32 Ticari Borçlar, 33 Diğer Borçlar, 34 Alınan Avanslar, 35 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri, 36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler, 37 Borç ve Gider Karşılıkları, 38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları, 39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar: 40 Mali Borçlar, 42 Ticari Borçlar, 43 Diğer Borçlar, 44 Alınan Avanslar, 47 Borç ve Gider Karşılıkları, 48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları, 49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

Öz kaynaklar: 50 Ödenmiş Sermaye, 52 Sermaye Yedekleri, 54 Kâr Yedekleri, 57 Geçmiş Yıllar Kârları, 58 Geçmiş Yıllar Zararları (-), Dönem Net Kârı(Zararı)

TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun oluşturulan senaryo sonucunda Dönem Sonu Bilançosu oluşturulmuştur. Oluşturulan Dönem Sonu Bilançoda 2.293.200,00 TL ile Aktif-Pasif denkliliği sağlanmıştır.

| BİLANÇO () * 1 TL | | | | |
|--|---|----------------|----------------|--|
| VUK (**Dönen Varlıklar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| 1** | DÖNEN VARLIKLAR | 2,177,600.00 | 2,177,600.00 | |
| 10* | HAZIR DEĞERLER | 1,641,600.00 | 1,641,600.00 | |
| 0 100 | KASA | 141,600.00 | 141,600.00 | |
| 0 102 | BANKALAR | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | |
| 15* | STOKLAR | 514,400.00 | 514,400.00 | |
| 0 152 | MAMULLER | 514,400.00 | 514,400.00 | |
| 19* | DiĞER DÖNEN VARLIKLAR | 21,600.00 | 21,600.00 | |
| 0 191 | İNDİRİLECEK K D V | 21,600.00 | 21,600.00 | |
| VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| ✓ 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 0.00 | | |
| ✓ 370 | DÖNEM KARI VERGİ VE DiĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | | 0.00 | |
| VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| VUK (**Öz Kaynaklar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| 5** | ÖZ KAYNAKLAR | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| 50* | ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| 0 500 | SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| ✓ 570 | GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 0.00 | | |
| ✓ 580 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) | 0.00 | | |
| ✓ 590 | DÖNEM NET KARI | | 0.00 | |
| ✓ 591 | DÖNEM NET ZARARI (-) | | 0.00 | |
| AKTİF TOPLAM | | 2,293,200.00 ✓ | 2,293,200.00 ✓ | |
| PASİF TOPLAM | | 2,293,200.00 ✓ | 2,293,200.00 ✓ | |
| VUK (**Nesnel Hesaplar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| AKTİF TOPLAM | | 2,293,200.00 ✓ | 2,293,200.00 ✓ | |
| PASİF TOPLAM | | 2,293,200.00 ✓ | 2,293,200.00 ✓ | |
| ÖNCEKİ TOPLAM FARK | | 0.00 ✓ | | |
| CARI TOPLAM FARK | | 0.00 ✓ | | |

Şekil 1.6. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun VUK Bilançosu

Bilançoda Aktif-Pasif dengliği sağlanırken örnek senaryoda kullanılan hesaplar şu şekildedir;

Varlık Hesapları:

Dönen Varlıklar: 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar Hesabı, 152 Mamuller Hesabı, 191 İndirilecek KDV Hesabı

Duran Varlıklar: 271 Arama Giderleri Hesabı, 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, 278 Birikmiş Tükenme Payları(-) Hesabı, 279 Verilen Avanslar Hesabı

Kaynak Hesapları;

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar: -

Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar:-

Öz kaynaklar: 500 Sermaye Hesabı

27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun VUK Bilançosunun Aktif ve Pasif toplamları arasındaki farkın $(2,293,200.00-2,293,200.00)=0$ olmasından dolayı Aktif-Pasif denklığı sağlanmıştır.

1.6. Çeviri İşlemleri

1.6.1. VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Önceki Dönem İşlemleri Senaryosundaki Denkleştirici Hesaplar

Denkleştirici hesap verileri kullanılarak

| | |
|--|-------------------------|
| 100 KASA | 141,600.00000000 |
| A TL | 140,400.00000000 |
| B YP ASLİ FAALİYET | 500.00000000 |
| C YP TALİ FAALİYET (FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI) | 300.00000000 |
| D YP AĞIRLIKLİ ORTALAMA EDİNME KURU | 1.40000000 |
| E DS AĞIRLIKLİ ORTALAMA EFEKTİF ALIŞ | 1.50000000 |
| F DS AĞIRLIKLİ ORTALAMA EFEKTİF SATIŞ | 1.53000000 |
| G KASA KAMBIYO KARLARI | 80.00000000 |
| H KASA KAMBIYO ZARARLARI (-) | 0.00000000 |
| Nakit Akışları | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 141,600.00000000 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 0.00000000 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Girişi | 0.00000000 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00000000 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00000000 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri | 0.00000000 |
| D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri (-) | 0.00000000 |

Resim 1.1.100 Kasa hesabının denkleştirici hesap verileri görüntüsü

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|--|-------------------|
| 100 KASA | 141,600.00 |
| AAA NAKİT | 140,400.00 |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | -41.00 |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | 65.00 |

Şekil 1.7. Önceki Dönem Kasa hesabı aktarma kaydı

Şekil 1.7.'de gösterilen;

- [TL] olarak gösterilen 140,400.00 TL'lik tutar *AAA NAKİT* hesabına,
- $((\text{YP ASLİ FAALİYET}) + [\text{YP TALİ FAALİYET}(\text{FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI})]) \times [\text{DS AĞIRLIKLI ORTALAMA EFEKTİF SATIŞ}]$ hesabıyla, $((500\$ + 300\$) \times 1.53 \text{ TL} = 1,224.00$ olarak *AAB YABANCI PARA* hesabına,
- 500\$ tutarındaki asli faaliyetler için elde tutulan yabancı paranın kur farkı, $([\text{YP ASLİ FAALİYET}] \times ([\text{DS AĞIRLIKLI ORTALAMA EFEKTİF SATIŞ}] - [\text{YP AĞIRLIKLI ORTALAMA EDİNME KURU}]))$ hesabıyla, $500\$ \times (1.53 - 1.40) = 65.00$ TL olarak *EEF-DKG -YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-)* hesabına,
- 300\$ tutarındaki tali (finansal riskten korunma amaçlı) faaliyetler için elde tutulan yabancı paranın kur farkı $([\text{YP TALİ FAALİYET}(\text{FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI})] \times ([\text{DS AĞIRLIKLI ORTALAMA EFEKTİF SATIŞ}] - [\text{YP AĞIRLIKLI ORTALAMA EDİNME KURU}]))$ hesabıyla, $300 \times (1.53 - 1.40) = -41.00$ TL olarak *FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-)* hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek maksadıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

SPK ve KGK TFRS'ye geçiş defterinin yapıldığı defterdir. Defter bu amaçla hazırlanmıştır. Ancak şirket bunu kayıtlarına almayacaktır. Sağlama amaçlı yapılmıştır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | | TFRS | |
|---|--|------------|------------|
| AAA NAKİT | | 140,400.00 | |
| AAB YABANCI PARA | | 1,224.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | | 65.00 |
| 100 KASA | | | 141,600.00 |
| | | 141,665.00 | 141,665.00 |

Resim 1.2. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 100 Kasa hesabının TFRS görüntüsü

| | |
|--|---------------------------|
| 102 BANKALAR (TL) | 1,500,000.00000000 |
| A VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN | 400,000.00000000 |
| B VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN | 800,000.00000000 |
| C VADESİNE 366 GÜN VE FAZLA OLAN | 300,000.00000000 |
| D AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%) | 0.00000000 |
| E 90 GÜNDEN AZ AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN) | 0.00000000 |
| F 91-365 GÜN ARASI AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN) | 0.00000000 |
| G 366 GÜNDEN FAZLA AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN) | 0.00000000 |
| Nakit Akışları | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 400,000.00000000 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 0.00000000 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi | 0.00000000 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00000000 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00000000 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |

Resim 1.2. 102 Bankalar hesabının denkleştirici hesap verileri görüntüsü

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|--|---------------------|
| 102 BANKALAR | 1,500,000.00 |
| AAC BANKA | 400,000.00 |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 800,000.00 |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 300,000.00 |

Şekil 1.8. Önceki Dönem Bankalar hesabı aktarma kaydı

- [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] olarak gösterilen 400,000.00 TL'lik tutar $(([\text{VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN}] \times (1 + ([\text{ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK}(\%)]/100)))^{([\text{90 GÜNDEN AZ ORTALAMA VADE (GÜN)]/365))}$ formülünde yerine konularak, $(([400,000.00] \times (1 + ([0]/100)))^{([0]/365))) = 400,000.00$ olarak hesaplanmıştır ve bu tutar AAC BANKA hesabına aktarılmıştır.
- [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] olarak gösterilen 800,000.00 TL'lik tutar ABC $(([\text{VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN}] \times (1 + ([\text{ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK}(\%)]/100)))^{([\text{91- 365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)]/365))}$ formülünde yerine konularak, $(([800,000.00] \times (1 + ([0]/100)))^{([0]/365))) = 800,000.00$ TL olarak hesaplanmıştır ve bu tutar ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY hesabına aktarılmıştır.

- [VADESİNE 366 GÜN VE FAZLA OLAN] olarak gösterilen 300,000.00 TL'lik tutar $(([\text{VADESİNE } 366 \text{ GÜNDEN FAZLA OLAN}] \times (1 + ([\text{ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK } (\%)] / 100))^{([\text{366 GÜNDEN FAZLA ORTALAMA VADE (GÜN)] / 365)}))$ formülünde yerine konularak, $(([300,000.00] \times (1 + ([0 / 100])^{([0 / 365]))}) = 300,000.00 \text{ TL}$ olarak hesaplanmıştır ve bu tutar BEG UV VADEYE LADAR ELDE TUTULACAK FY hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek amacıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

SPK ve KGK TFRS'ye geçiş defterinin yapıldığı defterdir. Defter bu amaçla hazırlanmıştır. Ancak şirket bunu kayıtlarına almayacaktır. Sağlama amaçlı yapılmıştır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU TFRS | | |
|--|--------------|--------------|
| AAC BANKA | 400,000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 800,000.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 300,000.00 | |
| 102 BANKALAR | | 1,500,000.00 |
| | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |

Resim 1.3. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 102 Bankalar hesabının TFRS görüntüsü

| | |
|---|------------------------|
| 152 MAMULLER | 514,400.00000000 |
| A NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ İLE EDİNİLEN | 514,400.00000000 |
| B VADELİ EDİNİLEN | 0.00000000 |
| C ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%) | 0.00000000 |
| D 91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN) | 0.00000000 |
| E GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER | 2,143,333.333.33333302 |
| F ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%) | 10.00000000 |

Resim 1.4. 152 Mamuller hesabının denkleştirici hesap verileri görüntüsü

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|---|------------|
| 152 MAMULLER | 514,400.00 |
| AGD MAMULLER | 514,400.00 |

Şekil 1.9. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 152 Mamuller hesabının TFRS'ye aktarılması

Şekil 1.9.'da gösterilen,

- [152 MAMULLER] olarak gösterilen 514,400.00 TL'lik tutar [NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ İLE EDİNİLEN-(GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER-(ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI/100)))] $\times(-1)$ formülünde yerine konularak, $[514,400.00-(2,143,333,333.33333302-(2,143,333,333.33333302*10/100)))]\times(-1)$ =514,400.00 TL olarak hesaplanmıştır ve bu tutar AGD MAMULER hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek amacıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | | | |
|--------------------------------------|--|------------|------------|
| TFRS | | | |
| AGD MAMULLER | | 514,400.00 | |
| 152 MAMULLER | | | 514,400.00 |
| | | 514,400.00 | 514,400.00 |

Resim 1.5. 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde 152 Mamuller hesabının TFRS görüntüsü

1.6.2. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 271 Arama Giderleri Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'ya göre hazırlanan Bilançoda 271 Arama Giderleri hesap grubuna yönelik veriler Şekil 1.10.'da gösterilmiştir.

| | |
|---------------------|-----------------|
| 271 ARAMA GİDERLERİ | 50,000.00000000 |
| A ARAMA GİDERLERİ | 50,000.00000000 |

Şekil 1.10. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 271 Arama Giderleri hesabının aktarma verileri

Şekil 1.10.'da gösterilen 271 Arama Giderleri hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama,

- [ARAMA GİDERLERİ] ARAMA GİDERLERİ olarak dikkate alınır.
- [ARAMA GİDERLERİ] hesabı A[ARAMA GİDERLERİ] hesabına 50,000.00 TL olarak aktarılır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|--|-----------|
| 271 ARAMA GİDERLERİ | 50,000.00 |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 50,000.00 |

Şekil 1.11. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 271 Arama Giderleri hesabının TFRS'ye aktarılması

- [ARAMA GİDERLERİ] olarak gösterilen 50,000.00 TL tutar *BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV)* hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek maksadıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | | |
|--|-----------|-----------|
| TFRS | | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 50,000.00 | |
| 271 ARAMA GİDERLERİ | | 50,000.00 |
| | 50,000.00 | 50,000.00 |

Resim 1.6. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 271 Arama Giderleri hesabının TFRS görüntüsü

1.6.3. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'ya göre hazırlanan Bilançoda 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 30,000.00000000 |
| A HAZIRLIK VE GELİŞTİRME G. DERLER. | 30,000.00000000 |

Şekil 1.12. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri hesabının aktarma verileri

Şekil 1.12'de gösterilen 272 Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama,

- [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ olarak dikkate alınır.
- [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME] hesabı A[HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] hesabına 30,000.00 TL olarak aktarılır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|--|-----------|
| 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 30,000.00 |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 30,000.00 |

Şekil 1.13. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri hesabının TFRS 'ye aktarılması

- Şekil 1.13.'de gösterilen veriler [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] olarak gösterilen 30,000.00 TL tutar BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV) hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek amacıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | |
|--|-----------|
| TFRS | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 30,000.00 |
| 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 30,000.00 |
| | 30,000.00 |

Resim 1.7. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri hesabının TFRS görüntüsü

1.6.4. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'ya göre hazırlanan Bilançoda 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

| | |
|---|----------------------|
| 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 40,000.00000000 |
| A DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 40,000.00000000 |
| B DEĞERLEME DEĞERİ | 500,000,000.00000000 |

Şekil 1.14. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabının aktarma verileri

Şekil 1.14.'de gösterilen 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına ilişkin tutar,

- [DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR olarak dikkate alınır.
- [DEĞERLEME DEĞERİ] DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınır.

- [DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] hesabı A[DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] hesabına 40,000.00 TL ve B[DEĞERLEME DEĞERİ] 500,000,000.00 TL olarak aktarılır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|---|----------------|
| 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 40,000.00 |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 500,000,000.00 |
| FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | 499,960,000.00 |

Şekil 1.15. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabının TFRS'ye aktarılması

- [DEĞERLEME DEĞERİ] olarak gösterilen 500,000,000.00 TL tutar *BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesabına aktarılmıştır.
- [DEĞERLEME DEĞERİ - DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] hesabıyla, $500,000,000.00 - 40,000.00 = 499,960,000.00$ tutarı *FH30 Diğer Olağan Gelir Ve Kazançlar* hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek amacıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | | TFRS | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 500,000,000.00 | | |
| FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | | 499,960,000.00 | |
| 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | | | 40,000.00 |
| | 500,000,000.00 | | 500,000,000.00 |

Resim 1.8. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabının TFRS görüntüsü

1.6.5. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'ya göre hazırlanan Bilançoda 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

| | |
|--|----------------------|
| 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) | 14,400.00000000 |
| A BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) | 14,400.00000000 |
| B REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ | 500,000,000.00000000 |
| C DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ | 80,000,000.00000000 |

Şekil 1.16. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabının aktarma verileri

Şekil 1.16.'da gösterilen 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama,

- [BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)] BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) olarak dikkate alınır.
- [REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınır.
- [DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınır.
- [BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)] hesabı A[BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)] hesabına 14,400.00 TL, B[REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] hesabına 500,000,000.00 TL ve C[DÖNEM İÇERİSİNDE REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] hesabına 60,000,000.00 TL olarak aktarılır

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|---|----------------|
| 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) | 14,400.00 |
| FEC GENEL YONETİM GİDERLERİ (-) | 59,987,328.00 |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | -60,001,728.00 |

Şekil 1.17. 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabının TFRS 'ye Aktarılması

Şekil 1.17.'de gösterilen,

- [BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-)] olarak gösterilen -60,001,728.00 TL tutar *BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesabına aktarılmıştır.
- $(-1)^{(((\text{DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLERİ}/(\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))^{(\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}+\text{REZERVİ DEĞERLEME DEĞERİ}))}$ hesabıyla, $(-1)^{(((60,000,000.00/(500,000,000.00))^{(-14,400.00+500,000,000.00))})} = -60,011,728.00$ TL olarak *BLE Diğer Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesabına aktarılmıştır.
- $(-1)^{(((\text{DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}/(\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))^{(\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}(-)+\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))}$ -BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-))hesabıyla,

$(-1)^{(((60,000,000.00/500,000,000.00))^{(-14,400.00+500,000,000.00))}-$
 $(14,400.00)=-59,987,328.00$ TL olarak *FEC Genel Yönetim Giderleri* (-)
 hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek amacıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | |
|---|---------------|
| TFRS | |
| 278 BİRİKMiŞ TÜKENME PAYLARI (-) | 14,400.00 |
| FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 59,987,328.00 |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 60,001,728.00 |
| | 60,001,728.00 |
| | 60,001,728.00 |

Resim 1.9. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabının TFRS görüntüsü

1.6.6. TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 279 Verilen Avanslar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'ya göre hazırlanan Bilançoda 279 Verilen Avanslar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

| | |
|----------------------|-----------------|
| 279 VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00000000 |
| A VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00000000 |

Şekil 1.18. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 279 Verilen Avanslar hesabının aktarma verileri

Şekil 1.18.'de gösterilen 279 Verilen Avanslar hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama,

- [VERİLEN AVANSLAR] VERİLEN AVANSLAR olarak dikkate alınır.
- [VERİLEN AVANSLAR] hesabı A[VERİLEN AVANSLAR] hesabına 10,000.00 TL olarak aktarılır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|---|-----------|
| 279 VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00 |
| BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00 |

Şekil 1.19. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 279 Verilen Avanslar hesabının TFRS 'ye aktarılması

- Şekil 1.19.'da [VERİLEN AVANSLAR] olarak gösterilen 10,000.00 TL tutar **BPI ÖTTV VERİLEN AVANSALAR** hesabına aktarılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında herhangi bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır. Ancak anlaşılabilirliği yükseltmek amacıyla aşağıdaki şekildeki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| TFRS | | |
| BPI ÖTĐV VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00 | |
| 279 VERİLEN AVANSLAR | | 10,000.00 |
| | 10,000.00 | 10,000.00 |

Resim 1.10. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 279 Verilen Avanslar hesabının TFRS görüntüsü

1.7. Sonuç

1.7.1. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubuna Ait 31 Aralık 20XX-1 Tarihli Bilgiler

| VUK (**Duran Varlıklar) | | | |
|-------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| 2** | DURAN VARLIKLAR | 115,600.00 | 115,600.00 |
| 27* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 115,600.00 | 115,600.00 |
| 0 271 | ARAMA GİDERLERİ | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 0 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 0 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 0 278 | BIRIKMIŞ TÜKENME PAYLARI (-) | -14,400.00 | -14,400.00 |
| 0 279 | VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00 | 10,000.00 |

Şekil 1.20. VUK'ya göre 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu

Şekil 1.20.'de gösterilen 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu duran varlıklar hesap sınıfında yer almaktadır.

1.7.2. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 20XX Tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali

Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan Bilançoda;

- 271 Arama Giderleri hesabında bulunan tutar, BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV) hesaplarına,

- 272 Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri hesabında bulunan tutar, BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV) hesaplarına,
- 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabında bulunan tutar, BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar ve FH30 Diğer Olağan Gelir ve Kazançlar hesaplarına,
- 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabında bulunan tutar, FEC Genel Yönetim Giderleri(-) ve BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesaplarına,
- 279 Verilen Avanslar hesabında bulunan tutar, BPI ÖTDV Verilen Avanslar hesabına aktarılmaktadırlar.

Özet olarak, VUK'ya göre düzenlenen bir bilançoda bulunan 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR Hesap Grubu, TFRS yapısı gereği sadece TFRS Finansal Durum Tablosuna değil

- Resim 1.12. 'de görüldüğü üzere Öz kaynaklar Değişim Tablosuna;
- Resim 1.13.'de görüldüğü üzere Nakit Akış Tablosun
- Resim 1.14'de görüldüğü üzere Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarımı sağlamaktadır.

| TFRS İLE UYUMLU | | |
|--|------|-------------|
| NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL | | |
| | CARI | ÖNCEKİ |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 0.00 | 541,600.00 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) | 0.00 | 541,600.00 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan net nakit akışı | 0.00 | 541,600.00 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı | 0.00 | 0.00 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış | 0.00 | -541,600.00 |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C) | 0.00 | 541,600.00 |
| D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri | 0.00 | 0.00 |
| Kur Farkı Etkileri | 0.00 | 24.00 |
| E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-) | 0.00 | 0.00 |
| F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 |
| G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 541,624.00 |

Resim 1.13. VUK esaslarına göre 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS1' e göre açılış finansal tablolarına aktarılması sonucunda oluşan Nakit Akış Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | | | |
|--|---|------------------|------------------|--|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL | | | | |
| UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKI | |
| A** | DÖNEN VARLIKLAR | 1,877,624.00 | 1,877,624.00 | |
| AA* | NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | 541,624.00 | 541,624.00 | |
| (D45D) | | | | |
| (D51) | | | | |
| AAA | NAKİT | 140,400.00 | 140,400.00 | |
| AAB | YABANCI PARA | 1,224.00 | 1,224.00 | |
| (D02512) | | | | |
| AAC | BANKA | 400,000.00 | 400,000.00 | |
| AB* | FİNANSAL YATIRIMLAR | 800,000.00 | 800,000.00 | |
| (D02502) | | | | |
| (D53) | | | | |
| ABC | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 800,000.00 | 800,000.00 | |
| AG* | STOKLAR | 514,400.00 | 514,400.00 | |
| (D02504) | | | | |
| (D09) | | | | |
| AGD | MAMULLER | 514,400.00 | 514,400.00 | |
| AL* (D27) | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 21,600.00 | 21,600.00 | |
| ALB | İNDİRİLECEK K D V | 21,600.00 | 21,600.00 | |
| (D38) | | | | |
| UFRS (**DURAN VARLIKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKI | |
| B** | DURAN VARLIKLAR | 440,388,272.00 | 440,388,272.00 | |
| BE* | DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR | 300,000.00 | 300,000.00 | |
| (D02502) | | | | |
| (D53) | | | | |
| BEG | UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 300,000.00 | 300,000.00 | |
| BL* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 440,078,272.00 | 440,078,272.00 | |
| MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | | | | |
| BLA | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 80,000.00 | 80,000.00 | |
| (D18) | | | | |
| BLE | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 439,998,272.00 | 439,998,272.00 | |
| BP* | DİĞER DURAN VARLIKLAR | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| (D27) | | | | |
| BPI | OTDV VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKI | |
| C** | KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 87,994,526.20 | 87,994,526.20 | |
| CJ* | ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK | 87,994,526.20 | 0.00 | |
| (D02517) | | | | |
| CJA | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 87,994,526.20 | | |
| CK* | DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 0.00 | 87,994,526.20 | |
| (D02517) | | | | |
| (D38B) | | | | |
| CKA | DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | | 87,994,526.20 | |
| ✓ | | | | |
| CKB | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 0.00 | | |
| ✓ | | | | |
| UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKI | |
| D** | UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 13.00 | 13.00 | |
| DN* | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 13.00 | 13.00 | |
| (D02517) | | | | |
| DNI | EVY SF DİĞER | 13.00 | 13.00 | |
| UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKI | |
| E** | ÖZKAYNAKLAR | 354,271,356.80 | 354,271,356.80 | |
| (D28) | | | | |
| EB* | ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| (D02520) | | | | |
| EBA | SERMAYE KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| EE* | DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | 52.00 | 52.00 | |
| EEF | DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK) - ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) | 65.00 | 65.00 | |
| EEG | DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK) - ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) | -13.00 | -13.00 | |
| EES | GEÇMiŞ YILLAR KARLARI/ZARARLARI | 351,978,104.80 | 0.00 | |
| EF* | DAĞITILMAYAN KARLAR | 351,978,104.80 | | |
| EFA | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | 0.00 | 351,978,104.80 | |
| EG* | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | 351,978,104.80 | |
| ✓ | | | | |
| EGC | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | 351,978,104.80 | |
| ✓ | | | | |
| VUK (**Nazım Hesaplar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKI | |
| AKTİF TOPLAM | | | | |
| | | 442,265,896.00 ✓ | 442,265,896.00 ✓ | |
| PASİF TOPLAM | | | | |
| | | 442,265,896.00 ✓ | 442,265,896.00 ✓ | |
| AKTİF TOPLAM | | | | |
| | | 442,265,896.00 ✓ | 442,265,896.00 ✓ | |
| ÖNCEKİ TOPLAM FARK | | | | |
| | | 0.00 ✓ | | |
| CARI TOPLAM FARK | | | | |
| | | 0.00 ✓ | | |

Resim 1.14. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması sonucunda oluşan Finansal Durum Tablosu

| TÜRKİYE TEK DÜZEN HESAP PLANI | | TFRS MODEL PLANI | |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| 27* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | AB* | FİNANSAL YATIRIMLAR |
| | | BL* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR |
| | | BH* | YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR |

Şekil 1.21. 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

Şekil 1.21 incelendiğinde VUK'ya göre düzenlenmiş olan bilançoda *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunda yer alan tutarlar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, *Finansal Yatırımlar*, *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* ve *Yatırım Amaçlı Varlıklar* hesap gruplarına aktarılmaktadır.

1.7.3. VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Ve İlişkili Hesapların TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 20XX Tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali

1.7.3.1. VUK TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | | |
|---|--|----------------|----------------|
| KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL | | | |
| KÂR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| | NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT) | 0.00 | 0.00 |
| | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR | 0.00 | 0.00 |
| | BÜRÜT KÂR VEYA ZARAR | 0.00 | 0.00 |
| FE* (D31) | FAALİYET GİDERLERİ (-) | -59,987,328.00 | -59,987,328.00 |
| ■ FEC | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | -59,987,328.00 | -59,987,328.00 |
| | ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR | 0.00 | 0.00 |
| FH* (D32) | DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ | 499,959,959.00 | 499,959,959.00 |
| ■ FH30 | DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | 499,960,000.00 | 499,960,000.00 |
| ■ FHF (D35) | PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | -41.00 | -41.00 |
| | OLAĞAN FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI | 0.00 | 0.00 |
| FL* (D02517A) (D38B) | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 351,978,104.80 | 351,978,104.80 |
| ■ FLA | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 439,972,631.00 | 439,972,631.00 |
| ■ FLB | SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-) | -87,994,526.20 | -87,994,526.20 |
| ■ FLJ | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 351,978,104.80 | 351,978,104.80 |
| FO* | TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 351,978,104.80 | 351,978,104.80 |
| ■ FOA (D02513) (D02514) | TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 351,978,104.80 | 351,978,104.80 |
| FP* | DİĞER KAPSAMLI GELİR | 52.00 | 52.00 |
| ■ FPA | DİĞER KAPSAMLI GELİR | 52.00 | 52.00 |
| FR* | TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 351,978,156.80 | 351,978,156.80 |
| ■ FRA | TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 351,978,156.80 | 351,978,156.80 |

Şekil 1.22. 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar -Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

| | | | |
|--|---|--------|--------|
| DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI | | 0.00 | 0.00 |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 0.00 | 0.00 |
| -Ana Ortaklık Payları | | 0.00 | 0.00 |
| PAY BAŞINA KAZANÇ | | 0.00 | 0.00 |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | 0.00 | 0.00 |
| -Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | 0.00 | 0.00 |
| SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ | | 0.00 | 0.00 |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | 0.00 | 0.00 |
| -Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | 0.00 | 0.00 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | |
| EE* | KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 52.00 | 52.00 |
| EEF | DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI | 65.00 | 65.00 |
| EES | DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMiŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | -13.00 | -13.00 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI | | 0.00 | 0.00 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 0.00 | 0.00 |
| Ana Ortaklık Payları | | 0.00 | 0.00 |

Şekil 1.22'nin devamı 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar-Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Şekil 1.22.'de gözüktüğü gibi Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu iki bölümden oluşmaktadır.

Şirketin rezerv değerlemesi üzerinden amortisman işlemi yapıldığı için Faaliyet Giderleri(-) hesabında (59,987,328.00) TL gözükmektedir.

Her ne kadar 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun muadili BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar konusunu işlemekte olsam da ele aldığım şirket üretim şirketi olduğundan dolayı Brüt Faaliyet Kâr veya Zararı gözükmemektedir. Şirket rezervlerini kullanarak uzun vadeli yatırım yapmış olup Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kazançları 499,959,959.00 TL'dir. Sürdürülen Faaliyet Dönem Net Kârı, Durdurulan Faaliyet Gider/Zararı olmadığı için Toplam Dönem Net Dönem Kârı (Zararı) 351,978,104.80 TL olarak gözükmektedir. Diğer Kapsamlı Gelir olarak gözüken 52.00 TL Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun ikinci parçası olan

VUK esaslarına göre 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* Hesap Grubunun Aktarma İşlemi Sonucunda “*Önceki*” *Öz kaynak Değişim Tablosu* oluşturulmuştur. Şekil 1.23’de şirketin *Öz kaynaklar Değişim Tablosunda* *Ödenmiş Sermaye*, *Yabancı Para Çevrim Farkları*, *Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançlar Kayıplar ile Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)*, *Net Dönem Karı Zararı* ve *Öz kaynaklar değerleri* gösterilmiştir.

Şekil 1.23’de şirketin *Öz kaynaklar Değişim Tablosu* sadece önceki dönemi ortaya koyar. Dönem başı 2,293,200.00 TL ödenmiş sermaye ile faaliyete başlayan şirket 351,978,156.80 TL Toplam Kapsamlı Gelir elde etmiş, diğer değişiklikler nedeniyle 351,978,104.80 TL Net Dönem Kârından sonra Dönem Sonu *Öz Kaynaklar* 354,271,356.80 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.7.3.3. TDHP özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun Nakit Akış Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | |
|--|------|-------------|
| NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL | | |
| | CARI | ÖNCEKİ |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 0.00 | 541,600.00 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) | 0.00 | 541,600.00 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan net nakit akışı | 0.00 | 541,600.00 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı | 0.00 | 0.00 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış | 0.00 | -541,600.00 |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C) | 0.00 | 541,600.00 |
| D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri | 0.00 | 0.00 |
| Kur Farkı Etkileri | 0.00 | 24.00 |
| E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-) | 0.00 | 0.00 |
| F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 |
| G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 541,624.00 |

Şekil 1.24. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar-Nakit Akış Tablosu

Nakit akım tablosu nakit girişi ve çıkışından oluşmaktadır. Nakitteki artış ve azalışları göstermektedir. Şekil 1.24'de gösterildiği gibi şirketin Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi 541,600.00 TL ve Kur Farkı Etkileri 24.00 TL olarak hesaplanmıştır.

Bunun sonucunda şirketin Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu 541,624.00 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.7.3.4. VUK TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklar hesap grubunun Finansal Durum Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | | | | | | |
|---|---|----------------|---|---------------------------|---|----------------|----------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL | | | | | | | |
| UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR) | | | UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| A** | DÖNEN VARLIKLAR | 1,877,624.00 | 1,877,624.00 | C** | KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 87,994,526.20 | 87,994,526.20 |
| AA* | NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | 541,624.00 | 541,624.00 | CJ* | ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YUK | 87,994,526.20 | 0.00 |
| AAA | NAKİT | 140,400.00 | 140,400.00 | CJA | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 87,994,526.20 | |
| AAB | YABANCI PARA | 1,224.00 | 1,224.00 | CK* | DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 0.00 | 87,994,526.20 |
| AAC | BANKA | 400,000.00 | 400,000.00 | CKA | DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | | 87,994,526.20 |
| AB* | FINANSAL YATIRIMLAR | 800,000.00 | 800,000.00 | CKB | CEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 0.00 | |
| ABC | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 800,000.00 | 800,000.00 | | | | |
| AG* | STOKLAR | 514,400.00 | 514,400.00 | | | | |
| AGD | MAMULLER | 514,400.00 | 514,400.00 | | | | |
| AL* | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 21,600.00 | 21,600.00 | | | | |
| ALB | İNDİRİLECEK K D V | 21,600.00 | 21,600.00 | | | | |
| UFRS (**DURAN VARLIKLAR) | | | UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| B** | DURAN VARLIKLAR | 440,388,272.00 | 440,388,272.00 | D** | UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 13.00 | 13.00 |
| BE* | DURAN FINANSAL YATIRIMLAR | 300,000.00 | 300,000.00 | DN* | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 13.00 | 13.00 |
| BEG | UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 300,000.00 | 300,000.00 | DNI | EVY SF DİĞER | 13.00 | 13.00 |
| BL* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 440,078,272.00 | 440,078,272.00 | | | | |
| BLA | MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 80,000.00 | 80,000.00 | | | | |
| BLE | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 439,998,272.00 | 439,998,272.00 | | | | |
| BP* | DİĞER DURAN VARLIKLAR | 10,000.00 | 10,000.00 | | | | |
| BPI | OTDV VERİLEN AVANSLAR | 10,000.00 | 10,000.00 | | | | |
| UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR) | | | UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| E** | ÖZKAYNAKLAR | 354,271,356.80 | 354,271,356.80 | E** | ÖZKAYNAKLAR | 354,271,356.80 | 354,271,356.80 |
| EB* | ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | EB* | ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 |
| EBA | SERMAYE KAR VEYA ZARARDA YENİDEN | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | EBA | SERMAYE KAR VEYA ZARARDA YENİDEN | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 |
| EE* | SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 52.00 | 52.00 | EE* | SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 52.00 | 52.00 |
| EEF | DKG - YABANCI PARA CEVİRİM FARKLARI (+/-) | 65.00 | 65.00 | EEF | DKG - YABANCI PARA CEVİRİM FARKLARI (+/-) | 65.00 | 65.00 |
| EES | DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) | -13.00 | -13.00 | EES | DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) | -13.00 | -13.00 |
| EF* | GECMiŞ YILLAR KARLARI/ZARARLARI DAĞITILMAYAN KARLAR | 351,978,104.80 | 0.00 | EF* | GECMiŞ YILLAR KARLARI/ZARARLARI DAĞITILMAYAN KARLAR | 351,978,104.80 | 0.00 |
| EFA | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | 0.00 | 351,978,104.80 | EFA | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | 0.00 | 351,978,104.80 |
| EG* | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | 0.00 | 351,978,104.80 | EG* | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | 0.00 | 351,978,104.80 |
| EGC | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | | 351,978,104.80 | EGC | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | | 351,978,104.80 |
| VUK (**Nazım Hesaplar) | | | VUK (**Nazım Hesaplar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| | | | | | | | |
| AKTİF TOPLAM | | 442,265,896.00 | 442,265,896.00 | PASİF TOPLAM | | 442,265,896.00 | 442,265,896.00 |
| ÖNCEKİ TOPLAM FARK | | 0.00 | | ÖNCEKİ TOPLAM FARK | | 0.00 | |
| CARI TOPLAM FARK | | 0.00 | | CARI TOPLAM FARK | | 0.00 | |
| AKTİF TOPLAM | | 442,265,896.00 | 442,265,896.00 | PASİF TOPLAM | | 442,265,896.00 | 442,265,896.00 |

Şekil 1.25. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar-Finansal Durum Tablosu

Şekil.1.25’de gözüktüğü gibi TFRS uyumlu Finansal Durum Tablosunda görüleceği üzere AA*Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubundaki 541,624.00 TL’lik tutar Nakit Akış Tablosunda aynı tutar Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu olarak gözükmektedir.

Öz Kaynaklar hesap sınıfındaki 354,271,356.80 TL Öz Kaynaklar Değişim Tablosunda Öz Kaynaklar Dönem Sonu Bakiyeler olarak gözükmektedir.

EG*Dönem Net Kârı (zararı) hesabında 351,978,104.80 TL Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Toplam Dönem Net Dönem Kârı (Zararı) olarak gözükmektedir.

CKA Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü hesabında 87,994,526.20 TL Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda SF Dönem Vergi Gideri/Geliri hesap kaleminde gözükmektedir.

1.8. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Ve İlişkili Hesapların TFRS’lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 20XX Tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali

1.8.1. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Hesaplanması

“Vergiye tabi kâr (mali kâr) üzerinden hesaplanan vergi tutarı ile muhasebe kârı (ticari kâr) üzerinden hesaplanan vergi tutarı arasındaki farka ertelenmiş vergi denir. “Ertelenmiş Vergi”, bir varlığın ya da bir borcun (yükümlülüğün) muhasebedeki kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki farktan oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır.”²³

“Ertelenen Vergi, TMS 12 Gelir Vergileri standardında yer almaktadır ve amacı işletmelerin gelir vergilerinin (Kurumlar Vergisi) muhasebeleştirilmesini düzenlemektir.”²⁴

²³ Ercan Alptürk, **Ertelenmiş Vergi ve TMS 12 Uygulamaları**, www.xing.com/communities/posts/ertelenmis-vergiler-ve-tms-12-uygulamaları-1002155180 Erişim Tarihi 20.05.2017

²⁴ Ertelenen Vergi, <http://www.referansbd.com.tr/public/files/Ertelenen%20Vergi%20Makale.pdf> Erişim Tarihi 07.06.2017

Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun aşağıda da görüldüğü üzere ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır. Sonuçta geçici farklar nedeniyle gelecek dönemlerde ödenecek vergi tutarı hesaplanmıştır.

1.8.2. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Muhasebe Kaydı (800 Ve 801)

| ED*KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MA-YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | | EE*KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | |
|---|-----|--|---|
| 100 | | 100 | 65.00 TL |
| 271 | | 271 | |
| 272 | | 272 | |
| 277 | | 277 | |
| 278 | | 278 | |
| 279 | | 279 | |
| | | 0.00 TL | 65.00 TL |
| | | | 65.00 TL |
| | | | 13.00 |
| | | | EES DKG(KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)-ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) |
| KURUMLAR VERGİSİ | 20% | KURUMLAR VERGİSİ | 20% |

Şekil 1.26. T tablosu

Şekil 1.26.'da gösterilen,

Ertelenmiş vergi hesaplaması 13.00 TL olarak bulunmuştur. Bu tutarın hesaplanması, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda bulunan Diğer Kapsamlı Gelir kısmında yer alan EEF DKG-YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI hesabındaki 65.00 TL'lik tutarın % 20'si 13.00 TL olarak EES DKG (KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)-ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ hesabına aktarılmıştır.

| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül | |
|---|--------|
| | 0.00 |
| EES DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) | -13.00 |
| DNJ EVY SF DİĞER | 13.00 |
| İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU TFRS | |
| EES DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-) | 13.00 |
| DNJ EVY SF DİĞER | 13.00 |
| | 13.00 |
| | 13.00 |

Şekil 1.27. 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar-İlk Geçiş Bilanço-Gelir Tablosu TFRS görüntüsü

İlk Geçiş Bilanço ve Gelir Tablosu Şekil 1.27.'deki gibi gösterilmiştir.

1.8.3. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Vergi Etkisi Tablosu

| ÖNCEKİ DÖNEM | | | |
|---|--------------------------|------------------------------|-----------------|
| VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. ÖNCEKİ) | | 0.00 | |
| VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIGI (370 HS. ÖNCEKİ) | | 0.00 | |
| UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CKA HS. ÖNCEKİ) | | -87,994,526.20 | |
| UFRS ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (DNJ HS. ÖNCEKİ) | | -13.00 | |
| UFRS ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (BOL HS. ÖNCEKİ) | | | |
| UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR. ÖNCEKİ) | | -87,994,539.20 | |
| CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET | | | |
| DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | | | |
| VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. CARİ) | | 0.00 | |
| VUK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (CARİ) | | | |
| VUK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GELİR (CARİ) | | 0.00 | |
| VUK VERGİ MATRAHI (CARİ) | | 0.00 | |
| VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIGI (370 HS. CARİ) | | 0.00 | |
| | EVV | EVY | |
| Belge Günlük Defter No | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| ÖNCEKİ Dönem | | -13.00 | |
| | Toplam : | 0.00 | Toplam : -13.00 |
| UFRS SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ (CKA HS. CARİ) | | 0.00 | |
| UFRS DİĞER VERGİ ETKİLERİ (CARİ) | | | |
| UFRS SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ | | 0.00 | |
| DURDURULAN FALİYET | | | |
| UFRS DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ (CARİ) | | 0.00 | |
| | EVV | EVY | |
| Belge Seri No | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| | Toplam : | 0.00 | Toplam : 0.00 |
| DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ | | 0.00 | |
| UFRS DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ (CARİ) | | 0.00 | |
| UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR) | | 0.00 | |

Şekil 1.28. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Vergi Tablosu

Şekil 1.28.'de gösterilen Vergi Tablosunda siyah renkle yazılı kısım VUK, mavi renkle yazılı olan kısım TFRS, yeşil renkle yazılı olan kısımda TFRS Vergiyi ifade etmektedir.

“Bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış vergi oranı üzerinden ertelenen vergi hesaplanmaktadır. Ertelenen verginin hesaplanmasından maksat, işletmenin bilançonun hazırladığı tarih itibariyle gelecek dönemlerde karşılaşılabileceği vergi

yükümlülükleri ve indirimlerinin tespit edilmesi ve bunların finansal tablolara yansıtılmasıdır.”²⁵

Şekil 1.28.’de görülen, TFRS 1 e göre Açılış Finansal Tablolarına aktarılan aktarma işlemi neticesinde Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü oluşmuştur. Oluşan vergi yükümlülüğü Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

Şekil 1.28’de 87,994,526.20 TL ‘lik tutar vergi etkisi tablosunda UFRS Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (CKA HS. ÖNCEKİ) olarak gösterilmiş ve bu tutardan UFRS Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (DNJ HS.ÖNCEKİ) -13.00 TL’lik tutar çıkartılarak UFRS Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (CK*GR.ÖNCEKİ) (87,994,539.20) TL’lik tutar hesaplanmıştır. Cari dönemde sürdürülen faaliyette Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıklarındaki değerler 0.00 TL’dir. UFRS’de ertelenmiş vergi gideri önceki dönemde (13.00 TL) olarak hesaplanmıştır.

Yukarıda bulunan bütün şekillerin ekran görüntüsü www.mumeyek.org adresinde bulunan MOMTOS-DR yazılımı üzerinden alınmıştır.

²⁵Serkan Terzi, İlker K. Şen, Filiz Bülbül, “UFRS’ye Göre Cari Dönem Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması” **Hakemsiz Yazılar Dergisi** Sayı 90, s.113-114, 2008

İKİNCİ BÖLÜM

2. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS'YE GÖRE CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ

2.1. Genel Açıklamalar

“Uluslararası muhasebedeki farklılıkların ortadan kaldırılması ve mali tabloların ortak bir dille hazırlanıp sunulması amacıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB- International Accounting Standards Board) tarafından Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS- International Accounting Standards) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS- International Financial Reporting Standards) yayımlanmıştır. Türkiye’de bu standartlara uyum sağlamak amacıyla Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) kurulmuştur. Bilindiği gibi, TMSK tarafından IASB ile yapılan telif anlaşması gereğince IAS ve IFRS’nin aynen Türkçe tercümesi yapılarak Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) hazırlanmış ve 2005 yılından itibaren Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu arada, dünyadaki hızlı gelişmeler dikkate alınarak yeniden düzenlenen ve yakın bir tarihte yürürlüğe girmesi beklenen Türk Ticaret Kanunu tasarisinin 88. maddesinde finansal tablolara uluslararası pazarda geçerlilik kazandırmak amacı ile muhasebeye ilişkin konularda doğrudan TMSK tarafından yayımlanmış olan standartlara uyulacağına dair hükümler konmuştur. Standartların uygulamaya girmesi halinde, mali tablolarını standartlara göre düzeltmek zorunda olacak olan işletmeler, raporlama tarihi itibari ile karşılaştırmalı mali tablo düzenleyebilmeleri için, öncelikle standartlara göre *açılış (geçiş) bilançosu* düzenlemeleri gerekmektedir. Bunu takiben de, *cari dönem bilanço ve gelir tablosunun* hazırlanması gerekmektedir.”²⁶

²⁶Serkan Terzi, İlker K. Şen, Filiz Bülbül, “*UFRS’ye Göre Cari Dönem Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması*” *Hakemsiz Yazılar Dergisi* Sayı 90, s.113-114, 2008

Bu çalışmanın temel konusu, Yeni TTK çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması sürecinde Geçmiş –TFRS Geçiş- Dönem İşlerini müteakiben bu bölümde işletmenin bir önceki dönem TFRS Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış verileri işletmenin VUK'ya göre hazırlanmış bilançosu cari dönemde dönüştürme işlemi yapılarak finansal tablolara aktarılacaktır. ²⁷ Bu bütünlük korunarak bir sonraki aşamada *Denetim* safhasına geçilecektir.

Bu bölümde ayrıca TDHP 27* *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarından TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi ve ilgili diğer standartlar ile yorumlar çerçevesinde TDHP 27* *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına DÖNÜŞTÜRME işlemleri örnek olaylar ile incelenecektir.

2.2. Senaryo

- 11.12.2016 tarihinde şirketin faaliyetleri için kasadan 20,000.00 TL ayrılmıştır.
- 12.12.2016 tarihinde X şirketi Maden yatağının işletmeye elverişli olup olmadığını belirlenmesi ve giriş noktalarının saptanması için Arama Giderleri %18 KDV hariç 50,000TL Verilen Avansların 2,500TL'lik kısmı mahsup edildikten sonra nakit olarak harcandı.
- 13.12.2016 tarihinde Şirket Maden arama faaliyetlerinde bulunarak maden yataklarının jeolojik inceleme giderleri olarak KDV dahil 47.200 TL nakit ödemiştir.
- 14.12.2016 tarihinde X şirketi Maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek için Hazırlık ve Geliştirme Giderleri %18 KDV hariç 30,000 TL Verilen avanslar mahsup edildikten sonra nakit olarak harcandı.

²⁷Murat Erdoğan,FundaCivek,DeryaDengel, "Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması" *Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi* Sayı 14,Ekim 2016

- 15.12.2016 tarihinde X şirketinin Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri için 50.000 TL,9.000 TL KDV ile bankadan ödenmiştir.
- 16.12.2016 tarihinde maden araması yapan şirket, yeni maden yatakları bulabilmek için 40.000TL Arama Gideri yapmış ve bakır rezervlerinin çıkarılması için 47.500 TL tutarında sondaj masrafı yapmıştır. Masraflar banka yoluyla ödenmiştir.
- “Yapılan çalışmalar neticesinde ortaya çıkan rezerv miktarı Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı’na tespit ettirilmiş”²⁸ 17.12.2016 tarihinde Hazırlık ve geliştirme Giderleri yapıldıktan sonra ulaşılan 100 ayda çıkarılması planlanan, bu dönem 132.000 ton rezerv çıkartılan ve piyasa değeri 5,000TL/ton olan 500,000 ton ham *bakır rezervi* (özel tükenmeye tabi diğer varlık) için %18 KDV hariç 40,000TL rezervi arama, bulma ve işletme için Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar harcaması yapılmıştır.
- 18.12.2016 tarihinde CİVEK MADENCİLİK A.Ş. için 70.000 TL Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri için bankadan ödeme yapılmıştır.
- 19.12.2016 Rezerv araması yapan maden şirketi, bilanço gününde Arama Giderleri için 52.800 TL, Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için 50.050 TL ve Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar için 17.600 TL amortisman hesaplamıştır.
- Maden ocağının tonu 1.000 TL olarak gerçekleştirilebilir rezervi 3,000,000,000.00 TL dir. Rezervin dönem içinde çıkartılan gerçekleştirilebilir değeri 660,000.00 TL dir.
- 18.12.2016 tarihinde X şirketinin Maden ocağının tahmini rezervi 100.000 tondur. Bu maden ocağının imtiyaz bedeli ise 70.000 TL dir. Maden ocağından 2016 yılında çıkartılan rezerv önceki dönemden 500,000.00 ton buna ilaveten 2,500,000.00 tondur.
- 19.12.2016 tarihinde X şirketi Arama Giderleri ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için hizmet bedelinin %25 i tutarında 400.000 TL avans banka aracılığı ile verilmiştir.
- 20.12.2016 tarihinde X şirketi yeni bakır yataklarının bulunması için mühendislik firmasına 40.000 TL avansı banka aracılığı ile vermiştir. Aynı

²⁸Madden İşletmelerinde Özellikle İtfa Yöntemi ile Muhasebe Kayıtları, www.mercekdenetim.com/makale/makale/5 Erişim Tarihi 29.05.2017

dönemde Maden yatakları bulunmuş ve işletme arama giderleri için mühendislik firmasına 60.000 TL tutarı banka aracılığı ile göndermiştir.

- Şirket bir önceki dönemden elinde bulundurduğu rezervinin 21.12.2016 tarihinde Y şirketine %18 KDV ile 250.000 TL ye nakit olarak satmıştır. Satılan mamulün maliyeti 60.00 TL'dir.
- İşletmenin dönem sonundaki kapatma hesaplamaları.

2.2.1. VUK Yevmiye Kayıtları

| VUK YEVMİYE DEFTERİ | | | | LAHIT | AHT |
|---------------------------|-----|---|-----|---------------------|---------------------|
| GDN | BHK | AHK | TRH | | |
| 0001 | | 01.12.2016 | | | |
| | 100 | KASA HS. | | 141.600,00 | |
| | 102 | BANKALAR HS. | | 1.500.000,00 | |
| | 152 | MAMULLER HS. | | 514.400,00 | |
| | 191 | INDIRILECEK KDV HS. | | 21.600,00 | |
| | 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | | 50.000,00 | |
| | 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | | 30.000,00 | |
| | 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | | 40.000,00 | |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | 10.000,00 | |
| | | 278]BİRİKİMİŞ TÜKENME PAYLARI(-) HS. | | | 14.400,00 |
| | | 500]SERMAYE HS. | | | 2.293.200,00 |
| | | İŞLETMENİN AÇILIŞ YEVMİYE KAYDI | | | |
| 0002 | | 11.12.2016 | | | |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | 20.000,00 | |
| | 100 | KASA HS. | | | 20.000,00 |
| | | İŞLETMENİN FAALİYETLERİ İÇİN AVANS AYIRMASI | | | |
| 0003 | | 12.12.2016 | | | |
| | 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | | 40.000,00 | |
| | 191 | INDIRILECEK KDV HS. | | 7.200,00 | |
| | 100 | KASA HS. | | | 47.200,00 |
| | | İŞLETMENİN ARAMA GİDERİ YAPMASI | | | |
| 0004 | | 13.12.2016 | | | |
| | 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | | 50.000,00 | |
| | 191 | INDIRILECEK KDV HS. | | 9.000,00 | |
| | 100 | KASA HS. | | | 56.500,00 |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | 2.500,00 |
| | | İŞLETMENİN AVANS VE NAKİT OLMAK ÜZERE ARAMA GİDERİ YAPMASI | | | |
| 0005 | | 14.12.2016 | | | |
| | 272 | HAZIRLIK GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | | 30.000,00 | |
| | 191 | INDIRILECEK KDV HS. | | 5.400,00 | |
| | 100 | KASA HS. | | | 17.900,00 |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | 17.500,00 |
| | | İŞLETMENİN NAKİT VE AVANS OLMAK ÜZERE HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERİ YAPMASI | | | |
| 0006 | | 15.12.2016 | | | |
| | 272 | HAZIRLIK GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | | 50.000,00 | |
| | 191 | INDIRILECEK KDV HS. | | 9.000,00 | |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | 59.000,00 |
| | | İŞLETMENİN BANKALAR ARACILIĞI İLE HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERİ YAPMASI | | | |
| 0007 | | 16.12.2016 | | | |
| | 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | | 40.000,00 | |
| | 272 | HAZIRLIK GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | | 47.500,00 | |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | 87.500,00 |
| | | İŞLETMENİN BANKALAR ARACILIĞI İLE FAALİYET GİDERLERİ YAPMASI | | | |
| 0008 | | 17.12.2016 | | | |
| | 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | | 40.000,00 | |
| | 191 | INDIRILECEK KDV HS. | | 7.200,00 | |
| | 100 | KASA HS. | | | 47.200,00 |
| | | İŞLETMENİN FAALİYET DIŞINDA BİR REZERV SATIN ALMASI | | | |
| 0009 | | 18.12.2016 | | | |
| | 272 | HAZIRLIK GELİŞTİRME GIDERLERİ HS. | | 70.000,00 | |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | 70.000,00 |
| | | İŞLETMENİN BANKALAR ARACILIĞI İLE HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERİ YAPMASI | | | |
| 0010 | | 19.12.2016 | | | |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | 400.000,00 | |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | 400.000,00 |
| | | İŞLETMENİN FAALİYETLERİ İÇİN AVANS AYIRMASI | | | |
| 0011 | | 20.12.2016 | | | |
| | 271 | ARAMA GIDERLERİ HS. | | 60.000,00 | |
| | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | 40.000,00 |
| | 102 | BANKALAR HS. | | | 20.000,00 |
| | | İŞLETMENİN BANKALAR VE AVANSLAR KARŞILIGINDA ARAMA GİDERİ YAPMASI | | | |
| 0012 | | 21.12.2016 | | | |
| | 730 | GENEL YÖNETİM GIDERLERİ HS. | | 120.450,00 | |
| | 278 | BİRİKİMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS. | | | 120.450,00 |
| | | İŞLETMENİN AMORTİSMAN AYIRMASI | | | |
| 0013 | | 21.12.2016 | | | |
| | 152 | MAMULLER HS. | | 120.450,00 | |
| | 731 | GENEL ÜRETİM GIDERLERİ YANSITMA HS. | | | 120.450,00 |
| | | YANSITMA HESABININ KULLANILMASI | | | |
| 0014 | | 22.12.2016 | | | |
| | 100 | KASA HS. | | 295.000,00 | |
| | 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR HS. | | | 250.000,00 |
| | 391 | HESAPLANAN KDV HS. | | | 45.000,00 |
| | | ŞİRKETİN SATIŞ YAPMASI | | | |
| 0015 | | 23.12.2016 | | | |
| | 620 | SATILAN MAMULLER MALİYETİ (-) HS. | | 60,00 | |
| | 152 | MAMULLER HS. | | | 60,00 |
| | | TİCARİ MALİN MALİYETİNİN HESAPLANMASI | | | |
| AKTARILACAK TOPLAM | | | | 3.714.460,00 | 3.714.460,00 |

Şekil 2.1. VUK Yevmiye Defteri

| AKTARILAN TOPLAM | | | | | | 3.714.460,00 | | 3.714.460,00 | |
|---------------------------|-----|------------|---|---------------------|------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| GDN | BHK | AHK BHA | TRH AHA BAHK | AHA BAHA AAHK | AAHA | BAHT | BHT | AAHT | AHT |
| 0016 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 731 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS. | | | | 120.450,00 | | |
| | | 730 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. | | | | | | 120.450,00 |
| | | | YANSITMA HESABININ KULLANILMASI | | | | | | |
| 0017 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 190 | DEVREDEN KDV HS. | | | | 14.400,00 | | |
| | | 391 | HESAPLANAN KDV HS. | | | | 45.000,00 | | |
| | | 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | | | | | | 59.400,00 |
| | | | KDV HESAPLARININ KAPATILMASI | | | | | | |
| 0018 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. | | | | 60,00 | | |
| | | 620 | SATILAN MAMULUN MALİYETİ(-)HS. | | | | | | 60,00 |
| | | | GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI | | | | | | |
| 0019 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR HS. | | | | 250.000,00 | | |
| | | 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. | | | | | | 250.000,00 |
| | | | GELİR HESAPLARININ KAPATILMASI | | | | | | |
| 0019 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 691 | DÖN. KAR. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR.(-)HS. | | | | 49.998,00 | | |
| | | 370 | DÖN. KAR. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR.HS. | | | | | | 49.998,00 |
| | | | HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ TAHAKKUK KAYDI | | | | | | |
| 0020 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. | | | | 240.940,00 | | |
| | | 691 | DÖN. KAR. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR.(-)HS. | | | | | | 49.998,00 |
| | | 692 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | | | | | | 199.952,00 |
| | | | NET KAR VEYA ZARARIN BULUNMASI KAYDI | | | | | | |
| 0021 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 692 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | | | | 199.952,00 | | |
| | | 590 | DÖNEM NET KARI HS. | | | | | | 199.952,00 |
| | | | NET KARIN BİLANÇOYA AKTARILMASI KAYDI | | | | | | |
| 0022 | | | 31.12.2016 | | | | | | |
| | | 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS. | | | | 134.850,00 | | |
| | | 370 | DÖN. KAR. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR.(-)HS. | | | | 49.998,00 | | |
| | | 500 | SERMAYE HS. | | | | 2.293.200,00 | | |
| | | 590 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | | | | 199.952,00 | | |
| | | 100 | KASA HS. | | | | | | 233.400,00 |
| | | 102 | BANKALAR HS. | | | | | | 863.500,00 |
| | | 152 | MAMULLER HS. | | | | | | 634.790,00 |
| | | 190 | DEVREDEN KDV HS. | | | | | | 14.400,00 |
| | | 271 | ARAMA GİDERLERİ HS. | | | | | | 240.000,00 |
| | | 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS. | | | | | | 227.500,00 |
| | | 277 | DİĞER ÖZEL TÜKEN.TABI VARLIKLAR HS. | | | | | | 80.000,00 |
| | | 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | | | | | | 370.000,00 |
| | | | DÖNEM SONU BİLANÇO HESAPLARININ KAPANIŞ KAYDI | | | | | | |
| AKTARILACAK TOPLAM | | | | | | | 7.313.260,00 | | 7.313.260,00 |

Şekil 2.1.'in devamı VUK Yevmiye Defteri

TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryoya ilişkin bilgilerin dönem içi yevmiye kayıtları ile dönem sonu gelir- gider hesaplarının kapatılması, % 20 oranında Dönem Kârından Dönem Kârı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı ayrılması, Dönem Net Kâr/Zarar yevmiye kayıtlarının yapılması ve sonucunda Dönem Sonu Bilanço hesaplarının kapanış kayıtları Şekil 2.1.'de yevmiye kayıtlarında gösterilmiştir.

2.2.2. VUK Defter-i Kebir

| VUK DEFTER-İ KEBİR | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---|--------|--|-------------------|--|-------------------|
| ANA HESAPLAR İÇİN VARLIK HESAPLARI | | BORÇ HESAPLARI | | ÖZKAYNAK HESAPLARI | | KAR / ZARAR HESAPLARI | |
| 100KASA HS. | | 370 DÖNÜŞKAR VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.HS. | | 500 SERMAYE HS. | | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS. | |
| 0001 | 141.600,00 | 20.000,00 | (0002) | | | (0001) | 250.000,00 |
| 0013 | 295.000,00 | 47.200,00 | (0003) | 49.998,00 | (0019) | | 250.000,00 |
| | | 56.500,00 | (0004) | | | | |
| | | 17.900,00 | (0005) | | | | |
| | | 47.200,00 | (0008) | | | | |
| | <u>436.600,00</u> | <u>203.200,00</u> | | <u>0,00</u> | <u>49.998,00</u> | <u>0,00</u> | <u>250.000,00</u> |
| | 233.400,00 | - | | - | 49.998,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| 102BANKALAR HS. | | 391 HESAPLANAN KDV HS. | | 590 DÖNEM NET KARI HS. | | 620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ(-)HS. | |
| 0001 | 1.500.000,00 | 59.000,00 | (0006) | 45.000,00 | 45.000,00 | (0013) | 60,00 |
| | | 87.500,00 | (0007) | | | | 60,00 |
| | | 70.000,00 | (0009) | | | | |
| | | 400.000,00 | (0011) | | | | |
| | | 20.000,00 | (0012) | | | | |
| | <u>1.500.000,00</u> | <u>636.500,00</u> | | <u>45.000,00</u> | <u>45.000,00</u> | <u>0,00</u> | <u>60,00</u> |
| | 863.500,00 | - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| 152 MAMULLER HS. | | 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | | 731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS. | | 690 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | |
| 0001 | 514.400,00 | 60,00 | (0015) | 0001 | 30.000,00 | 0016 | 120.450,00 |
| 0013 | 120.450,00 | | | 0005 | 30.000,00 | | 60,00 |
| | | | | 0006 | 50.000,00 | | 250.000,00 |
| | | | | 0007 | 47.500,00 | | 249.940,00 |
| | | | | 0009 | 70.000,00 | | |
| | <u>634.850,00</u> | <u>60,00</u> | | <u>227.500,00</u> | <u>0,00</u> | <u>250.000,00</u> | <u>250.000,00</u> |
| | 634.790,00 | - | | 227.500,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| 190 DEVREDEN KDV HS. | | 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | | 691 DÖN.KAR.VER.VE YAS.YÜK.KAR.HS. | | 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | |
| 0016 | 14.400,00 | | (0001) | 40.000,00 | | (0019) | 199.952,00 |
| | | | 0008 | 40.000,00 | | | 199.952,00 |
| | | | | <u>80.000,00</u> | <u>0,00</u> | | 0,00 |
| | 14.400,00 | 0,00 | | 80.000,00 | | | 0,00 |
| | 14.400,00 | - | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| 191 İNDİRİLECEK KDV HS. | | 278 BİRİKMiŞ TÜKENME PAYLARI(-)HS. | | 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. | | 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | |
| 0001 | 21.600,00 | 59.400,00 | (0016) | | 14.400,00 | (0021) | 199.952,00 |
| 0003 | 7.200,00 | | | | 120.450,00 | (0010) | 199.952,00 |
| 0004 | 9.000,00 | | | | | | 0,00 |
| 0005 | 5.400,00 | | | | | | 0,00 |
| 0006 | 9.000,00 | | | | | | 0,00 |
| 0008 | 7.200,00 | | | | | | 0,00 |
| | <u>59.400,00</u> | <u>59.400,00</u> | | <u>0,00</u> | <u>134.850,00</u> | <u>199.952,00</u> | <u>199.952,00</u> |
| | 0,00 | 0,00 | | | 134.850,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| 271 ARAMA GİDERLERİ HS. | | 279 VERİLEN AVANSLAR HS. | | 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. | | 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | |
| 0001 | 50.000,00 | | (0001) | 10.000,00 | 2.500,00 | (0012) | 120.450,00 |
| 0003 | 40.000,00 | | 0002 | 20.000,00 | 17.500,00 | | 120.450,00 |
| 0004 | 50.000,00 | | 0011 | 400.000,00 | 40.000,00 | | |
| 0007 | 40.000,00 | | | | | | |
| 0012 | 60.000,00 | | | | | | |
| | <u>240.000,00</u> | <u>0,00</u> | | <u>430.000,00</u> | <u>60.000,00</u> | <u>120.450,00</u> | <u>120.450,00</u> |
| | 240.000,00 | - | | 370.000,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 |

Şekil 2.2. VUK Defter-i Kebir kayıtları

Şekil 2.2.'de TDHP 27*Özel Tükemmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan

senaryo sonucunda yevmiye kayıtlarının Varlık Hesapları, Borç Hesapları, Öz kaynak Hesapları, Kâr/Zarar Hesapları olmak üzere dört Ana Hesaplar başlığı altında Defter-i Kebire aktarılmıştır. Defter-i Kebire bu başlıklar altında aktarılan hesap isimleri şu şekildedir:

Varlık Hesaplarında; 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar Hesabı, 152 Mamuller Hesabı, 190 Devreden KDV Hesabı, 191 İndirilecek KDV Hesabı, 271 Arama Giderleri Hesabı, 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı, 279 Verilen Avanslar Hesabı bulunmaktadır.

Borç Hesaplarında; 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı, 391 Hesaplanan KDV Hesabı bulunmaktadır.

Öz kaynak Hesaplarında; 500 Sermaye Hesabı, 590 Dönem Net Kârı Hesabı bulunmaktadır.

Kâr/Zarar Hesaplarında; 600 Yurt İçi Satışlar Hesabı, 620 Satılan Mamuller Maliyeti(-) Hesabı, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabı, 691 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı, 692 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabı, 730 Genel Üretim Giderleri Hesabı ve 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı bulunmaktadır.

2.2.3. VUK Mizanları

2.2.3.1. VUK Geçici Mizan

| CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİ | | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ GEÇİCİ MİZAN | | | | | |
| HESAP | | TOPLAMLAR | | KALANLAR | |
| KODU | ADI | BORÇ | ALACAK | BORÇ | ALACAK |
| 100 | KASA HS. | 436.600,00 | 203.200,00 | 233.400,00 | 0,00 |
| 102 | BANKALAR HS. | 1.500.000,00 | 636.500,00 | 863.500,00 | 0,00 |
| 152 | MAMÜLLER HS. | 634.850,00 | 60,00 | 634.790,00 | 0,00 |
| 190 | DEVREDEN KDV HS. | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | 59.400,00 | 0,00 | 59.400,00 | 0,00 |
| 271 | ARAMA GİDERLERİ HS. | 240.000,00 | 0,00 | 240.000,00 | 0,00 |
| 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS. | 227.500,00 | 0,00 | 227.500,00 | 0,00 |
| 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| 278 | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI HS. (-) | 0,00 | 134.850,00 | 0,00 | 134.850,00 |
| 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | 430.000,00 | 60.000,00 | 370.000,00 | 0,00 |
| 391 | HESAPLANAN KDV HS. | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 |
| 500 | SERMAYE HS. | 0,00 | 2.293.200,00 | 0,00 | 2.293.200,00 |
| 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR HS. | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| 620 | SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ HS. | 60,00 | 0,00 | 60,00 | 0,00 |
| 730 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ | 120.450,00 | 0,00 | 120.450,00 | 0,00 |
| 731 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS. | 0,00 | 120.450,00 | 0,00 | 120.450,00 |
| TOPLAM | | 3.743.260,00 | 3.743.260,00 | 2.843.500,00 | 2.843.500,00 |

Şekil 2.3. VUK Geçici Mizan

2.2.3.2. VUK Kesin Mizan

| CİVEK ANONİM ŞİRKETİ | | | | | |
|---|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ KESİN MİZAN | | | | | |
| HESAP | | TOPLAMLAR | | KALANLAR | |
| KODU | ADI | BORÇ | ALACAK | BORÇ | ALACAK |
| 100 | KASA HS. | 436.600,00 | 203.200,00 | 233.400,00 | 0,00 |
| 102 | BANKALAR HS. | 1.500.000,00 | 636.500,00 | 863.500,00 | 0,00 |
| 152 | MAMULLER HS. | 634.850,00 | 60,00 | 634.790,00 | 0,00 |
| 190 | DEVREDEDEN KDV HS. | 14.400,00 | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV HS. | 59.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 271 | ARAMA GİDERLERİ HS. | 240.000,00 | 0,00 | 240.000,00 | 0,00 |
| 272 | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS. | 227.500,00 | 0,00 | 227.500,00 | 0,00 |
| 277 | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| 278 | BİRİKMiŞ TÜKENME PAYLARI HS. (-) | 0,00 | 134.850,00 | 0,00 | 134.850,00 |
| 279 | VERİLEN AVANSLAR HS. | 430.000,00 | 60.000,00 | 370.000,00 | 0,00 |
| 370 | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKÜM.KAR. (-) HS. | 0,00 | 49.998,00 | 0,00 | 49.998,00 |
| 391 | HESAPLANAN KDV HS. | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 500 | SERMAYE HS. | 0,00 | 2.293.200,00 | 0,00 | 2.293.200,00 |
| 590 | DÖNEM NET KARI HS. | 0,00 | 199.952,00 | 0,00 | 199.952,00 |
| 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR HS. | 250.000,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 620 | SATILAN MAMULLER MALİYETİ HS. | 60,00 | 60,00 | 0,00 | 0,00 |
| 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. | 250.000,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 691 | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI HS. | 49.998,00 | 49.998,00 | 0,00 | 0,00 |
| 692 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. | 199.952,00 | 199.952,00 | 0,00 | 0,00 |
| 730 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. | 120.450,00 | 120.450,00 | 0,00 | 0,00 |
| 731 | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS. | 120.450,00 | 120.450,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOPLAM | | 4.758.600,00 | 4.758.600,00 | 2.663.590,00 | 2.663.590,00 |

Şekil 2.4. VUK Kesin Mizan

Şekil 2.4.'de TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Defter-i Kebirde yer alan bilgilerin Dönem Sonu Geçici ve Kesin Sağlama Tablolarına aktarılarak Borç-Alacak dengesi sağlanmıştır.

Geçici Mizanda bulunan hesap isimleri; 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar Hesabı, 152 Mamuller Hesabı, 191 İndirilecek KDV Hesabı, 271 Arama Giderleri Hesabı, 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı, 279 Verilen Avanslar Hesabı, 391 Hesaplanan KDV Hesabı, 500 Sermaye Hesabı, 600 Yurt İçi Satışlar Hesabı, 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hesabı, 730 Genel Üretim Giderleri Hesabı ve 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı bu şekildedir.

Dönem sonu kayıtları yapıldıktan sonra da kesin mizan oluşturulmuştur.

Kesin Mizanda bulunan hesap isimleri; 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar Hesabı, 152 Mamuller Hesabı, 190 Devreden KDV Hesabı, 191 İndirilecek KDV Hesabı, 271 Arama Giderleri Hesabı, 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı, 279 Verilen Avanslar Hesabı, 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-) Hesabı, 391 Hesaplanan KDV Hesabı, 500 Sermaye Hesabı, 590

Dönem Net Kârı Hesabı, 600 Yurt İçi Satışlar Hesabı, 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hesabı, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabı, 691 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı, 692 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabı, 730 Genel Üretim Giderleri Hesabı ve 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı bu şekildedir.

Geçici Mizan ve Kesin Mizanda tabloda görüldüğü üzere varlık hesapları borç kalanı, kaynak hesapları alacak kalanı vermiştir. Ancak düzenleyici varlık hesapları alacak kalanı, düzenleyici kaynak hesapları da borç kalanı vermektedir. Burada Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabı düzenleyici varlık hesabı olduğu için alacak kalanı vermiştir.

2.2.4. VUK Gelir Tablosu

| CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİNİN 01.01.2016 - 31.12.2016 TARİHLİ GELİR TABLOSU | | | |
|--|--|--|-------------------|
| CARI DÖNEM | | | |
| 60 | BÜRÜT SATIŞLAR | | 250.000,00 |
| | 600 Yurtiçi Satışlar | | 250.000,00 |
| | 601 Yurtdışı Satışlar | | 0,00 |
| | 602 Diğer Gelirler | | 0,00 |
| 61 | SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | | |
| | 610 Satıştan İadeler (-) | | 0,00 |
| | 611 Satış İskontoları (-) | | 0,00 |
| | 612 Diğer İndirimler (-) | | 0,00 |
| | NET SATIŞLAR | | 250.000,00 |
| 62 | SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | 60,00 |
| | 620 Satılan Mamüller Maliyeti (-) | | 60,00 |
| | 621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | | 0,00 |
| | 622 Satılan Hizmet Maliyeti (-) | | 0,00 |
| | 623 Diğer Satışların Maliyeti (-) | | 0,00 |
| | BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI | | 249.940,00 |
| 63 | FAALİYET GİDERLERİ (-) | | |
| | 630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | |
| | 631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | 0,00 |
| | 632 Genel Yönetim Giderleri (-) | | |
| | FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI | | 249.940,00 |
| 64 | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR | | 0,00 |
| | 640 İştiraklerden Temettü Gelirleri | | 0,00 |
| | 641 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri | | 0,00 |
| | 642 Faiz Gelirleri | | 0,00 |
| | 643 Komisyon Gelirleri | | 0,00 |
| | 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar | | 0,00 |
| | 645 Menkul Kıymet Satış Kârları | | 0,00 |
| | 646 Kambiyo Kârları | | 0,00 |
| | 647 Reeskont Faiz Gelirleri | | 0,00 |
| | 648 Enflasyon Düzeltmesi Karları | | 0,00 |
| | 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar | | 0,00 |
| 65 | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) | | 0,00 |
| | 653 Komisyon Giderleri (-) | | 0,00 |
| | 654 Karşılık Giderleri (-) | | 0,00 |
| | 655 Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | | 0,00 |
| | 656 Kambiyo Zararları (-) | | 0,00 |
| | 657 Reeskont Faiz Giderleri (-) | | 0,00 |
| | 658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-) | | 0,00 |
| | 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | | 0,00 |
| 66 | FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | | 0,00 |
| | 660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | 0,00 |
| | 661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | 0,00 |
| | OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR | | 249.940,00 |
| 67 | OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR | | 0,00 |
| | 671 Önceki Dönem Gelir ve Kârları | | 0,00 |
| | 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar | | 0,00 |
| 68 | OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | | 0,00 |
| | 680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | | 0,00 |
| | 681 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | | 0,00 |
| | 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | | 0,00 |
| 69 | DÖNEM NET KÂRI (ZARARI) | | 199.952,00 |
| | 690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI | | 49.998,00 |
| | 691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-) | | 249.940,00 |
| | 692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI | | 199.952,00 |

Şekil 2. VUK Gelir Tablosu

Şekil 2.5.'de TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Gelir tablosu oluşturulmuştur. Oluşturulan Gelir Tablosu sonucunda da 199,952 TL Dönem Net Kârına ulaşılmıştır.

2.2.5. VUK Bilançosu

| ÇİVEK ANONİM ŞİRKETİNİN 31.12.2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU | | | | | | | | |
|--|-------------|---------------------|---------------------|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | Cari Dönem | | | | Cari Dönem | | | |
| | | | | | | | | |
| 1 DÖNEM VARLIKLAR | | | 1.746.090,00 | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 49.998,00 |
| 10 Hazır Değerler | | 1.096.900,00 | | 30 Mali Borçlar | | | 0,00 | |
| 100 Kasa | 233.400,00 | | | 32 Ticari Borçlar | | | 0,00 | |
| 101 Alınan Çekler | 0,00 | | | 320 Sabıcalar | 0,00 | | | |
| 102 Bankalar | 863.500,00 | | | 321 Borç Senetleri | 0,00 | | | |
| 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emir. (-) | 0,00 | | | 322 Borç Senetleri Reeskontu (-) | 0,00 | | | |
| 11 Menkul Kıymetler | | 0,00 | | 326 Alınan Depozito ve Teminatlar | 0,00 | | | |
| 12 Ticari Alacaklar | | 0,00 | | 329 Diğer Ticari Borçlar | 0,00 | | | |
| 120 Alıcılara | 0,00 | | | 33 Diğer Borçlar | | | 0,00 | |
| 121 Alacak Senetleri | 0,00 | | | 331 Ortaklara Borçlar | 0,00 | | | |
| 13 Diğer Alacaklar | | 0,00 | | 332 İştiraklere Borçlar | 0,00 | | | |
| 131 Ortaklardan Alacaklar | 0,00 | | | 333 Bağlı Ortaklıklara Borçlar | 0,00 | | | |
| 132 İştiraklerden Alacaklar | 0,00 | | | 335 Personele Borçlar | | | | |
| 133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar | 0,00 | | | 336 Diğer Çeşitli Borçlar | 0,00 | | | |
| 135 Personelden Alacaklar | 0,00 | | | 337 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-) | 0,00 | | | |
| 136 Diğer Çeşitli Alacaklar | 0,00 | | | 34 Alınan Avanslar | | | 0,00 | |
| 137 Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-) | 0,00 | | | 35 Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. | | | 0,00 | |
| 138 Şüpheli Diğer Alacaklar | 0,00 | | | 36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm. | | | 0,00 | |
| 139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | 0,00 | | | 360 Ödenecek Vergi ve Fonları | 0,00 | | | |
| 15 Stoklar | | 634.790,00 | | 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 0,00 | | | |
| 150 İlk Madde ve Malzeme | 0,00 | | | 368 Vadeli Geçmiş Ert. veya Takstitlendirilmiş | 0,00 | | | |
| 151 Yan Mamüller | 0,00 | | | Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 0,00 | | | |
| 152 Mamüller | 634.790,00 | | | 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 0,00 | | | |
| 153 Ticari Mallar | 0,00 | | | 37 Borç ve Gider Karşılıkları | | 49.998,00 | | |
| 17 Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal. | | 0,00 | | 370 Dönem Karı Vergi ve Diğer | 49.998,00 | | | |
| 18 Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah. | | 0,00 | | Yasal Yükümlülük Karşılıkları | | | | |
| 19 Diğer Dönen Varlıklar | | 14.400,00 | | 371 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi | 0,00 | | | |
| 190 Devreden KDV Hesabı | 14.400,00 | | | ve Diğer Yükümlülükleri (-) | | | | |
| DÖNEM VARLIKLAR TOPLAMI | | | 1.746.090,00 | 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı | 0,00 | | | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | | | 782.650,00 | 373 Maliyet Giderleri Karşılığı | 0,00 | | | |
| 22 Ticari Alacaklar | | 0,00 | | 379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları | 0,00 | | | |
| 23 Diğer Alacaklar | | 0,00 | | 38 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider | | | 0,00 | |
| 24 Mali Duran Varlıklar | | 0,00 | | Tahakkukları | | | 0,00 | |
| 240 Bağlı Menkul Kıymetler | 0,00 | | | 39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | | | 0,00 | |
| 241 Bağlı Menkul Kıymetler Değer | 0,00 | | | 391 Hesaplanan KDV | | | | |
| Düşüldüğü Karşılığı (-) | | | | 392 Diğer KDV | 0,00 | | | |
| 242 İştirakler | 0,00 | | | 393 Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı | 0,00 | | | |
| 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) | 0,00 | | | 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları | 0,00 | | | |
| 244 İştirakler Sermaye Payları Değer | 0,00 | | | 399 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar | 0,00 | | | |
| Değer Düşüldüğü Karşılığı (-) | | | | KISA VADELİ YABANCI | | | 49.998,00 | |
| 245 Bağlı Ortaklıklar | 0,00 | | | KAYNAKLAR TOPLAMI | | | | |
| 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye | 0,00 | | | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 0,00 | |
| Taahhütleri (-) | | | | 40 Mali Borçlar | | | 0,00 | |
| 247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları | 0,00 | | | 42 Ticari Borçlar | | | 0,00 | |
| Değer Düşüldüğü Karşılığı (-) | | | | 43 Diğer Borçlar | | | 0,00 | |
| 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) | 0,00 | | | 44 Alınan Avanslar | | | 0,00 | |
| 25 Maddi Duran Varlıklar | | 0,00 | | 47 Borç ve Gider Karşılıkları | | | 0,00 | |
| 250 Arazi ve Arsalar | 0,00 | | | 48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve | | | 0,00 | |
| 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 0,00 | | | Gider Tahakkukları | | | | |
| 252 Binalar | 0,00 | | | 49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | | 0,00 | |
| 253 Tesis, Makine ve Cihazlar | 0,00 | | | UZUN VADELİ YABANCI | | | 0,00 | |
| 254 Taşıtlar | 0,00 | | | KAYNAKLAR TOPLAMI | | | 2.478.752,00 | |
| 255 Demirbaşlar | 0,00 | | | 5 ÖZKAYNAKLAR | | | | |
| 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar | 0,00 | | | 50 Ödenmiş Sermaye | | 2.293.200,00 | | |
| 257 Birikmiş Amortismanlar (-) | 0,00 | | | Sermaye | 2.293.200,00 | | | |
| 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 0,00 | | 501 Ödenmemiş Sermaye (-) | 0,00 | | | |
| 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar | | 782.650,00 | | 52 Sermaye Yedekleri | | | 0,00 | |
| 271 Arama Giderleri | 240.000,00 | | | 54 Kar Yedekleri | | | 0,00 | |
| 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri | 227.500,00 | | | 57 Geçmiş Yıllar Karları | | | 0,00 | |
| 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar | 80.000,00 | | | 570 Geçmiş Yıllar Karları | 0,00 | | | |
| 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) | 134.850,00 | | | 58 Geçmiş Yıllar Zararları (-) | | | 0,00 | |
| 279 Verilen Avanslar | 370.000,00 | | | 580 Geçmiş Yıllar Zararları (-) | | | | |
| 28 Gelecek Yıllara Ait Giderler ve | | 0,00 | | 59 Dönem Net Karı (Zararı) | | 199.952,00 | | |
| Gelir Tahakkukları | | 0,00 | | Dönem Net Karı | 199.952,00 | | | |
| 29 Diğer Duran Varlıklar | | 0,00 | | Dönem Net Zararı (-) | 0,00 | | | |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI | | | 782.650,00 | ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI | | | 2.478.752,00 | |
| | | | | | | | | |
| VARLIKLAR TOPLAMI | 0,00 | | 2.528.740,00 | KAYNAKLAR TOPLAMI | 0,00 | | 2.528.740,00 | |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 0,00 | | 2.528.740,00 | PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI | 0,00 | | 2.528.740,00 | |

Şekil 2.6. VUK Bilançosu

Bilanço şirketin varlıklarını ve bu varlıkları elde etmek için kullanmış olduğu kaynakları gösteren ayrıntılı bir mali tablodur. Buradan hareketle Şekil 2.6.'da gösterilen varlıklar; dönen varlıklar ve duran varlıklar yani bir ve iki ile başlayan hesapları içerir. Kaynaklar; kısa vadeli yabancı kaynaklar, uzun vadeli yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar yani üç, dört ve beş ile başlayan hesapları içerir. TFRS model hesap planında Varlıklar; Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar A ve B harfleri ile başlayan hesapları içerir. Kaynaklar; Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar, Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar ve Öz kaynaklar yani C, D ve E harfleri ile başlayan hesapları içerir.

Aşağıdaki tabloda senaryoya göre veriler ayrıntılı bilançoda yerleştirilerek gösterilmiştir.

TDHP 27* Özel Tükemeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Dönem Sonu Bilançosu oluşturulmuştur. Oluşturulan Dönem Sonu Bilançoda 2.663.590,00 TL ile Aktif-Pasif denklığı sağlanmıştır.

2.2.6. Cari Dönem VUK Gelir Tablosu-Bilanço

| GELİR TABLOSU (31-12-2016 - 31-12-2016) * 1 TL | | | |
|--|---|-------------------|--------|
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARİ | ÖNCEKİ |
| 60* | BÜRÜT SATIŞLAR | 250.000,00 | 0,00 |
| ✓ 600 | YURTIÇİ SATIŞLAR | <u>250.000,00</u> | |
| 61* | SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | 0,00 | 0,00 |
| 62* | SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | -60,00 | 0,00 |
| ✓ 620 | SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-) | <u>-60,00</u> | |
| 63* | FAALİYET GİDERLERİ (-) | 0,00 | 0,00 |
| 64* | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 0,00 | 0,00 |
| 65* | DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) | 0,00 | 0,00 |
| 66* | FINANSMAN GİDERLERİ | 0,00 | 0,00 |
| 67* | OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR | 0,00 | 0,00 |
| 68* | OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | 0,00 | 0,00 |
| 69* | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | 199,952,00 | 0,00 |
| 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 249,940,00 | 0,00 |
| 691 | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-) | -49,988,00 | 0,00 |
| 692 | DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | 199,952,00 | 0,00 |
| | TİCARİ KAR MATRAHI (TKM) | 249,940,00 | 0,00 |
| | VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG) | 0,00 | 0,00 |
| | KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER (KKEG) | 0,00 | 0,00 |
| | MALİ KAR MATRAHI (MKM) | 249,940,00 | 0,00 |

Şekil 2.7. VUK Gelir Tablosu

Uluslararası Raporlama Standartlarına göre yapılan raporlamalarda finansman geliri/gideri kavramı söz konusudur. Bunun anlamı ise işletmenin kur farkı gelirleri ve diğer finansmanla ilgili gelirleri bu grup içerisinde raporlanmasıdır. SPK tarafından yayınlanan UFRS ile uyumlu gelir tablosu formatında da bu raporlama biçimi esas alınmıştır. Bu amaçla brüt satışlar ve yurt içi satışlar brüt esas faaliyeti gelirleri ve mal satışları hasılatı hesapları olarak yeniden sınıflandırılmıştır. UFRS'ye göre yeniden sınıflandırma ve düzeltme işlemleri sonucunda VUK-TFRS Cari Dönem gelir tabloları verileri Şekil 2.7.'de gösterildiği gibidir.

| BİLANÇO (31-12-2016) - TL | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------|
| VUK (**Dönem Varlıkları) | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| 10* | DÖNEM VARLIKLAR | 1.746.890,00 | 1.177.600,00 |
| 10* | HAZİR DEĞERLER | 1.096.900,00 | 1.641.600,00 |
| ✓ 100 | KASA | 233.400,00 | 114.600,00 |
| ✓ 101 | BANKALAR | 263.200,00 | 1.300.000,00 |
| 11* | STOKLAR | 434.790,00 | 514.600,00 |
| ✓ 111 | MAĞULLAR | 434.790,00 | 114.600,00 |
| 12* | DÖNER DÖNEM VARLIKLAR | 14.400,00 | 11.600,00 |
| ✓ 120 | DEVREDEDEN KDV | 14.400,00 | |
| ✓ 121 | DÖNEMDEN KDV | | 11.600,00 |
| VUK (**Kara Vadeli Yabancı Kaynaklar) | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| 3** | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 49.950,00 | 0,00 |
| 31* | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 49.950,00 | 0,00 |
| ✓ 310 | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 49.950,00 | 0,00 |
| VUK (**Dönem Yabancı Kaynaklar) | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| VUK (**Öz Kaynaklar) | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| 5** | ÖZ KAYNAKLAR | 1.478.752,00 | 1.293.200,00 |
| 50* | ÖDÜNDEKİ SERMAYE | 1.293.200,00 | 1.293.200,00 |
| ✓ 500 | SERMAYE | 1.293.200,00 | 1.293.200,00 |
| 51* | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) | 0,00 | 0,00 |
| ✓ 510 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) | 0,00 | 0,00 |
| 52* | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | 189.952,00 | 0,00 |
| ✓ 520 | DÖNEM NET KARI | 189.952,00 | 0,00 |
| ✓ 521 | DÖNEM NET ZARARI (-) | | 0,00 |
| AKTİF TOPLAM | | 1.728.740,00 ✓ | 1.293.200,00 ✓ |
| PASİF TOPLAM | | 1.728.740,00 ✓ | 1.293.200,00 ✓ |
| VUK (**Dönem Hesapları) | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ |
| AKTİF TOPLAM | | 1.728.740,00 ✓ | 1.293.200,00 ✓ |
| PASİF TOPLAM | | 1.728.740,00 ✓ | 1.293.200,00 ✓ |
| ÖNCEKİ TOPLAM BAKI | | 0,00 ✓ | |
| CARI TOPLAM BAKI | | 0,00 ✓ | |

Şekil 2.8. VUK Bilançosu

Şekil 2.8.'de oluşturulan cari dönem bilançosunda aktif-pasif denkliği sağlanmış olup her bir verinin senaryoya göre ifadeleri belirtilmiştir. Burada üzerinde durulan hesaplar 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubudur

2.3. TFRS Dönüştürme Verileri Hesap İşlemleri

Tablo 2.1. Yevmiye kayıtları arasındaki farklar

| <i>Tüm Yevmiye Kayıtları</i> | <i>Sonuç Hesapları Kapanış ve Bilanço Kapanış Kayıtları (Ters)</i> |
|--|--|
| <i>Avantaj:%96-%99 kesinlik düzeyi yapılması</i> | <i>Avantajları: 1)Hızlıdır 2)Pratiktir 3)Ucuzdur</i> |
| <i>Dezavantajları: 1)Çok zaman alır 2)Pahalıdır 3)Teknik personel gerektirir</i> | <i>Dezavantaj: %95 kesinlik düzeyi ile yapılması</i> |

Tablo 2.1.'de gösterildiği gibi yevmiye kayıtlarının dönüştürülmesi için iki tane yöntem bulunmaktadır. VUK-TFRS dönüştürme verileri kullanılarak LUCA yevmiye defteri formatında hazırlanan VUK tüm cari dönem yevmiye kayıtları kullanmak yerine Ters sonuç hesapları kapanış ve ters bilanço kapanış kullanılarak yevmiye kaydı neticesinde cari dönem dönüştürme işlemleri gerçekleştirilmiş olup TFRS Cari Dönem aracılığı ile günlük defter kaydı elde edilmiştir. Burada sırasıyla izlenen yol Ters yevmiye kayıtları TFRS Günlük Deftere dönüştürülmesi önce bütün olarak gösterilmiş daha sonra tek tek her bir VUK hesabının dönüştürülmesi açıklanmıştır ve en son safhada karşılaştırmalı finansal tablolara ulaşılmıştır.

2.3.1. Cari Dönem Sonuç Hesapları Kapanış ve Bilanço Kapanış Kayıtları (Ters)

| VUK Günlük (Yevmiye) DEFTER | | | |
|--|----------------|---|-------------------------------|
| HESAP | | BORÇ | ALACAK |
| 1 1 | 31/Aralık/2016 | | |
| 620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HS. 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. | | 60,00 | 60,00 |
| Muhafazat Türü: Her İki, Belge Türü: Belge Muhafazatı, Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 30-05-2017, Seri No: 0000000015, Sim No: 0000000015, Yeni Tipi/Lacuz Kod: 7.100 | | | |
| Toplam | | 60,00 | 60,00 |
| 2 2 | 31/Aralık/2016 | | |
| 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS. | | 250,000,00 | 250,000,00 |
| Muhafazat Türü: Her İki, Belge Türü: Belge Muhafazatı, Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 30-05-2017, Seri No: 0000000016, Sim No: 0000000016, Yeni Tipi/Lacuz Kod: 7.100 | | | |
| Toplam | | 250,000,00 | 250,000,00 |
| 3 3 | 31/Aralık/2016 | | |
| 100 KASA HS. 190 DEVREDEDEN KDV HS. 277 DİĞER ÖZEL TUKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. 102 BANKALAR HS. 271 ARAMA GİDERLERİ HS. 279 VERİLEN AVANSLAR HS. 152 MAMULLER HS. 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS. 278 BİRİKİMİŞ TUKENME PAYLARI (-)HS. 590 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS. 370 DÖN.KAR.VER.VE DİĞ.YAS.YUK.KAR.(-)HS. 500 SERMAYE HS. | | 233,400,00 14,400,00 80,000,00 863,500,00 240,000,00 370,000,00 634,790,00 227,500,00 134,850,00 199,952,00 49,988,00 2,293,200,00 | |
| Muhafazat Türü: Her İki, Belge Türü: Belge Muhafazatı, Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 30-05-2017, Seri No: 0000000020, Sim No: 0000000020, Yeni Tipi/Lacuz Kod: 7.100 | | | |
| Toplam | | 2,677,990,00 | 2,677,990,00 |
| Aktarılan toplam safya (1) | | Borç Toplam 2,928,050,00 | Alacak Toplam 2,928,050,00 |

Şekil 2.9. Sonuç hesapları kapanış ve Bilanço kapanış kayıtları (Ters)

2.3.2. Cari Dönem Sonuç Hesapları Kapanış ve Bilanço Kapanış Kayıtları (Ters) Dönüştürme Sonrası Hesapları

| UFRS Günlük (Yevmiye) DEFTER | | | |
|---|----------------|--|-----------------------------------|
| HESAP | | BORÇ | ALACAK |
| 1 1 | 31/Aralık/2016 | | |
| FCA SATILAN MAMULÜN MALİYETİ (-) FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI) | | 60,00 | 60,00 |
| Muhafazat Türü: Her İki, Belge Türü: Belge Muhafazatı, Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 30-05-2017, Seri No: 0000000015, Sim No: 0000000015, Yeni Tipi/Lacuz Kod: 7.100 | | | |
| Toplam | | 60,00 | 60,00 |
| 2 2 | 31/Aralık/2016 | | |
| FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI) FAA MAL SATIŞLARI HASILATI | | 250,000,00 | 250,000,00 |
| Muhafazat Türü: Her İki, Belge Türü: Belge Muhafazatı, Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 30-05-2017, Seri No: 0000000016, Sim No: 0000000016, Yeni Tipi/Lacuz Kod: 7.100 | | | |
| Toplam | | 250,000,00 | 250,000,00 |
| 3 3 | 31/Aralık/2016 | | |
| AAA NAKİT AAB YABANCI PARA AAC BANKA ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV AGD MAMULLER ALA DEVREDEDEN KDV BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) BLE DİĞER ÖZEL TUKENMEYE TABİ VARLIKLAR BPI OTDV VERİLEN AVANSLAR EFA DAĞITILMAYAN KARLAR FEC GENEL YONETİM GİDERLERİ (-) FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) BLE DİĞER ÖZEL TUKENMEYE TABİ VARLIKLAR CKB ÇEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI EBA SERMAYE EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) EGA ÇEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ FH30 DİĞER OLAGAN GELİR VE KAZANÇLAR | | 232,200,00 1,224,000 300,000,00 500,000,00 634,790,00 14,400,00 63,500,00 240,000,00 227,500,00 3,000,000,000 370,000,00 14,400,00 659,894,817,00 41,00 660,029,667,00 49,988,00 2,293,200,00 65,00 199,952,00 2,999,920,000,00 | |
| Muhafazat Türü: Her İki, Belge Türü: Belge Muhafazatı, Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 30-05-2017, Seri No: 0000000020, Sim No: 0000000020, Yeni Tipi/Lacuz Kod: 7.100 | | | |
| Toplam | | 3,662,492,872,00 | 3,662,492,872,00 |
| Aktarılan toplam safya (1) | | Borç Toplam 3,662,742,952,00 | Alacak Toplam 3,662,742,952,00 |

Şekil 2.10. UFRS günlük defter

Tablo 2.9.'da gösterilen VUK Sonuç hesapları kapanış ve Bilanço kapanış kayıtları (Ters) verileri ile CARİ DÖNEM Dönüştürme işlemleri gerçekleştirilmiş olup tablo 2.10.'da gösterilen UFRS Cari Dönem Günlük Defter Kaydı elde edilmiş ve bunun sonucunda;

-Her bir VUK hesap kaleminin tek tek dönüştürülmüş olup ve dönüştürülen veriler neticesinde aşağıda belirtilen tablolar hazırlanmıştır. Aşağıda belirtilen finansal tablolar ilgili bölümlerde tek tek ele alınarak açıklanmıştır.

- KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
- ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
- NAKİT AKIŞ TABLOSU
- FİNANSAL DURUM TABLOSU

2.3.3. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklara ilişkin Sonuç Hesaplarının Dönüştürülmesi İşlemleri

2.3.3.1. TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklara ilişkin gelir esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| B 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 250,000.00000000 |
| A DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 250,000.00000000 |

Resim 2.1. 690 Dönem Kârı veya Zararı hesabının hesap verileri görüntüsü

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|---|------------|--------|
| 31/Aralık/2016 | | |
| FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 250,000.00 | |
| <i>Toplam</i> | 250,000.00 | 0.00 |
| | 250,000.00 | |

Şekil 2.11. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde sonuç işlemlerinin dönüştürme işlemleri

Şekil 2.11.'de gösterilen 690 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI hesabı için, FLA Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı (Zararı) hesabına 250,000.00 TL lik tutar aktarılmıştır.

| | |
|--|------------------|
| A 600 YURTIÇİ SATIŞLAR | 250,000.00000000 |
| A YURTIÇİ SATIŞLAR | 250,000.00000000 |
| VTOG VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİR | 0.00000000 |

Resim 2.2. 600 Yurt İçi Satışlar hesabının hesap verileri görüntüsü

| HESAP | 31/Aralık/2016 | BORÇ | ALACAK |
|---|----------------|------------|------------|
| FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | | 250.000,00 | |
| FAA MAL SATIŞLARI HASILATI | | | 250.000,00 |
| <i>Toplam</i> | | 250.000,00 | 250.000,00 |

Şekil 2.12. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde sonuç işlemlerinin dönüştürme işlemleri

Şekil 2.12.'de gösterilen 600 YURT İÇİ SATIŞLAR hesabı için, FAA Mal Satışları Hasılatı hesabına 250,000.00 TL lik tutar aktarılmıştır.

2.3.3.2. TDHP 27*özel tükenmeye tabi varlıklara ilişkin gider esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri

| | |
|------------------------------|-------------|
| A 690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI | 60.00000000 |
| A DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI | 60.00000000 |

Resim 2.3. 690 Dönem Kârı veya Zararı hesabının hesap verileri görüntüsü

| HESAP | 31/Aralık/2016 | BORÇ | ALACAK |
|---|----------------|-------|--------|
| FCA SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ (-) | | 60,00 | |
| FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | | | 60,00 |
| <i>Toplam</i> | | 60,00 | 60,00 |

Şekil 2.13. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde Sonuç İşlemlerinin dönüştürme işlemleri

Şekil 2.13.'de gösterilen 690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI hesabı için, FLA Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı (Zararı) (-) hesabına 60.00 TL'lik tutar aktarılmıştır.

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| B 620 SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-) | 60.00000000 |
| A SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-) | 60.00000000 |
| KKEG KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER | 0.00000000 |

Resim 2.4. 620 Satılan Mamuller Maliyeti hesabının hesap verileri görüntüsü

| HESAP | 31/Aralık/2016 | BORÇ | ALACAK |
|----------------------------------|----------------|-------|--------|
| FCA SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ (-) | | 60,00 | |
| <i>Toplam</i> | | 60,00 | 60,00 |

Şekil 2.14. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde sonuç işlemlerinin dönüştürme işlemleri

Şekil 2.14.'de gösterilen 620 Satılan Mamuller Maliyeti(-) hesabı için, FCA Satılan Mamulün Maliyeti (-) hesabına 60.00 TL'lik tutar aktarılmıştır.

2.3.4. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubu Cari Dönem İşlemleri Senaryosunda Denkleştirici Hesaplar

Denkleştirici hesap verileri kullanılarak,

| | |
|--|------------------|
| B 100 KASA | 233,400.00000000 |
| A TL | 232,199.99999412 |
| B YP ASLİ FAALİYET | 500.00000634 |
| C YP TALİ FAALİYET (FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI) | 299.99998980 |
| D YP AĞIRLIKLI ORTALAMA EDİNME KURU | 1.40000000 |
| E DS AĞIRLIKLI ORTALAMA EFEKTİF ALIŞ | 1.50000000 |
| F DS AĞIRLIKLI ORTALAMA EFEKTİF SATIŞ | 1.53000000 |
| G KASA KAMBİYO KARLARI | 79.99999728 |
| H KASA KAMBİYO ZARARLARI (-) | 0.00000000 |
| Nakit Akışları | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 233,400.00000000 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 0.00000000 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Girişi | 0.00000000 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00000000 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00000000 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00000000 |
| D1 Kur Farklarının Ohumlu Etkileri | 0.00000000 |
| D2 Kur Farklarının Ohumsuz Etkileri (-) | 0.00000000 |

Resim 11. 100 Kasa hesabının denkleştirici hesap verileri görüntüsü

Aşağıda ilk olarak Kasa hesabından başlanılarak tek tek ilgili hesap kalemleri tabloya gelerek her seferinde bir öncekinin üstüne eklenmiştir. Bu sebepten dolayı ilgili hesaplar sırasıyla geldiği için toplamlar eşit değildir. En son eşitlik sağlanmıştır.

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|---|-------------------|--------------|
| | 31/Aralık/2016 | |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | 65.00 |
| <i>Toplam</i> | <i>233,465.00</i> | <i>65.00</i> |
| | 233,400.00 | |

Şekil 2.15. Cari Dönem Kasa hesabı dönüştürme kaydı

Şekil 2.15.'de gösterilen 100 Kasa hesabındaki 233,400.00TL'lik tutar;

AAA Nakit hesabı 232,200.00 TL;

AAB Yabancı Para Hesabına 1,224.00 TL;

FHF Parasal Kalem Kur Farkları (+/-) hesabına 41.00 TL ve

EEF DKG-Yabancı Para Çevrim Farkları (+/-) hesabına 65.00 TL aktarılmıştır.

| B 102 BANKALAR (TL) | | 863,500.00000000 |
|--|--|-------------------------|
| A VADESINE 90 GÜN VE AZ KALAN | | 300.000.00003490 |
| B VADESINE 91-365 GÜN ARASI OLAN | | 500.000.00000060 |
| C VADESINE 366 GÜN VE FAZLA OLAN | | 63.499.99996450 |
| D AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%) | | 0.00000000 |
| E 90 GÜNDEN AZ AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN) | | 0.00000000 |
| F 91-365 GÜN ARASI AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN) | | 0.00000000 |
| G 366 GÜNDEN FAZLA AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN) | | 0.00000000 |
| Nakit Akışları | | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | | 400.000.00001775 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | | 50.000.00003460 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | | 25.000.00001730 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | | 74.999.99996555 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | | 0.00000000 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Girişi | | 0.00000000 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Çıkışı (-) | | 0.00000000 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | | 0.00000000 |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | | 0.00000000 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | | 0.00000000 |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | | 0.00000000 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | | 0.00000000 |

Resim 2.6. 102 Bankalar hesabının denkleştirici hesap verileri görüntüsü

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|---|---------------------|--------------|
| -31/Aralık/2016- | | |
| AAA NAKIT | 232.200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | 1.224.00 | |
| AAC BANKA | 300.000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500.000.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63.500.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | 65.00 |
| Toplam | 1,096,965.00 | 65.00 |
| | 1,096,900.00 | |

Şekil 2.16. Cari Dönem Bankalar hesabı dönüştürme kaydı

Şekil 2.16.'da gösterilen 102 Bankalar hesabı için;

AAC Banka hesabına 300,000.00 TL;

ABC Vadeye Kadar Elde Tutulan FY hesabına 500,000.00 TL ve

BEG UV Vadeye Kadar Elde Tutulacak FY hesabına 63,500.00 TL aktarılmıştır.

| | |
|---|------------------------|
| B 152 MAMULLER | 634,790.00000000 |
| A NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ İLE EDİNİLEN | 634,790.00000000 |
| B VADELİ EDİNİLEN | 0.00000000 |
| C ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%) | 0.00000000 |
| D 91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN) | 0.00000000 |
| E GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER | 2,644,960,449.30000019 |
| F ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%) | 10.00000000 |

Resim 2.7. 152 Mamuller hesabının denkleştirici hesap verileri görüntüsü

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|---|---------------------|--------------|
| 31/Aralık/2016 | | |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | |
| AAC BANKA | 300,000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | |
| AGD MAMULLER | 634,790.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | 65.00 |
| Toplam | 1,731,755.00 | 65.00 |
| | 1,731,690.00 | |

Şekil 2.17. Cari Dönem Mamuller Hesabı dönüştürme kaydı

Şekil 2.17.'de gösterilen 152 Mamuller hesabındaki 634,790.00 TL'lik tutar;

AGD Mamuller hesabına 634,790.00 TL, aktarılmıştır.

2.3.5. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 271 Arama Giderleri Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 271 ARAMA GİDERLERİ hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir.

| | |
|------------------------------|------------------|
| B 271 ARAMA GİDERLERİ | 240,000.00000000 |
| A ARAMA GİDERLERİ | 240,000.00000000 |

Şekil 2.18. 271 Arama Giderleri hesap verileri görüntüsü

Şekil 2.18. 'de gösterilen 271 Arama Giderleri hesabına ilişkin cari dönem finansal tablolarına aktarılmış tutarlara ait açıklama,

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Aktarma* işleminde

- [ARAMA GİDERLERİ] ARAMA GİDERLERİ olarak dikkate alınırken;

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Dönüştürme* işleminde

➤ [ARAMA GİDERLERİ] ARAMA GİDERLERİ olarak dikkate alınmıştır.

| DNUY AS | Column Name | Formula |
|---------|---|---------|
| BLA | BLB ARASTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MDV) | A |
| TESTIA | | X |
| TESTIB | | A |

Şekil 2.19. BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar formül ekran görüntüsü

Şekil 2.19. 'da gösterilen,

TESTIA [X] 271 ARAMA GİDERLERİ hesabı VUK tutarı olan 240.000TL'nin

TESTIB [A ARAMA GİDERLERİ] 240.000 TL olarak eşitlik sağlanmıştır.

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|---|---------------------|--------------|
| 31/Aralık/2016 | | |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | |
| AAC BANKA | 300,000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | |
| AGD MAMULLER | 634,790.00 | |
| ALA DEVREDEN KDV | 14,400.00 | |
| BEĞLİ VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 62,500.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 240,000.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | 65.00 |
| Toplam | 1,986,155.00 | 65.00 |
| | 1,986,090.00 | |

Şekil 2.20. 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde 271 Arama Giderleri Hs.'nin dönüştürme İşlemleri

Temel eşitlikleri Şekil 2.20. 'de anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 240,000.00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV) hesabına 240,000.00 TL olarak aktarılmıştır.

2.3.6. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir.

| | |
|---|------------------|
| B 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 227,500.00000000 |
| A HAZIRLIK VE GELİŞTİRME G. DERLER. | 227,500.00000000 |

Şekil 2.21. 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri hesap verileri görüntüsü

Şekil 2.21. 'de gösterilen 272 Hazırlık Ve Geliştirme Hesabına ilişkin cari dönem finansal tablolarına aktarılmış tutarlara ait açıklama,

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *Aktarma* işleminde

- [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ olarak dikkate alınırken;

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Dönüştürme* işleminde

- [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ dikkate alınmıştır.

| DNUYAS | ColumnName | Formula |
|-------------------------------------|------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | BLA | BLB ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MODV) |
| <input checked="" type="checkbox"/> | TEST1A | X |
| <input checked="" type="checkbox"/> | TEST1B | A |

Şekil 2.22. BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar formül ekran görüntüsü

Şekil 2.22. 'de gösterilen,

TEST1A [X] 272HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ hesabı VUK tutarı olan 227,500.00 TL'nin

TEST1B [A HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ]227,500.00 TL olarak eşitlik sağlanmıştır.

| HESAP | 31/Aralık/2016 | BORÇ | ALACAK |
|---|----------------|---------------------|--------------|
| AAA NAKİT | | 232.200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | | 1.224.00 | |
| AAC BANKA | | 300.000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | | 500.000.00 | |
| AGD MAMULLER | | 634.790.00 | |
| ALA DEVREDEN KDV | | 14.400.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | | 63.500.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | | 240.000.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | | 227.500.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | | 65.00 |
| <i>Toplam</i> | | 2,213,655.00 | 65.00 |
| | | 2,213,590.00 | |

Şekil 2.23. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hs.'nin dönüştürme işlemleri

Temel eşitlikleri Şekil 2.23. 'de anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 227.500 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV) hesabına 227,500.00 TL olarak hesaplarına aktarılmıştır.

2.3.7. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir.

| | |
|--|-------------------------------|
| B 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 80,000.00000000 |
| A DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 80,000.00000000 |
| B DEĞERLEME DEĞERİ | 3,000,000,000.00000000 |

Şekil 2.24. 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabının hesap verileri görüntüsü

Şekil 2.24. 'de gösterilen 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına ilişkin cari dönem finansal tablolarına aktarılmış tutarlara ait açıklama,

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Aktarma* işleminde

- [DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR olarak,
- [DEĞERLEME DEĞERİ] DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınırken;

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Dönüştürme* işleminde

- [DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR olarak,
- [DEĞERLEME DEĞERİ] DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınmıştır.

| DNUYAS | ColumnName | Formula |
|-------------------------------------|------------|---------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | BLE | B |
| <input type="checkbox"/> | EFL | DİĞER KAR YEDEKLERİ |
| <input checked="" type="checkbox"/> | FH25 | DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR |
| <input checked="" type="checkbox"/> | TEST1A | X |
| <input checked="" type="checkbox"/> | TEST1B | A |

Şekil 2.25. BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar formül ekran görüntüsü

Şekil 2.25. 'de gösterilen,

TEST1A [X] 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabı VUK tutarı olan 80,000.00 TL'nin

TEST1B [A Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar]80,000.00 TL olarak eşitlik sağlanmıştır.

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 31/Aralık/2016 | | |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | |
| AAC BANKA | 300,000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | |
| AGD MAMULLER | 634,790.00 | |
| ALA DEVREDEN KDV | 14,400.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 240,000.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 227,500.00 | |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 3,000,000,000.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | |
| EFF DKG - YABANCI PARA CEVİRİM FARKLARI (+/-) | | 65.00 |
| FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | | 2,999,920,000.00 |
| <i>Toplam</i> | 3,002,213,655.00 | 2,999,920,065.00 |
| | 2,293,590.00 | |

Şekil 2.26. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hs.'nin dönüştürme işlemleri

Temel eşitlikleri Şekil 2.26.'da anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 80,000.00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi

B [DEĞERLEME DEĞERİ]=3,000,000,000.00 TL olarak gösterilen tutar BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına,

B-A[DEĞERLEME DEĞERİ-DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR]=2,999,920,000.00 TL olarak gösterilen tutar da FH30 Diğer Olağan Gelir Ve Kazançlar hesabına aktarılmıştır.

2.3.8. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hesabı

31.01.2016 tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen bilançoda 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir.

| | |
|--|------------------------|
| A 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) | 120,450.00000000 |
| A BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) | 120,450.00000000 |
| B REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ | 2,999,999,999.99999952 |
| C DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ | 659,999,999.99999762 |

Şekil 2.27. 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabının hesap verileri görüntüsü

Şekil 2.27'de gösterilen, 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabına ilişkin açılış cari dönem finansal tablolarına aktarılmış tutarlara ait açıklama,

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Aktarma* işleminde

- [BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)] BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) olarak,
- [REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ olarak,
- [DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınırken,

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Dönüştürme* işleminde

- [BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)] BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) olarak,
- [REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ olarak,

- [DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ] DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınmıştır.

| DNUYAS | ColumnName | Formula | |
|-------------------------------------|--|-------------------------------------|------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> BLE | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | $(-1)^*((C/B))^{(A+B)}$ |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> EFL | | $(-1)^{(((C/B))^{(A+B)})-A}$ |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> FEC | | $((C/B))^{(A+B)-A}$ |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> TEST1A | | X |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> TEST1B | | A |

Şekil 2.28. Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabının formül ekran görüntüsü

Şekil 2.28’de gösterilen

TEST1A [X] 278BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) hesabı VUK tutarı olan 150,000.00 TL’nin

TEST1B[A]BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-)]150,000.00 TL olarak eşitlik sağlanmıştır.

| HESAP | BORÇ | ALACAK |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 31/Aralık/2016 | | |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | |
| AAC BANKA | 300,000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | |
| AGD MAMULLER | 634,790.00 | |
| ALA DEVREDEN KDV | 14,400.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 240,000.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 227,500.00 | |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 3,000,000,000.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | |
| EEE DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | 65.00 |
| FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | | 2,999,920,000.00 |
| Toplam | 3,002,213,655.00 | 2,999,920,065.00 |
| | 2,293,590.00 | |

Şekil 2.29. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hs.’nin dönüştürme işlemleri

Temel eşitlikleri Şekil 2.29.’da anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 120,450.00 TL’lik tutar aşağıda görüldüğü gibi (((((DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ)/(REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ))^(BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-))-BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-))=659,906,049.00TL olarak gösterilen tutar FEC Genel Yönetim Giderleri(-) hesabına,

$((-1)^{((\text{DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}(\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))^{(\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}(-)+\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))}] = 660,026,499.00$ TL olarak gösterilen tutar BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına aktarılmıştır.

2.3.9. TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubundan 279 Verilen Avanslar Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 279 VERİLEN AVANSLAR hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir.

| | |
|-------------------------------|------------------|
| B 279 VERİLEN AVANSLAR | 370,000.00000000 |
| A VERİLEN AVANSLAR | 370,000.00000000 |

Şekil 2.30. 279 Verilen Avanslar hesabının hesap verileri görüntüsü

Şekil 2.30'da gösterilen;

279 Verilen Avanslar hesabına ilişkin cari dönem finansal tablolarına aktarılmış tutarlara ait açıklama,

TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına *Aktarma* işleminde

➤ [VERİLEN AVANSLAR] VERİLEN AVANSLAR olarak dikkate alınırken, TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına *Dönüştürme* işleminde

➤ [VERİLEN AVANSLAR] VERİLEN AVANSLAR olarak dikkate alınmıştır.

| Column Name | Formül |
|-------------------------------|--------|
| BPI BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR | A |
| TEST1A | X |
| TEST1B | A |

Şekil 2.31. BPI ÖTDV Verilen Avanslar hesabının formül ekran görüntüsü

Şekil 2.31'de gösterilen

TEST1A [X] 279VERİLEN AVANSLAR hesabı VUK tutarı olan 370,000.00 TL'nin

TEST1B [A VERİLEN AVANSLAR] 370,000.00 TL olarak eşitlik sağlanmıştır.

| HESAP | 31/Aralık/2016 | BORÇ | ALACAK |
|--|----------------|-------------------------|-------------------------|
| AAA NAKİT | | 232.200.00 | |
| AAB YABANCI PARA | | 1.224.00 | |
| AAC BANKA | | 300.000.00 | |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | | 500.000.00 | |
| AGD MAMULLER | | 634.790.00 | |
| ALA DEVREDEN KDV | | 14.400.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | | 63.500.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | | 240.000.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | | 227.500.00 | |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | | 3.000.000.000.00 | |
| BPI ÖTĐV VERİLEN AVANSLAR | | 370.000.00 | |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | | 41.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | | | 65.00 |
| FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | | | 2.999.920.000.00 |
| Toplam | | 3,002,583,655.00 | 2,999,920,065.00 |
| | | 2,663.590.00 | |

Şekil 2.32. 6102 Sayılı TTK çerçevesinde 279 Verilen Avanslar Hs.'nin dönüştürme işlemleri

Temel eşitlikleri Şekil 2.32.'de anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 370,000.00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BPI ÖTĐV Verilen Avanslar hesabına 370,000.00 TL, olarak hesaplarına aktarılmıştır.

2.4. Dönüştürme Sonrası UFRS Büyük Defter

| Başlangıç tarihi:31-12-2016 | Bitiş tarihi:31-12-2016 | Başlangıç tarihi:31-12-2016 | Bitiş tarihi:31-12-2016 |
|-----------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | Muhatap:Hepsi | Muhatap türü:Hepsi | Muhatap:Hepsi |
| En az: 232,200.00 | En çok:232,200.00 | En az: 1,224.00 | En çok:1,224.00 |
| AAA NAKİT | | AAB YABANCI PARA | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 232,200.00 | 0.00 | 232,200.00 |
| Aktarılan Toplam | 232,200.00 | 0.00 | 232,200.00 |
| AAC BANKA | | ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 300,000.00 | 0.00 | 300,000.00 |
| Aktarılan Toplam | 300,000.00 | 0.00 | 300,000.00 |

Şekil 2.33. UFRS-büyük defter

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|----------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 634,790.00 | | En çok:634,790.00 | |
| AGD MAMULLER | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 634,790.00 | 0.00 | 634,790.00 |
| Aktarılan Toplam | 634,790.00 | 0.00 | 634,790.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|----------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 14,400.00 | | En çok:14,400.00 | |
| ALA DEVREDEDEN KDV | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 14,400.00 | 0.00 | 14,400.00 |
| Aktarılan Toplam | 14,400.00 | 0.00 | 14,400.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|--|------------------|------------------------|------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 63,500.00 | | En çok:63,500.00 | |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 63,500.00 | 0.00 | 63,500.00 |
| Aktarılan Toplam | 63,500.00 | 0.00 | 63,500.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|---|-------------------|------------------------|-------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 227,500.00 | | En çok:240,000.00 | |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 467,500.00 | 0.00 | 467,500.00 |
| Aktarılan Toplam | 467,500.00 | 0.00 | 467,500.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 660,029,667.00 | | En çok:3,000,000,000.00 | |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 0.00 | 660,029,667.00 | -660,029,667.00 |
| 3 31/Aralık/2016 | 3,000,000,000.00 | 0.00 | 2,339,970,333.00 |
| Aktarılan Toplam | 3,000,000,000.00 | 660,029,667.00 | 2,339,970,333.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|----------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 370,000.00 | | En çok:370,000.00 | |
| BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 370,000.00 | 0.00 | 370,000.00 |
| Aktarılan Toplam | 370,000.00 | 0.00 | 370,000.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|---|-------------|------------------------|------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 49,988.00 | | En çok:49,988.00 | |
| CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 0.00 | 49,988.00 | 49,988.00 |
| Aktarılan Toplam | 0.00 | 49,988.00 | 49,988.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|----------------------------|-------------|------------------------|---------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 2,293,200.00 | | En çok:2,293,200.00 | |
| EBA SERMAYE | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 0.00 | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 |
| Aktarılan Toplam | 0.00 | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 |

Şekil 2.33.'ün devamı UFRS-büyük defter

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|--|-------------|------------------------|---------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 65.00 | | En çok:65.00 | |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 0.00 | 65.00 | -65.00 |
| Aktarılan Toplam | 0.00 | 65.00 | -65.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|--|-------------|------------------------|-------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 199,952.00 | | En çok:199,952.00 | |
| EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 0.00 | 199,952.00 | 199,952.00 |
| Aktarılan Toplam | 0.00 | 199,952.00 | 199,952.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|-----------------------------------|-------------|------------------------|-------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 250,000.00 | | En çok:250,000.00 | |
| FAA MAL SATIŞLARI HASILATI | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 2 31/Aralık/2016 | 0.00 | 250,000.00 | 250,000.00 |
| Aktarılan Toplam | 0.00 | 250,000.00 | 250,000.00 |

| Başlangıç tarih:31-12-2016 | | Bitiş tarih:31-12-2016 | |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Muhatap türü:Hepsi | | Muhatap:Hepsi | |
| En az: 659,894,817.00 | | En çok:659,894,817.00 | |
| FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | | | |
| Tarih | Borç | Alacak | Kalan |
| 3 31/Aralık/2016 | 659,894,817.00 | 0.00 | 659,894,817.00 |
| Aktarılan Toplam | 659,894,817.00 | 0.00 | 659,894,817.00 |

Şekil 2.33.'ün devamı UFRS-büyük defter

“Büyük Defter, Yevmiye Defterlerine kaydedilmiş olan işlemleri buradan alarak sistemli bir şekilde hesaplara dağıtan ve düzenli olarak bu hesaplarda toplayan muhasebe defteridir.”²⁹ VUK-UFRS Büyük Defter Cari Dönem hesap kalemlerindeki Dönüştürme işlemi sonucunda oluşan farklılıkları göstermektedir. Her bir hesap kaleminin tek tek işlem gördüğü tarihler ele alınmış olup, 31 Aralık 2016 tarihli kalanları göstermektedir. VUK Büyük Defterde 15 hesap kalemi varken, UFRS Büyük Defter 19 hesap kaleminden oluşmuştur. Bunun sebebi hesap kalemlerinden bazılarının başka hesap kalemlerine aktarılmış olmasındandır. Bunun sonucunda Geçici-Kesin Mizan verileri ve karşılaştırmalı finansal tablolar elde edilmiştir.

Şekil 2.33'de gösterilen UFRS Büyük defter kayıtları tek tek gösterilmiştir. Burada dönüştürme sonucu Büyük Defterler gösterilmiştir. TFRS'deki isimleri ayrı ayrı belirtilerek aktarılan toplamlarla birlikte gösterilmiştir.

UFRS Büyük Defterinde bulunan hesaplar; AAA Nakit Hesabı, AAB Yabancı Para Hesabı, AAC Banka Hesabı, ABC Vadeye Kadar Elde Tutulacak FY Hesabı, AGD Mamuller Hesabı, ALA Devreden KDV Hesabı, BEG UV Vadeye Kadar Elde

²⁹ Muhasebe Dersleri, **Büyük Defter**, muhasebedersleri.com/genel-muhasebe-2/buyuk-defter.html Erişim Tarihi 20.05.2017

Tutulacak FY Hesabı, BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV) Hesabı, BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı, BPI ÖTDV Verilen Avanslar Hesabı, CKB Çeviri/Dönüştürme Dönemi Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı, EBA Sermaye Hesabı, EEF DKG-Yabancı Para Çevrim Farkları Hesabı, EGA Çeviri/Dönüştürme Dönemi Kârı/Zararı Düzeltmeleri Hesabı, FAA Mal Satışları Hasılatı Hesabı, FCA Satılan Mamulün Maliyeti Hesabı, FEC Genel Yönetim Giderleri Hesabı



2.5. Dönüştürme Sonrası UFRS Sağlama

| Başlangıç tarihi: 31-12-2016 | | Bitiş tarihi: 31-12-2016 | | Tamam |
|------------------------------|--|--------------------------|------------------|------------------|
| Toplam | | Kalan | | |
| Hesap | | Borç | Alacak | |
| ✓ | AAA NAKİT | 232,200.00 | | |
| ✓ | AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | | |
| ✓ | AAC BANKA | 300,000.00 | | |
| ✓ | ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | | |
| ✓ | AGD MAMULLER | 634,790.00 | | |
| ✓ | ALA DEVREDEN KDV | 14,400.00 | | |
| ✓ | BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | | |
| ✓ | BLA MADEN KAYNAKLARININ ARASTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 467,500.00 | | |
| ✓ | BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 2,339,970,333.00 | | |
| ✓ | BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR | 370,000.00 | | |
| ✓ | CKB CEVİRİ/DÖNÜSTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARSILIKLARI | | | 49,988.00 |
| ✓ | EBA SERMAYE | | | 2,293,200.00 |
| ✓ | EEF DKG - YABANCI PARA CEVİRİM FARKLARI (+/-) | | | 65.00 |
| ⊕ | EGA CEVİRİ/DÖNÜSTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ | | | 199,952.00 |
| ✓ | FAA MAL SATISLARI HASILATI | | | 250,000.00 |
| ⊕ | FCA SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ (-) | 60.00 | | |
| ✓ | FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 659,894,817.00 | | |
| ✓ | FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | | | 2,999,920,000.00 |
| ✓ | FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | | |
| ⊕ | FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 249,940.00 | | |
| ⊕ | FLB SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-) | 0.00 | | 0.00 |
| ⊕ | FLJ SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 0.00 | | 0.00 |
| ⊕ | FMB DF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-) | 0.00 | | 0.00 |
| ⊕ | FMD DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARARI) | 0.00 | | 0.00 |
| ⊕ | FOA TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 0.00 | | 0.00 |
| ⊕ | FPA DİĞER KAPSAMLI GELİR | 0.00 | | 0.00 |
| ⊕ | FRA TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 0.00 | | 0.00 |
| Açılış kaydı hariç. Sayfa(1) | | 3,002,713,205.00 | 3,002,713,205.00 | |
| Açılış kaydı dahil | | 3,002,713,205.00 | 3,002,713,205.00 | |

Şekil 2.34. UFRS Mizan görüntüsü

Şekil 2.34’de gösterilen, TDHP 27* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS’lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan Büyük Defterde yer alan bilgilerin dönüştürme işlemi sonucunda UFRS Mizan Tablosuna aktarılarak Borç-Alacak dengesi sağlanmıştır.

UFRS Mizanda bulunan hesaplar; AAA Nakit Hesabı, AAB Yabancı Para Hesabı, AAC Banka Hesabı, ABC Vadeye Kadar Elde Tutulacak FY Hesabı, AGD Mamuller Hesabı, ALA Devreden KDV Hesabı, BEG UV Vadeye Kadar Elde Tutulacak FY Hesabı, BLA Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin

Varlıklar (MDV) Hesabı, BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı, BPI ÖTDV Verilen Avanslar Hesabı, CKB Çeviri/Dönüştürme Dönemi Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı, EBA Sermaye Hesabı, EEF DKG-

Yabancı Para Çevirim Farkları(+/-) Hesabı, EGA Çeviri/Dönüştürme Dönemi Kârı /Zararı Düzeltmeleri Hesabı, FAA Mal Satışları Hasılatı Hesabı, FCA Satılan Mamulün Maliyeti(-) Hesabı, FEC Genel Yönetim Giderleri(-) Hesabı, FH30 Diğer Olağan Gelir ve Kazançlar Hesabı, FHF Parasal Kalem Kur Farkları(+/-) Hesabı, FLA Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı (Zararı) Hesabı, FLB SF Dönem Vergi Gideri/Geliri (-) Hesabı, FLJ Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Kârı (Zararı) Hesabı, FMB DF Dönem Vergi Gideri Geliri(-) Hesabı, FMD Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Kârı (Zararı) Hesabı, FOA Toplam Dönem Net Dönem Kârı (Zararı) Hesabı, FPA Diğer Kapsamlı Gelir Hesabı, FRA Toplam Kapsamlı Gelir Hesabı büyük defterden aktarılan veriler doğrultusunda eşitlik sağlanmıştır.

2.6. Sonuç Tabloları

2.6.1. TFRS Cari Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | | |
|---|---|------------------|----------------|
| KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (31-12-2016 - 31-12-2016) * 1 TL | | | |
| KÂR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| FA* | BRÜT ESAS FAALİYET GELİRLERİ | 250,000.00 | 0.00 |
| (D02501) | (HASILAT) | | |
| (D29) | | | |
| ✓ FAA | MAL SATIŞLARI HASILATI | 250,000.00 | |
| FC* (D29) | SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | -60.00 | 0.00 |
| (D36) | | | |
| | NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT) | 0.00 | 0.00 |
| ! FCA | SATILAN MAMÛLÜN MALİYETİ (-) | -60.00 | |
| | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR | 0.00 | 0.00 |
| | BÜRÜT KÂR VEYA ZARAR | 0.00 | 0.00 |
| FE* (D31) | FAALİYET GİDERLERİ (-) | -659,894,817.00 | -59,987,328.00 |
| ✓ FEC | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | -659,894,817.00 | -59,987,328.00 |
| | ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR | 0.00 | 0.00 |
| FH* (D32) | DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ | 2,999,919,959.00 | 499,959,959.00 |
| ✓ FH30 | DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | 2,999,920,000.00 | 499,960,000.00 |
| ✓ FHF | PARASAL KALEMKUR FARKLARI (+/-) | -41.00 | -41.00 |
| (D35) | | | |
| | OLAĞAN FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 0.00 | 0.00 |
| FL* | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| (D02517A) | | | |
| (D38B) | | | |
| ! FLA | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI) | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| ! FLB | SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-) | -468,055,016.40 | -87,994,526.20 |
| ! FLJ | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| FO* | TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KARI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| ! FOA | TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KARI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| (D02513) | | | |
| (D02514) | | | |
| FP* | DİĞER KAPSAMLI GELİR | 65.00 | 52.00 |
| ! FPA | DİĞER KAPSAMLI GELİR | 65.00 | 52.00 |
| FR* | TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 1,872,220,130.60 | 351,978,156.80 |
| ! FRA | TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 1,872,220,130.60 | 351,978,156.80 |

Şekil 2.35. TFRS Cari Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

| | | |
|--|--------------|--------|
| DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI | | |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 0.00 | 0.00 |
| -Ana Ortaklık Payları | 0.00 | 0.00 |
| PAY BAŞINA KAZANÇ | | |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 0.00 | 0.00 |
| -Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 0.00 | 0.00 |
| SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ | | |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 0.00 | 0.00 |
| -Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 0.00 | 0.00 |
| <i>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</i> | | |
| EE* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 65.00 | 52.00 |
| ✓ EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI | 65.00 | 65.00 |
| ✓ EES DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMiŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | | -13.00 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 0.00 | 0.00 |
| Ana Ortaklık Payları | 0.00 | 0.00 |

Şekil 2.35'in devamı TFRS Cari Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

“Kapsamlı Gelir Tablosu, belli bir dönemde işletmeye ait faaliyetlerinin bir bütün olarak mali yönden başarı derecesini ölçen özet bir rapor olmaktadır. Bu nedenle, işletmenin belli bir andaki finansal durumunu özetleyen Bilanço ile aynı önemi taşımaktadır.”³⁰ Bilanço'ya göre daha ayrıntılı gösterilmiştir.

Şekil 2.35'de gösterilen Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu iki bölümden oluşmaktadır.

Şirketin Esas Faaliyet Geliri rezervlerdir. Şirketin gerçek ve tüzel kişilere karşı satılan mal ve hizmetleri karşılığında almış olduğu değerleri ifade etmektedir.

³⁰Reitix, **Kapsamlı Gelir Tablosu**, <http://www.reitix.com/Makaleler/Kapsamli-Gelir-Tablosu/ID=288> Erişim Tarihi 20.05.2017

Şirketin Esas Faaliyet Geliri TFRS Uyumlu Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda 250,000.00 TL olarak gözükmektedir.

Satışların Maliyeti (-) Genel Üretim Giderlerini kapsamaktadır. Satışların Maliyeti (-) TFRS Uyumlu Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda 60.00 TL olarak gözükmektedir.

“Üretim maliyetlerinin düşürülmesi, satışların artırılması ve yeni üretim biçim ve teknolojilerin işletmede uygulanması amacıyla yapılan giderlerden aktifleştirilmeyen araştırma ve geliştirme giderleri ile aktifleştirilmiş olanlardan bu döneme isabet eden itfa payları bu hesapta yer alır.”³¹ Şirket faaliyet gideri olarak satışlarında artışa gitmiştir ve rezerv değerlemesi yapılmıştır. TFRS Uyumlu Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Faaliyet Giderleri (-) (659,894,817.00) TL olarak gözükmektedir.

Şirket rezervlerini kullanarak uzun vadeli yatırım yapmış olup Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kazançları 2,999,919,959.00 TL'dir. Sürdürülen Faaliyet Dönem Net kârı, Durdurulan Faaliyet Gider/Zararı olmadığı için Toplam Dönem Net Dönem Kârı (Zararı) 1,872,220,065.60 TL olarak gözükmektedir. Diğer Kapsamlı Gelir olarak gözüken 65.00 TL Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun ikinci parçası olan Diğer Kapsamlı Gelir kısmında ayrıntılarıyla gösterilmiş olup şirketin Toplam Kapsamlı Geliri 1,872,220,130.60 TL olarak gözükmektedir.

³¹Reitix, **Kapsamlı Gelir Tablosu**, <http://www.reitix.com/Makaleler/Kapsamli-Gelir-Tablosu/ID=288> Erişim Tarihi 11.06.2017

nedeniyle 1,872,220,065.60 TL Net Dönem Kârından sonra Dönem Sonu Öz Kaynaklar 1,874,448,942.60 TL olarak gerçekleşmiştir.

2.6.3. TFRS Cari Dönem Nakit Akış Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | |
|---|-------------|-------------|
| NAKİT AKIŞ TABLOSU (31-12-2016 - 31-12-2016) * 1 TL | | |
| | CARI | ÖNCEKİ |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI | | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 633,400.00 | 541,600.00 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 50,000.00 | 0.00 |
| Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) | 583,400.00 | 541,600.00 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 25,000.00 | 0.00 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 75,000.00 | 0.00 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A8 Dönem Karı Yoksümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan net nakit akışı | 533,400.00 | 541,600.00 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı | 0.00 | 0.00 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış | -533,400.00 | -541,600.00 |
| Yabancı Para Çevirimi Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C) | 0.00 | 541,600.00 |
| D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri | 0.00 | 0.00 |
| Kur Farkları Etkileri | 24.00 | 24.00 |
| E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-) | 0.00 | 0.00 |
| F. DÖNEMBASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 |
| G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 833,424.00 | 840,624.00 |

Şekil 2.37. Nakit Akış Tablosu

Şirketin nakit hareketlerinin ve nakdini nasıl kullandığını gösteren tablodur.

Nakit akım tablosu nakit girişi ve çıkışından oluşmaktadır. Nakitteki artış ve azalışları göstermektedir. Nakit akım tablosu nakit girişi ve çıkışından oluşmaktadır. Nakitteki artış ve azalışları göstermektedir. Şekil 2.37'de gösterildiği gibi şirketin

Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi 633,400.00 TL, Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) 50,000.00 TL, Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) 583,400.00 TL, Diğer Gelir Nakit Girişi 25,000.00 TL, Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) 75,000.00 TL, İşletme faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı 533,400.00 TL ve Kur Farkı Etkileri 24.00 TL olarak hesaplanmıştır. Bunun sonucunda şirketin Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu 533,424.00 TL olarak gerçekleşmiştir.

2.6.4. Cari Dönem Finansal Durum Tablosu

| TFRS İLE UYUMLU | | | | |
|---|--|------------------|----------------|--|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) (31-12-2016) * 1 TL | | | | |
| UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| A** | DÖNEN VARLIKLAR | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 | |
| AA* | NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | 533,424.00 | 541,624.00 | |
| (D45D) | | | | |
| (D51) | | | | |
| ✓AAA | NAKİT | 232,200.00 | 140,400.00 | |
| ✓AAB | YABANCI PARA | 1,224.00 | 1,224.00 | |
| (D02512) | | | | |
| ✓AAC | BANKA | 300,000.00 | 400,000.00 | |
| AB* | FİNANSAL YATIRIMLAR | 500,000.00 | 800,000.00 | |
| (D02502) | | | | |
| (D53) | | | | |
| ✓ABC | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | 800,000.00 | |
| AG* | STOKLAR | 634,790.00 | 514,400.00 | |
| (D02504) | | | | |
| (D09) | | | | |
| ✓AGD | MAMULLER | 634,790.00 | 514,400.00 | |
| AL* | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 14,400.00 | 21,600.00 | |
| (D27) | | | | |
| ✓ALA | DEVREDEN KDV | 14,400.00 | | |
| (D38) | | | | |
| ✓ALB | İNDİRİLECEK K D V | | 21,600.00 | |
| (D38) | | | | |
| UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| C** | KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 | |
| CK* | DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 | |
| (D02517) | | | | |
| (D38B) | | | | |
| CKA | DÖNEM KARI VERGİ ÇEVİRİ/DÖNÜSTÜRME YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 468,055,016.40 | 87,994,526.20 | |
| CKB | DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 49,988.00 | | |
| UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| D** | UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 0.00 | 13.00 | |
| DN* | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 0.00 | 13.00 | |
| (D02517) | | | | |
| ✓DNI | EVY SF DİĞER | | 13.00 | |
| UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| E** | ÖZKAYNAKLAR | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 | |
| (D28) | | | | |
| EB* | ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| (D02520) | | | | |
| ✓EBA | SERMAYE KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKİMİS DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 65.00 | 52.00 | |
| EE* | DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (-) | 65.00 | 65.00 | |
| ✓EEF | DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK) ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (+/-) | 0.00 | 0.00 | |
| ✓EES | GEÇMİŞ YILLAR KARI VEYA ZARARLARI | 0.00 | 0.00 | |
| EF* | DAGITILMAYAN KARLAR | 0.00 | 0.00 | |
| ✓EFA | DÖNEM NET KARI (ZARAR) | 1,872,170,077.60 | 351,978,104.80 | |
| EG* | GEÇİRİ/DÖNÜSTÜRME DÖNEM KARI (ZARAR) | -299,928.00 | | |
| EGA | DÜZELTMELEİ DÖNEM NET KARI (ZARAR) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | |
| EGC | | | | |
| VUK (**Nazım Hesaplar) | | | | |
| Hesap Kodu | Hesap Adı | CARI | ÖNCEKİ | |
| AKTİF TOPLAM 2,342,553,947.00 ✓ 442,265,896.00 ✓ | | | | |
| PASİF TOPLAM 2,342,553,947.00 ✓ 442,265,896.00 ✓ | | | | |
| AKTİF TOPLAM 2,342,553,947.00 ✓ 442,265,896.00 ✓ | | | | |
| PASİF TOPLAM 2,342,553,947.00 ✓ 442,265,896.00 ✓ | | | | |
| ÖNCEKİ TOPLAM FARK 0.00 ✓ | | | | |
| CARI TOPLAM FARK 0.00 ✓ | | | | |

Şekil 2.38. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Finansal Durum Tablosu

Şekil.2.38'de gözüktüğü gibi TFRS uyumlu Finansal Durum Tablosunda görüleceği üzere AA*Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubundaki 533,424.00 TL'lik tutar Nakit

Akış Tablosunda aynı tutar Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu olarak gözükmektedir.

Öz Kaynaklar hesap sınıfındaki 1,874,448,942.60 TL Öz Kaynaklar Değişim Tablosunda Öz Kaynaklar Dönem Sonu Bakiyeler olarak gözükmektedir.

EG*Dönem Net Kârı (zararı) hesabında 1,872,220,065.60 TL Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Toplam Dönem Net Dönem Kârı (Zararı) olarak gözükmektedir.

CKA Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü hesabında 468,055,016.40 TL Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda SF Dönem Vergi Gideri/Geliri hesap kaleminde gözükmektedir.

2.6.5. TFRS Cari Dönem Karşılaştırmalı Vergi Tablosu

| ÖNCEKİ DÖNEM | | | |
|---|--------------------------|------------------------------|-----------------|
| VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. ÖNCEKİ) | | 0.00 | |
| VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIGI (370 HS. ÖNCEKİ) | | 0.00 | |
| UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CKA HS. ÖNCEKİ) | | -87,994,526.20 | |
| UFRS ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (DNJ HS. ÖNCEKİ) | | -13.00 | |
| UFRS ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (BOL HS. ÖNCEKİ) | | | |
| UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR. ÖNCEKİ) | | -87,994,539.20 | |
| CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET | | | |
| DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | | | |
| VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. CARİ) | | 249,940.00 | |
| VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER (CARİ) | | | |
| VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR (CARİ) | | 0.00 | |
| VUK VERGİ MATRAHI (CARİ) | | 249,940.00 | |
| VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIGI (370 HS. CARİ) | | -49,988.00 | |
| | EVV | EVY | |
| Belge Günlük Defter No | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| ÖNCEKİ Dönem | | -13.00 | |
| | Toplam : | 0.00 | Toplam : -13.00 |
| UFRS SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ (CKA HS. CARİ) | | -468,055,016.40 | |
| UFRS DİĞER VERGİ ETKİLERİ (CARİ) | | | |
| UFRS SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ | | -468,055,016.40 | |
| DURDURULAN FALİYET | | | |
| UFRS DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ (CARİ) | | 0.00 | |
| | EVV | EVY | |
| Belge Seri No | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| | Toplam : | 0.00 | Toplam : 0.00 |
| DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ | | 0.00 | |
| UFRS DURDURULAN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ (CARİ) | | 0.00 | |
| UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR) | | -468,105,004.40 | |

Şekil 2.39. 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Vergi Tablosu

Şekil 2.39.'da gösterilen Vergi Tablosunda siyah renkle yazılı kısım VUK, mavi renkle yazılı olan kısım TFRS, yeşil renkle yazılı olan kısımda TFRS Vergiyi ifade etmektedir.

“Bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış vergi oranı üzerinden ertelenen vergi hesaplanmaktadır. Ertelenen verginin hesaplanmasından maksat, işletmenin bilançonun hazırladığı tarih itibariyle gelecek dönemlerde karşılaşılabileceği vergi yükümlülükleri ve indirimlerinin tespit edilmesi ve bunların finansal tablolara yansıtılmasıdır. Cari dönemin ve önceki dönemlerin dönem vergisi olarak vergi idaresine ödenecek dönem vergi borçlarının (varlıklarının) tutarı bilanço tarihi itibariyle yürürlükte olan vergi oranları (ve vergi kanunları) dikkate alınarak hesaplanmaktadır (TMS 12, par.46). Bundan dolayı, 31.12.2016 tarihli finansal tabloların karşılaştırmalı olarak sunulması için hazırlanan 31.01.2016 tarihli açılış bilançosunda ertelenen vergi hesaplaması için 31.12.2016 tarihli vergi oranı kullanılmalıdır. Uygulamada geriye dönük hesaplama bu şekilde yapılmaktadır. Ülkemizde 31.12.2016 tarihi itibariyle geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20'dir. Bundan dolayı, 31.12.2016 tarihi itibariyle hesaplanacak ertelenen vergi için de kullanılması gereken oran, %20'dir.”³²

TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tablolarına aktarılan aktarma işlemi sonucunda Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü oluşmuş iken, bu durum Cari Dönem Dönüştürme işleminde görülmemektedir. Bunun temel nedeni Önceki Dönem Çeviri işleminde 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesaplarındaki tutarların önceki dönemde ilgili hesaplara aktarılmıştır. Bu sebepten dolayı, aktarıldığından dolayı Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü hesaplanmış olup, Cari Dönemde FH30 Diğer Olağan Gelir Ve Kazançlar Hesabına ve FEC Genel Yönetim Giderleri (-) hesabına aktarıldığı için Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü tabloya yansımamıştır.

Şekil 2.39.'da 87,994,526.20 TL'lik tutar vergi etkisi tablosunda UFRS Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (CKA HS. ÖNCEKİ) olarak gösterilmiş ve bu tutardan UFRS Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (DNJ HS. ÖNCEKİ) -13.00 TL'lik tutar çıkartılarak

³²Serkan Terzi, İlker K. Şen, Filiz Bülbül, “UFRS'ye Göre Cari Dönem Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması” **Hakemsiz Yazılar Dergisi** Sayı 90, s.113-114, 2008

UFRS Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (CK*GR. ÖNCEKİ) (87,994,539.20) TL'lik tutar hesaplanmıştır. Cari dönemde sürdürülen faaliyette Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıklarındaki değerler VUK bilançodan gelmiştir. UFRS'de ertelenmiş vergi gideri önceki dönemden (13.00 TL) olarak hesaplanmıştır. UFRS Sürdürülen Faaliyet Net Vergi Gideri Finansal Durum Tablosundan gelmiştir. UFRS Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (CK*GR) (468,105,004.40) olarak bulunmuştur. Sonuç olarak cari dönemde kâr elde edildiği için ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

Yukarıdaki bütün şekillerin ve tabloların www.mumeyek.org adresindeki MOMTOS-DR yazılımı üzerinden alınmıştır.



ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3. 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN BAĞIMSIZ DENETİM UYGULAMASI

3.1. Genel Açıklamalar

“Son yıllarda uluslararası yatırımlar hızla gelişmiş, çok uluslu şirketlerin sayısı ve uluslararası kredi akışı büyük bir artış göstermiştir. Bu anlamda günümüzün küreselleşen ortamında muhasebe standartlarının uluslararası rolü ve önemi artmaktadır. Tüm bu gelişmeler ülkelerin birbirinden farklı olan ulusal muhasebe standartlarının uyumlaştırılması zorunluluğunu doğurmuştur.”³³

Ülkemizin bu uyumlaştırma sürecine geçme aşaması incelendiğine; Önceki Türk Ticaret Kanunu 1956 yılında kabul edilmişti. Fakat dünya ekonomisinin hızla büyümesi, Türkiye'nin ekonomisinin gelişmesi ve Türkiye'de yabancı paranın artması gibi faktörler neticesinde artık kanun çağın gereksinimlerine cevap verme hususunda yetersiz kalıyordu. Bu sebeplerden dolayı 6102 sayılı Türk Ticaret kanunu 14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu 01.07.2012'de yürürlüğe girmiştir ve işletmeler 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak muhasebe kayıtlarını kaydetmeye, düzenlemeye ve raporlamaya tabi tutulmuşlardır. Şirketler tablolarını hazırlarken Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun hazırlayarak, hazırlanan bu tablolar üzerinde Türkiye Denetim Standartlarına göre bağımsız denetim uygulamaktadırlar.6102 Sayılı “TTK, halka açık ve halka açık olmayan tüm işletmelerin muhasebe ve finansal raporlama konularında, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayınlanan Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS)

³³Edibe Yılmaz Yanık, “Ara dönem mali raporlarda uluslararası muhasebe standartları ve Türkiye örneği”(Yüksek Lisans Tezi), Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. Kocaeli,2006

uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uyma zorunluluğunu getirmektedir.”³⁴

“Türkiye’de denetim standartlarına, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun bazı hükümlerinde ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun Tebliğlerinde yer verilmektedir.”³⁵

Bu çalışmada, 6102 Sayılı TTK çerçevesinde VUK TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS1’e göre açılış finansal tablolarına aktarılması³⁶ sürecindeki Önceki Finansal Tablo Verileri ile TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS’ye göre hazırlanmış bilanço verilerinin Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması ve finansal tablolarının bütünlüğü korunarak bu safhada örnek uygulama olarak CİVEK MADENCİLİK A.Ş.nin önceki dönem ve cari dönem verileri dikkate alınarak TFRS Bağımsız Denetimi yapılmış olup Finansal Durum Tablosunda ve Finansal Durum Tablosu Oran Analizinde veriler yorumlanarak sonuca ulaşılmıştır.

3.2. TFRS Bağımsız Denetim

“Muhasebe denetimi (bağımsız denetim); bir işletmenin ekonomik faaliyetleri sonucunda hazırlanan finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin önceden belirlenmiş ölçütlere uygunluğu ve doğruluğunun makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtları ile bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden değerlendirilmesi ve sonuçlarının bir rapora bağlanmasıdır.”³⁷

Bağımsız denetimin en önemli noktalarından biri güvenilir bilgi akışını sağlamasıdır. Diğer önemli nokta, yönetim kuruluna yapılan finansal tablolarla alakalı olarak tahminde bulunma, finansal durum analizi, TFRS Bağımsız Denetim Raporu

³⁴ AYGÖREN H.,KURTCEBE E. “Yeni Türk Ticaret Kanunu’nun Bağımsız Denetim, Uluslararası Muhasebe Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları VE Basel II Kriterleri Yönüyle Genel Değerlendirmesi” Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi 2010 Sayı 6,s.1-9

³⁵Nezaket Çakmak, “İşletmelerde iç denetim sistemi ve bağımsız denetimle etkileşmesi: Bir Uygulama”(Yüksek Lisans Tezi), Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kocaeli 2006

³⁶Murat Erdoğan,FundaCivek,DeryaDengel, “a.g.m” s.147-177

³⁷ TÜRMOB-TESMER Mesleki Uyum Eğitimi,Muhasebe Denetiminin Tanımı ve Unsurları, <http://www.selcuk.edu.tr/dosyalar/files/074/muhasebe%20denetimi.pdf> Erişim Tarihi 20.05.2017

hazırlama gibi önemli konular üzerinde, şirketin geleceğine ait karar mekanizmasının saptanması hususunda yol gösterici olmasıdır.

“Bağımsız Denetimin Amacı;

(1) Finansal tabloların bağımsız denetiminin amacı; finansal tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda bir işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır.

(2) Bağımsız denetçinin görüşü, finansal tabloların güvenilirlik derecesini yükseltmekle beraber, bu görüş finansal tabloları bağımsız denetime tabi tutulan işletmenin gelecekteki durumu hakkında ve işletme yönetiminin işletmenin faaliyetlerini etkin ve verimli bir biçimde yönettiğine dair bilgi sağladığı şeklinde değerlendirilmez.”³⁸

3.3. Denetim ilkeleri

“Oluşturulacak görüşe dayanak teşkil edecek yeterli, uygun ve kaliteli deliller toplayabilmek amacıyla uygulanan, gerek maddi doğruluğu ve gerçekliği araştırmaya yönelik ve gerekse mevzuata uygunluğu araştırmaya yönelik denetim işlemleriyle ilgili yukarıdaki tanımda da yer alan denetim ilkeleri beş adettir;

Tamamlık (completeness), bütün işlem ve olayların kayıtlara geçirilmiş olması;

Gerçeklik (occurrence), kaydedilmiş bulunan işlem ve olayların ilgili dönem içinde gerçekten gerçekleşmiş olması;

Doğruluk (truthfulness), kaydedilen işlemlerin doğru olarak hesaplanmış, değerlendirilmiş ve ölçülmüş olması;

Kanunilik (regularity), yasal düzenlemelerin ihlal edilmemiş olması ve

Açıklık (disclosure), kaydedilen işlemlerin anlaşılır bir şekilde tasnif edilmiş ve ait olduğu hesaba dahil edilmiş olmasıdır.”³⁹

³⁸Sermaye Piyasası Kurulu, Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ (Seri: X, No: 22), <http://www.spk.gov.tr/displayfile.aspx?action=displayfile&pageid=590&fn> Erişim Tarihi 20.05.2017

³⁹Murat Erdoğan. “Muhasebe, Denetim ve Bağımsız Denetimin Gerekliği” Doğuş Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi Sayı 5, 2002.

3.4. Örnek Uygulama

3.4.1. Civek Madencilik Şirketinin TFRS Bağımsız Denetim Raporu Ve Karşılaştırmalı Finansal Durum Tablosu-Finansal Durum Tablosu Oran Analizi Yorumlaması

3.4.1.1. TFRS bağımsız denetim raporu

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Civek Madencilik'in 31-12-2016 tarihi itibarıyla FİNANSAL DURUMUNU, aynı tarihte sona eren döneme ait FİNANSAL PERFORMANSINI ve NAKİT AKIMLARINI, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Bağımsız Denetim Raporu kapsamlı olarak Ek-1 de sunulmuştur.

3.4.1.2. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu-finansal durum tablosu oran analizi yorumlaması

Tablolarda yer alan Önceki Dönem ve Cari Dönem verileri baz alınarak alınan denetim raporu neticesinde oluşturulan Finansal Durum Tablosu ve Finansal Durum Tablosu Oran Analizi neticesinde sırasıyla veriler açıklanarak sonuçlara ulaşılmıştır.

3.4.1.3. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu dikey analiz/yatay analiz

Tablo 3.1. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu

| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------|--------|--------|
| A** DÖNEN VARLIKLAR | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 | %-10.39 | %0.07 | %0.42 |
| AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | 533,424.00 | 541,624.00 | %-1.51 | %0.02 | %0.12 |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | 140,400.00 | %65.38 | %0.01 | %0.03 |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | 1,224.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AAC BANKA | 300,000.00 | 400,000.00 | %-25.00 | %0.01 | %0.09 |
| AB* FİNANSAL YATIRIMLAR | 500,000.00 | 800,000.00 | %-37.50 | %0.02 | %0.18 |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | 800,000.00 | %-37.50 | %0.02 | %0.18 |
| AG* STOKLAR | 634,790.00 | 514,400.00 | %23.40 | %0.03 | %0.12 |
| AGD MAMULLER | 634,790.00 | 514,400.00 | %23.40 | %0.03 | %0.12 |
| AL* DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 14,400.00 | 21,600.00 | %-33.33 | %0.00 | %0.00 |
| ALA DEVREDEDEN KDV | 14,400.00 | | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| ALB İNDİRİLECEK K D V | | 21,600.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
| B** DURAN VARLIKLAR | 2,340,871,333.00 | 440,388,272.00 | %431.55 | %99.93 | %99.58 |

Tablo 3.1.'in devamı *Karşılaştırmalı finansal durum tablosu*

| | | | | | |
|---|------------------|----------------|-----------|------------|------------|
| BD* UV DİĞER ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR | 63,500.00 | 300,000.00 | %-78.83 | %0.00 | %0.07 |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | 300,000.00 | %-78.83 | %0.00 | %0.07 |
| BL* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 2,340,437,833.00 | 440,078,272.00 | %431.82 | %99.91 | %99.51 |
| BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 467,500.00 | 80,000.00 | %484.38 | %0.02 | %0.02 |
| BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 2,339,970,333.00 | 439,998,272.00 | %431.81 | %99.89 | %99.49 |
| BP* DİĞER DURAN VARLIKLAR | 370,000.00 | 10,000.00 | %3,600.00 | %0.02 | %0.00 |
| BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR | 370,000.00 | 10,000.00 | %3,600.00 | %0.02 | %0.00 |
| Aktif Toplam | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 | %429.67 | %100.00 | %100.00 |
| Hesap adı | <i>Cari</i> | <i>Önceki</i> | <i>YA</i> | <i>DAC</i> | <i>DAO</i> |
| C** KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 | %431.97 | %19.98 | %19.90 |
| CK* DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 | %431.97 | %19.98 | %19.90 |
| CKA DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 468,055,016.40 | 87,994,526.20 | %431.91 | %19.98 | %19.90 |
| CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 49,988.00 | | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| Hesap adı | <i>Cari</i> | <i>Önceki</i> | <i>YA</i> | <i>DAC</i> | <i>DAO</i> |
| D** UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 0.00 | 13.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| DN* ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 0.00 | 13.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| DNJ EVY SF DİĞER | | 13.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| Hesap adı | <i>Cari</i> | <i>Önceki</i> | <i>YA</i> | <i>DAC</i> | <i>DAO</i> |
| E** ÖZKAYNAKLAR | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 | %429.10 | %80.02 | %80.10 |
| EA* KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| EB* ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | %0.00 | %0.10 | %0.52 |
| EBA SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | %0.00 | %0.10 | %0.52 |
| EE* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 65.00 | 52.00 | %25.00 | %0.00 | %0.00 |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI | 65.00 | 65.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| EES DKG (KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | | -13.00 | %-100.00 | %0.00 | %-0.00 |
| EFA DAĞITILMAYAN KÂRLAR | 0.00 | | %0.00 | %-0.00 | %0.00 |

Tablo 3.1.'in devamı *Karşılaştırmalı finansal durum tablosu*

| | | | | | |
|---|------------------|----------------|---------|---------|---------|
| EG* DÖNEM NET KÂRI (ZARARI) | 1,872,170,077.60 | 351,978,104.80 | %431.90 | %79.92 | %79.59 |
| EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KÂRI / ZARARI DÜZELTMELERİ | -299,928.00 | | %0.00 | %-0.01 | %0.00 |
| EGC DÖNEM NET KÂRI (ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %79.92 | %79.59 |
| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
| Pasif Toplam | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 | %429.67 | %100.00 | %100.00 |

Yorumlar

- Duran varlıkların cari dönem ve önceki dönemde dağılımı, duran varlıkların tamamı neredeyse Özel Tükenmeye Tabi Varlıklardan oluşmaktadır. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar şirketin faaliyetinde bulunduğu unsurlardan oluşmaktadır. Bilançoda Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar net değerleri ile gösterilmiştir. Üretim işletmesi olması açısından Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların payının toplam varlıklar içerisinde dönen varlıklara göre yüksek olduğu görülmektedir.
- BL ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR bir işletmenin bilançosunun aktifinde ve duran varlıklar grubunda yer almaktadır. Buna göre Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap kaleminin Cari Dönem genel dikey analiz yüzdesi %99,91 Önceki Dönem genel dikey analiz yüzdesi %99,51 olarak bulunmuştur. Şirketin Cari Dönemde BL Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların aktif toplamda dikey analiz yüzdesinin Önceki Döneme göre arttığı tabloda saptanmıştır. Bunun nedeni Önceki Döneme göre yaklaşık olarak daha yüksek seviyede rezerv çıkarılmasından kaynaklandığı sonucuna ulaşılmıştır.
- BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) hesap kaleminin tabloya bakıldığında dikey analiz yüzdesinin Cari Dönemde de Önceki Dönemde de aynı olduğu tabloda saptanmıştır. Fakat her iki dönemde de eşit olmasına rağmen Arama Giderleri Cari Dönemde daha fazla kullanılmıştır.
- BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR hesap kaleminin tabloya bakıldığında yapılan dikey analiz yüzdesinin Cari Dönemde Önceki Döneme göre artış olduğu tabloda saptanmıştır. Bunun nedeni asıl ürünün yanında farklı olarak çıkartılan yan ürünün çok fazla getiri sağlamasından

dolayı şirket Cari Dönemde bu hesapta oransal olarak artışa gittiği sonucuna ulaşılmıştır. Fakat bu durum yüzde olarak baktığımızda yüzdeleri birbirine çok yakın olsa da cari dönem de daha fazla rezerv çıkarılmıştır.

- BPI VERİLEN AVANSLAR hesap kaleminin tabloya bakıldığında yapılan dikey analiz yüzdesinin Cari Dönemde Önceki Döneme göre daha yüksek olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Cari Dönemde daha fazla rezerv çıkarıldığı için çalışan sayısı artmıştır ve avans daha fazla verilmiştir.
- BL ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR kaleminin B Duran Varlıklar arasındaki dikey analiz yüzdesi tabloya bakıldığında dikey analiz yüzdesinin Cari Dönemde de Önceki Dönemde de yüksek olduğu tabloda saptanmıştır. Bunun nedeni Duran Varlıklar hesap sınıfının içinde BL hesap grubunun işlevselliği daha fazladır.
- BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) kaleminin B Duran Varlıklar arasındaki dikey analiz yüzdesinin tabloya bakıldığında Cari Dönemde Önceki Döneme göre arttığı tabloda saptanmıştır. Bunun nedeni Arama Giderleri ve Hazırlık Geliştirme Giderlerinde artış olmasından kaynaklandığı sonucuna ulaşılmıştır.
- BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) kaleminin BL Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar arasındaki dikey analiz yüzdesinin tabloya bakıldığında Cari Dönemde Önceki Döneme göre artış olduğu tabloda saptanmıştır. Bunun nedeni en çok gider bu kalemde yapıldığından dolayıdır.
- BL E DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR kaleminin B Duran Varlıklar arasındaki dikey analiz yüzdesi tabloya bakıldığında Cari Dönemde Önceki Döneme göre artış olduğu saptanmıştır. Bunun nedeni asıl üründen daha fazla kâr etse de yan üründen de çok fazla getiri sağladığından dolayı Cari Dönemde bu kalem daha çok kullanılmıştır. Ayrıca cari dönemde rezervin değerlendirme değeri de artmıştır.
- BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR kaleminin BL Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar arasındaki dikey analiz yüzdesi tabloya bakıldığında Cari Dönemde Önceki Döneme göre arttığı saptanmıştır. Bunun nedeni rezervin değerlendirme değerinin yüksek olmasından dolayıdır.

- Yatay analiz faktörünün amacı ise işletmenin mali durum analizlerinin ve faaliyet sonuçlarının yıllar içerisindeki değişimlerini tahmin ederek şirketin mali durumunun analizlerini tahmini olarak saptamaya çalışmaktır. Bu da şirketin geleceği açısından önem arz eden bir durumdur. Yatay analizde önemli olan kalemler üzerinde durularak ifade edilmeye çalışılacaktır.
- Dönen varlıklar içerisindeki AAA NAKİT Hesabı Cari Dönem ve Önceki Dönem Yatay Analizi; %65,38 artış olmuştur. Cari Dönemde Satış işlemi yapılarak kasaya daha fazla para girdiğinden dolayı artış olmuştur. Bu şirketin geleceği açısından olumlu bir durumdur.
- Dönen varlıklar içerisindeki AAC BANKA Hesabı Cari Dönem ve Önceki Dönem Yatay Analizi; %-25,00 azalış olmuştur. Cari Dönemde bankadan ödeme işlemleri yapıldığı için azalış olmuştur. Şirket için eğer satış olmasaydı zarara gitseydi şirketin geleceği için olumlu bir durum olmayacaktı.
- Dönen varlıklar içerisindeki AG*STOKLAR Hesabı Cari Dönem ve Önceki Dönem Yatay Analizi; %23,40 artış olmuştur. Rezervin değerlendirilmesinden kaynaklanmaktadır. Bu durum şirketin geleceği açısından olumlu bir durumdur.

3.4.1.4. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi

Tablo 3.2. Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi

| | | | |
|--|-----------------------|----------------|---------------|
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - CARİ ORAN | U1/U2 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -9,716.61 | 0.00 |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - DÖNEN VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -9,716.61 | 0.00 |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG**+AH**+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST) | (U1-U2)/U3 | 1.08 | 1.9 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | -9,931.96 | 0.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - Hazır Değerler | AA* | 533,424.00 | 541,624.00 |

Tablo 3.2.'nin devamı *Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi*

| | | | |
|---|---------------------------|------------------|----------------|
| UFRS - İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı | a1-a2+a3-a4-a5+a6-a7-a8 | 1,746,090.00 | 0.00 |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG**+AH**+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - NAKİT ORANI | (U1-U2-U3)/U4 | 3.6 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U5-V5)/U5 | -9,931.96 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - TOPLAM BORÇLARIN AKTİF TOPLAMINA ORANI | U1/U2 | 0.20 | 0.20 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.90 | 1.00 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - ÖZSERMAYENİN AKTİF TOPLAMINA ORANI | U1/U2 | 0.80 | 0.80 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -0.23 | -0.25 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - TOPLAM BORÇLARIN ÖZSERMAYE ORANI | U1/U2 | 0.25 | 0.25 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.92 | 1.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.20 | 0.20 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.90 | 1.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 1.00 | 1.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D** | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - Toplam Pasifler | (A**+B**-D**-E**)+D**+E** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - UZUN SÜRELİ BORÇLARIN TOPLAM PASİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 1.00 |
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D** | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - Devamlı Sermaye | D**+E* | | |
| UFRS - UZUN SÜRELİ BORÇLARIN DEVAMLİ SERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |

Tablo 3.2.'nin devamı *Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi*

| | | | |
|---|--|------------------|----------------|
| UFRS - Toplam Borçlar | $(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})+D^{**}$ | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - Toplam Aktifler | $A^{**}+B^{**}$ | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E^{**} | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - Öz sermaye | E^{**} | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - Maddi Öz sermaye | $E^{**}-BJ^{*}$ | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D^{**} | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - Ödenmiş Sermaye | EB^{*} | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E^{**} | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI | $U1/U2$ | 1.22 | 6.5 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | -755.21 | -153.49 |
| UFRS - Kredili Satışlar | $(FA^{*}-FB^{*})$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - - ORTALAMA KDV + Ö- TV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - Ticari Alacaklar | $AD^{*}+BA^{*}$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kredili Satışlar | $FA^{*}-FB^{*}$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | $(U1*365)/(U2*(1+(U3/100)))$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U4-V4)/U4$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ORTALAMA KDV + Ö- TV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - Net Satışlar | $FA^{*}-FB^{*}$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG^{*} | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | $U1/U2$ | 0.39 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG^{*} | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC^{*} | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - STOKLARIN ORTALAMA TÜKETİLME SÜRESİ | $U1/U2$ | -10,579.83 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | $FA^{*}-FB^{*}$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi | $A^{**}-(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$ | -466,422,390.40 | -86,116,902.20 |
| UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | $U1/U2$ | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | 276.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | $FA^{*}-FB^{*}$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - İşletme Sermayesi | A^{**} | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | $U1/U2$ | 0.15 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | 0.04 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | $FA^{*}-FB^{*}$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC^{*} | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | $FA^{*}-FB^{*}$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Özsermaye | E^{**} | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI | $U1/U2$ | 1.33 | 0.00 |

Tablo 3.2.'nin devamı *Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi*

| | | | |
|--|-----------------|------------------|----------------|
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -755.21 | 0.00 |
| UFRS - Net Kâr | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - NET KÂRIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.92 | 1.00 |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KÂRIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 1.25 | 1.24 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.08 | 1.00 |
| UFRS - Net Kâr | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - NET KÂRIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.80 | 0.80 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.90 | 1.00 |
| UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA-FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KÂRIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.10 | 1.00 |
| UFRS - Dağıtılmayan Kârlar | EF* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - Brüt Satış Kârı | FA* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT SATIŞ KÂRININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - Satışların Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - SATIŞLARIN MALİYETİNİN NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | -0.024 | 0.00 |
| UFRS - Faaliyet Kârı | FA*-FB*-FC*-FE* | 660,144,877.00 | 59,987,328.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - FAALİYET KÂRININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 2,640.58 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Kâr | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - NET KÂRININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 7,488.88 | 0.00 |

Tablo 3.2.'nin devamı *Karşılaştırmalı finansal durum tablosu oran analizi*

| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
|---|-------------|------------------|----------------|
| UFRS - Vergiden Önceki Kâr + Faizler | FLA-FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Vergiden Önceki Kâr + Faizler | FLA+FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |

Yorumlama

UFRS-LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)

- Şirketin Likidite Oranı her iki dönemde de 1'in üzerinde olduğu saptanmıştır. Şirket her iki dönemde de kısa vadeli yükümlülüklerini karşılayabilecek güce sahip olduğu sonucu ortaya çıkmıştır.

UFRS-NAKİT ORANI

- Şirketin Nakit Oranı Cari dönemde şirkete daha fazla nakit girişi olduğu için şirket kısa vadeli borçlarını ödeyebildiği sonucu ortaya çıkmıştır.

UFRS-TOPLAM BORÇLARIN AKTİF TOPLAMINA ORANI

- Şirketin her iki dönemde de %50'nin altında olduğu saptanmıştır. Bu şirket için olumlu bir durumdur.

ÖZSERMAYENİN AKTİF TOPLAMINA ORANI

- Şirketin Öz sermayesinin Aktif Toplamına Oranı her iki dönemde de yüksek paya sahiptir. Bu durum şirketin her iki dönemde de mali gücünün yüksekliği sonucuna ulaşılmıştır.

UFRS-TOPLAM BORÇLARIN ÖZSERMAYEYE ORANI

- Bu oranın 1 olması ikisi arasındaki dengeyi göstermektedir. Şirkette her iki dönemde bu oran 1'den küçük olduğu tabloda saptanmıştır. Bu durum şirketin varlıklarının büyük kısmını öz sermaye ile karşıladığı sonucunu ortaya koymuştur.

UFRS-KISA SÜRELİ BORÇLARIN AKTİFLERE ORANI

- Şirkette her iki dönemde de bu oran %33 'den küçük olduğu tabloda saptanmıştır. Şirket Önceki Dönemde %20-Cari Dönemde %20 oranlarında varlıklarını finanse ettiklerini göstermektedir.

UFRS-BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI

- Şirketin Brüt İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı Cari Dönemde şirketin satışlarının artmasından dolayı ve bu oranın Önceki Döneme göre fazla olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

UFRS-ÖZSERMAYE DEVİR HIZI

- Şirketin Öz sermaye Devir Hızı Oranı Cari Dönemde arttığı saptanmıştır. Bu durum şirketin Net Kâr/Öz sermaye Oranını da cari dönemde yükselttiği sonucuna ulaşılmıştır.

UFRS-NET KÂRIN ÖZSERMAYEYE ORANI

- Şirketin bu oranı Cari Dönemde Önceki Döneme göre daha yüksek olduğu tabloda saptanmıştır. Bu durum şirketin sermaye karşılığında ne kadar ne oranda kâr elde ettiklerini gösterir.

UFRS-NET KÂRIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI

- Şirketin Net Kârının Toplam Aktiflere Oranı madenlere yaptığı yatırımın karlılığında artış olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Şirket varlıklarını verimli kullanmıştır.

UFRS-BRÜT SATIŞ KÂRININ NET SATIŞLARA ORANI

- Şirketin Brüt Satış Kârının Net Satışlara Oranının cari dönemde yüksek olduğu saptanmıştır.

UFRS-NET KÂRIN NET SATIŞLARA ORANI

- Şirketin Net kârının Net Satışlara Oranında şirketin net satışlarında net kârının yüksek olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Önerilen Oran Analizleri

UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN AKTİFLERE ORANI

Formül: $BL^*/A^{**}+BL^*$

- Şirketin bu orandaki dağılımı finansal durum tablosundaki veriler ilgili kısım hesaplandığında Önceki Dönemin Cari Döneme göre daha düşük olduğu bulunmuştur. Bu oranın yüksek olması şirketin özel tükenmeye tabi kaynaklarında Önceki Dönemde stok kaldığını, Cari Dönemde ise oranın yüksek olması şirketin stoklarının neredeyse bittiği sonucunu ortaya çıkarmaktadır. Bu durum şirketin kâra geçtiği sonucunu ortaya çıkarmıştır. Çünkü rezerv değerlemesinden dolayı kâra geçmiştir.

UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI

Formül: $BL^*/C^{**}+D^{**}$

- Şirketin ne kadar sürede mamullerini sattığını ve sattığı mamulleri ne kadar sürede nakde çevirerek borçlarını karşıladığını ifade eder. Bu oran ne kadar yüksekse şirketin borçlarının süresini çok fazla uzatmadan ödeyebildiğini yani şirketin ödeme gücünün Duran Varlıklar da yüksek olduğunu gösterir, eğer düşükse şirket çok fazla satış yapamadığı ve borçlarını uzun sürede ödeyebilme gücüne sahip olduğunu ifade eder. Şirket Cari Dönemde Önceki Döneme göre daha kısa sürede borçlarını ödediği sonucuna varılmıştır.

DURAN VARLIKLARIN ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARA ORANI

Formül: B^{**}/BL^*

- Şirketin Duran Varlıklar arasında en çok hangi kalemin işlem hareketi yaptığını oransal olarak hesaplamaktır. Bizim için önemli olan kalem BL^* hesap sınıfı olduğu için en yüksek burada hareket olmuştur. Şirket en çok kazanç BL^* Özel Tükenmeye Tabi Varlıklardan kazanmıştır.

***Önerilen oran analizlerine yapılan literatür taraması sonucu Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar ile ilgili oran analizi bulgularına rastlanmamıştır. Kanaatimce bu oluşturduğum rasyolar şu an için Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların oranlarını yorumlamak için yeterli olacaktır.

Spesifik olan Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu için bu oranlar gelecekte bu konuyla ilgili yapılacak çalışmalar için bir kaynak olacaktır.

Bu oranlarla Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların Dönen Varlıklar-Toplam Borçlar-Öz sermaye arasındaki payı bulunarak, payının Varlıklar ve Kaynaklar arasındaki durumu analiz edilerek oranların düşük ya da yüksek olmasının ne ifade ettiği kanısına ulaşılabilecektir.



SONUÇ BÖLÜMÜ

Ticaretin olduğu her yerde uluslararası düzeyde kabul edilmiş uluslararası muhasebe standartlarıyla ülkelerin değil, şirketlerin sınırları doğrultusunda uyumlaştırma çalışmaları yapılmaktadır. Bu uyumlaştırma sürecine Türkiye’de dahil olmuştur. Türkiye’de de bu uyumlaştırma sürecinde Kamu Gözetimi (Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu) tarafından yayınlanmış olan muhasebe ve denetim standartlarına uyum zorunluluğu getirilmesi ile birlikte Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uyum süreci ülkemizde ivme kazanarak, öncelikle sermaye şirketlerinin Finansal Tablolarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlaması ve Bağımsız Denetimden geçmesi öngörülmüştür. “Türkiye’deki muhasebe sistemine bakıldığında, “Türk Muhasebe Hukuku”nun başta VUK ve TTK olmak üzere, Bankalar Kanunu ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu Tebliği, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu Tebliği, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Sigorta ve Murakabe Kanunu ve Sigortacılık Muhasebe Sistemi Tebliği, Türkiye Muhasebe Standartları vb. düzenlemelerden oluştuğu görülmektedir. Türkiye’de muhasebe standartlarının oluşumu ve gelişimi ile ilgili gerçekleştirilen çalışmalar incelendiğinde çoklu bir muhasebe standardı sisteminin mevcut olduğu ortaya çıkmıştır.”⁴⁰

VUK’dan TFRS’ye ilk geçiş (VUK’dan TFRS’ye aktarma) adı verilen tezin birinci bölümünde aktarma işlemi neticesinde Önceki Dönem örnek senaryoya göre hesaplar arası entegrasyon sağlanarak veriler yorumlanmıştır. VUK hesap kalemleri, TFRS hesap kalemlerine aktarıldığında hesaplarda oluşan farklılıkların sonucuna ulaşılmıştır.

| TÜRKİYE TEK DÜZEN HESAP PLANI | | TFRS MODEL PLANI | |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| 27* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | AB* | FİNANSAL YATIRIMLAR |
| | | BL* | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR |
| | | BH* | YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR |

Şekil S.1. 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde 27 *Özel Tükemeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS 1’e göre Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

⁴⁰ Hilal Kocamaz, “Uluslararası Muhasebe Standartlarının Dünya’da ve Türkiye’de Oluşum Süreci” <http://dergipark.ulakbim.gov.tr/ksuiibf/article/viewFile/5000039277/5000038150> Erişim Tarihi 25.06.2017

VUK'ya göre düzenlenen bir bilançoda bulunan 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu TFRS'de Öz kaynaklar Değişim Tablosuna, Nakit Akış Tablosuna ve Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarımı sağlamaktadır.

Aktarma işlemi sonrasında hazırlanan dört tane TFRS uyumlu finansal tablo ile şirketin geçmiş dönem boyunca yapmış olduğu finansal faaliyetleri finansal tablo aracılığı ile ortaya konulmuştur. Önceki Dönemde gelir işlemi ve gider işlemi gerçekleşmediği için şirket ne kâr ne de zarar elde etmiştir, sonucuna ulaşılmıştır.

Şirket önceki dönemde %20 oranında ertelenen vergi hesaplaması yapılmış ve Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü oluşmuştur. Önceki Dönem Aktarma işleminde 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hs., 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) Hs. hesaplarındaki tutarların *ilgili hesaplara* aktarıldığından dolayı Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü hesaplanmıştır. Önceki Dönemden gelen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü vergi tablosunda UFRS-Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (CKA HS. ÖNCEKİ) hesap kaleminde (87,994,539.20 TL) olarak hesaplanmıştır.

VUK'dan TFRS'ye Dönüştürme İşlemleri tezin ikinci bölümünde dönüştürme işlemi yapılmış olup bunun neticesinde finansal tablolar yorumlanarak sonuca ulaşılmıştır.

27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunda VUK'ya göre rezerv değeri olmadığından amortisman hesaplaması yapılmamaktadır. Fakat TFRS'de çıkarılan her bir rezerv için değerlendirme uzmanlarınca değerlendirilmekte ve rezerv değeri BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına alınmaktadır. Bu hesap tutarı üzerinden üretim birimleri yöntemine göre amortisman hesaplaması yapılmaktadır. Bu aradaki fark finansal tablo aracılığı ile ortaya konmuştur.

Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar; Vergi Usul Kanununda maden cevheri araştırmadan önceki giderler özel tükenmeye tabi varlıklara dahil edilirken, bu durum TFRS'de nihai durumdan sonraki kısım BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR hesap sınıfına dahil edilir. Yani önceki giderler, cevherin uygulanabilirliğinin kanıtlanması için yapılan harcamalar dahil edilmemektedir.

VUK-UFRS Büyük Defter cari dönem hesap kalemlerindeki dönüştürme işlemi neticesindeki farklar ortaya konmuştur. Bunun neticesinde de VUK'ya göre

UFRS’de daha fazla hesap kaleminin olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Bunun nedeni de TFRS’de hesap kalemlerinin TFRS ve Kamu Gözetim Kurumu Kararı gereğince birden fazla hesap kalemlerine aktarılmasından dolayıdır. Cari Dönem dönüştürme işlemi neticesinde hesapların entegrasyonu önceki dönem ile aynıdır. Bu hesap kalemlerine ilaveten FH30 Diğer Olağan Gelir ve Kazançlar hesabı ile FHC Genel Yönetim Giderleri (-) hesabı kullanılmıştır.

Şirketin Cari Dönemde kâra geçtiği Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda tespit edilmiştir ve şirketin kâra geçmesinin sebebinin gelir işlemi gerçekleştirdiğinden kaynaklandığı sonucuna ulaşılmıştır.

TFRS 1’e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarma işlemi sonucunda Ertelemiş Vergi yükümlülüğü doğmuştur. Aynı durumun Cari Dönemde oluşmadığı vergi tablosunda görülmektedir. Bunun sebebi cari dönemde ilgili hesaplara dağılmasından kaynaklandığı sonucuna ulaşılmıştır.

TFRS Bağımsız Deneti Raporu adı verilen tezin üçüncü bölümünde önceki dönem ve cari dönem verileri esas alınarak şirketin TFRS Bağımsız Denetim Raporu elde edilerek şirketin durumu ortaya konmuştur. TFRS Bağımsız Denetim Raporunda şirketin dikey analiz yüzdesi-yatay analiz yüzdesi-oran analizleri hesaplanmıştır. Yapılan analizler neticesinde ulaşılan sonuçlar;

- Duran Varlıkların tamamı Özel Tükenmeye Tabi Varlıklardan oluşmaktadır. Üretim şirketi olması açısından Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların payının toplam varlıklar içerisinde dönen varlıklara göre yüksek olduğu;
- Şirketin cari dönemde önceki döneme göre daha başarılı olduğu;
- Cari dönemde satış işlemleri yapıldığından dolayı şirketin kasasının arttığı tespit edilerek, bu durumun şirketin geleceği açısından olumlu bir durum olduğu;
- Cari Dönemde Stoklar hesabında azalış olmasından dolayı şirket açısından olumlu bir durum olduğu;
- Şirketin kısa vadeli yükümlülüklerini karşılayabilmektedir. Şirketin borçlarını rahat ödeyebildiği;
- Şirketin mali gücü yüksek olduğu;

- Şirketin madenlere yaptığı yatırımın karlılığında artış olduğu ve;
- Şirketin net kârının yüksek olduğu, sonuçlarına ulaşılmıştır.

Yukarıda ulaşılan sonuçlar ışığında şirketin cari dönemde geçmiş döneme göre yükseliş yaşadığı ve bu yükselişin uzun yıllar devam edeceği sonucuna ulaşılmıştır.

Analizler nezdinde yeni rasyolar oluşturulmuştur 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun daha iyi anlaşılması için oluşturulan rasyolar şu şekildedir;

- UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN AKTİFLERE ORANI
- UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI
- UFRS-DURAN VARLIKLARIN ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARA ORANI

-Şirketin UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN AKTİFLERE ORANI Şirketin bu orandaki dağılımı finansal durum tablosundaki veriler ilgili kısım hesaplandığında Önceki Dönemin Cari Döneme göre daha düşük olduğu bulunmuştur. Bu oranın yüksek olması şirketin özel tükenmeye tabi kaynaklarında Önceki Dönemde stok kaldığını, Cari Dönemde ise oranın yüksek olması şirketin stoklarının neredeyse bittiği sonucunu ortaya çıkarmaktadır. Bu durum şirketin kâra geçtiği sonucunu ortaya çıkarmıştır. Çünkü rezerv değerlemesinden dolayı kâra geçmiştir.

-Şirketin UFRS-ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARIN BORÇLARA ORANI dağılımı sonucunda ulaşılan sonuç, ne kadar sürede rezervlerini sattığını ve sattığı rezervleri ne kadar sürede nakde çevirerek borçlarını karşıladığını ifade eder. Bu oran ne kadar yüksekse şirketin borçlarının süresini çok fazla uzatmadan ödeyebildiğini yani şirketin ödeme gücünün Duran Varlıklar da yüksek olduğunu gösterir, eğer düşükse şirket çok fazla satış yapamadığı ve borçlarını uzun sürede ödeyebilme gücüne sahip olduğunu ifade eder. Şirket Cari Dönemde Önceki Döneme göre daha kısa sürede borçlarını ödediği sonucuna varılmıştır.

-Şirketin UFRS-DURAN VARLIKLARIN ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLARA ORANI dağılımı sonucunda ulaşılan sonuç, Duran Varlıklar arasında en çok hangi kalemin işlem hareketi yaptığını oransal olarak hesaplamaktır. Bizim için önemli olan kalem BL* hesap sınıfı olduğu için en yüksek burada hareket olmuştur. Şirket en çok kazanç BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklardan kazanmıştır.

Kanaatimce bu yeni rasyoların Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu için gelecekte bu konuyla ilgili yapılacak çalışmalar için bir kaynak olacaktır.

27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS’de hangi hesaplarla bağlantılı olduğu yapılan analizler neticesinde ulaşılmıştır. VUK ve TFRS arasındaki farklar ortaya konmuştur.

VUK-TFRS ARASINDAKİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLARIN GÖSTERİMİ

Tablo 4. *VUK-TFRS arasındaki tablolardaki farklılıkların gösterimi*

| <i>VUK Önceki Dönem Cari Dönem</i> | <i>TFRS Önceki Dönem Cari Dönem</i> |
|--|---|
| <i>BİLANÇO</i> | <i>FİNANSAL DURUM TABLOSU</i> |
| <i>Aktif Toplam 2293 200 00TL 2 528 740 00TL</i> | <i>Aktif Toplam 442 265 896 00 TL 2 342 552 94700TL</i> |
| <i>AÇIKLAMA:</i> 1) VUK’daki hesap kalemlerindeki tutarlara göre TFRS hesap kalemlerindeki tutarlarda artış olması. 2) VUK Önceki Dönemde Duran Varlıklar hesap sınıfının değeri 115 600 00 TL iken TFRS’de 440 388 272 00 TL ‘dir. Bu artışın değeri rezerv değerinin TFRS’de kayıt altına alınmasından kaynaklanmaktadır | 3) Cari Dönemde Duran Varlıklar hesap sınıfının değeri 782 65 00 TL iken TFRS’de 2 340 871 333 00 TL ‘dir. Bu artışın değeri rezerv değerinin TFRS’de kayıt altına alınmasından kaynaklanmaktadır |
| <i>370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı(49 988 00) TL</i> | <i>CKA Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü 87 983 446 20TL</i> |
| <i>AÇIKLAMA:</i> 1) 370 Hs.dan geliyor. Aynı zamanda CKB hesabında da gözüktüyor. 3) Bu farklılığın nedeni, TFRS’deki kâr artışının daha yüksek olmasından dolayıdır. Hem VUK hem de TFRS’de vergi %20 Kurumlar Vergisi üzerinden hesaplanmıştır. | 2) CKA hesabında gözüktüyor. |

Gelir Tablosu Önceki Dönem

Önceki dönemde ne kâr ne de zarar elde edilmiştir. Bu sebepten önceki dönemin VUK gelir tablosu yoktur.

Cari Dönem

Dönem Kârı veya Zararı 249 940 00 TL

Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (49 988 00) TL

Dönem Net Kârı Zararı 199 952 00 TL

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Önceki Dönem

Toplam Dönem Kârı Zararı 351 978 104 80 TL

Dönem Vergi Gelir Gideri (87 994 526 20) TL

Dönem Net Kârı Zararı 351 978 156 80TL

Diğer Kapsamlı Gelir 5200 TL

Toplam Kapsamlı Gelir 351 978 156 80 TL

Cari Dönem

Toplam Dönem Kârı Zararı 2 340 275 082 TL

Dönem Vergi Gelir Gideri (468 055 016 40) TL

Dönem Net Kârı Zararı 1 872 220 065 60 TL

Diğer Kapsamlı Gelir 65 00 TL

Toplam Kapsamlı Gelir 1 872 220 130 60 TL

AÇIKLAMA: 1) Her iki dönemde de VUK Gelir Tablosu ve TFRS Kâr Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu arasında farklılıklar olduğu görülmektedir.

2) Bunun nedenlerini incelediğimizde önceki dönemde VUK'da önceki dönemde ne kâr ne de zarar elde edilmiştir. Bu sebepten vergi hesaplanmamıştır. TFRS'de ise Önceki Dönemde EES DKG (KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)-ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ(+/-) hesabı (13 00)TL'dir. Yani UFRS ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ tutarıdır.

3) Durdurulan Faaliyet olmadığı için sürdürülen faaliyetler Dönem Net Kâr Zararı eklenmiştir.

4) TFRS hesap kalemleri sayılarındaki ondalığın nedeni aktarma ve dönüştürme hassasiyetini artırmak içindir.

5) VUK'da önceki dönemde vergi 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Hs. Aktarılrken TFRS 'de CKB Çeviri Dönüştürme ve Diğer Yasal Yükümlülükler karşılıklarına aktarılmaktadır. Yine VUK'da cari dönemde vergi 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Hs. Aktarılrken, TFRS 'de CKA Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü hesabına aktarılmaktadır.

6) Cari Dönemde şirket 199 952 00 TL kâr elde etmiştir. ve (49 988 00) TL vergi hesaplanmıştır.

7) Her iki dönem gelir tablosunu incelediğimizde TFRS'nin daha net ve gerçekçi verileri ortaya koyduğu görülmektedir.

27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunda farklılıkların gösterimi;

- 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunda yer alan 277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap kaleminin VUK'daki değeri 80,000.00 TL iken TFRS'ye dönüştürülürken bu değer Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına 80,000.00 ve Değerleme Değeri 3,000,000,000.00 TL olarak belirtilmiştir. Bu farklılığın nedeni Diğer Özel Tükenmeye Tabi

Varlıkların değerleme değerinden kaynaklanmaktadır. Sonuç olarak TFRS'deki tutar BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap sınıfında 3,000,000,000.00 TL olarak gösterilmiştir ve aradaki fark FH30 Diğer Olağan Gelir ve Kazançlar hesabına 2,999,920,000.00 TL olarak aktarılmıştır.

- 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunda yer alan 278 Birikmiş Tükenme Payları (-) hesap kaleminin VUK'daki değeri 134,850.00 TL iken TFRS'ye dönüştürülürken bu değer Birikmiş Tükenme Payları (-) hesabına 134,850.00 TL, Rezervin Değerleme Değeri 3,000,000,000.00 TL ve Değerleme Değeri 660,000.00 TL olarak belirtilmiştir. Bu farklılığın nedeni Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıkların değerleme değerinden ve dönem içerisinde çıkarılan rezerv değerinden kaynaklanmaktadır.
- Sonuç olarak TFRS'deki tutar FEC Genel Yönetim Giderleri (-) hesap kaleminde 659,906,049.00 TL olarak gösterilmiştir ve aradaki fark BLE Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına 660,026,499.00 TL olarak aktarılmıştır.

CİVEK MADENCİLİK şirketi için alınan TFRS Bağımsız Denetimi Raporuna göre raporda yer alan finansal tabloların 31.12.2016 tarihi itibariyle FİNANSAL DURUMUNU, aynı tarihte sona eren döneme ait FİNANSAL PERFORMANSINI ve NAKİT AKIMLARINI, Kamu GÖZETİMİ Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yayınlamıştır, sonucuna ulaşılmıştır.

TFRS Bağımsız Denetim yapıldıktan sonra şirketin Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Raporu hazırlanmıştır ve bu sonucunda da şirketin Kurumsal Yönetim Derecelendirme notu verilmiştir.

“2005 yılında İMKB, Endeks'in temel kurallarını tespit etmiş ve Endeks'in amacını payları İMKB pazarlarında işlem gören ve kurumsal yönetim ilkelerine uyum notu 10 üzerinden en az 6 olan şirketlerin fiyat ve getiri performansının ölçülmesi olarak kamuya duyurmuştur. Kurulca yayınlanan kurumsal yönetim ilkelerine uyum derecelendirmesi, işletmelerin Kurulca yayınlanan kurumsal yönetim ilkelerine uyumlarının derecelendirme kuruluşları tarafından bağımsız, tarafsız ve adil olarak değerlendirilmesi ve sınıflandırılması faaliyeti olarak ortaya çıkmıştır. Nitekim söz

konusu faaliyet, SPK'nın mülga Seri:VIII, No:40 sayılı 'Sermaye Piyasasında Derecelendirme Faaliyet ve Derecelendirme Kuruluşlarına İlişkin Esaslar Tebliği' ile 2003 yılında tanımlanmış ve düzenlenmiştir. Mülga Seri: VIII No:40 sayılı Tebliği ile kurumsal yönetim ilkelerine uyum ile pay sahipleri, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, menfaat sahipleri ve yönetim kurulu ana bölümleri itibariyle ayrı ayrı olmak üzere 1 ile 10 arasında not verileceği ve bu değerler arasında kalan (iki haneye kadar) kusurahtlı notların, tama iblağ edilmeksizin kamuya açıklanacağı ifade edilmiş olup, bu esaslar 2007 yılında yayınlanan Seri: VIII, No:51 sayılı 'Sermaye Piyasasında Derecelendirme Faaliyeti ve Derecelendirme Kuruluşlarına İlişkin Esaslar Tebliği'nde de korunmuştur."⁴¹ CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin Kurumsal Yönetim Derecelendirme çalışmasının sonucunda 10/8,25 notu ile derecelendirilmiştir. Bu not, CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin kurumsal yönetim ilkelerine verdiği önem, bunu sürekli ve dinamik bir süreç olarak yürütmekteki isteklilik ve bu doğrultuda gerçekleştirmiş olduğu iyileştirmelerin sonucu olarak şekillenmiştir.

Sonuç olarak;

En başta belirlenen hipotezlerin sonucuna ulaşılmıştır.

H1: *VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu *BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda varlık değerinde fark olduğu bulunulmuştur. Varlık değerindeki farklar önceki dönem ve cari dönemde tespit edilerek bu sonuca ulaşılmıştır.

H2: *VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu *BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda dönem net kârında fark olduğu bulunulmuştur. Dönem Net Kârındaki farklar tablolarda gösterilerek bu sonuca ulaşılmıştır.

H3: *VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu *BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda vergi değerlerinde fark olduğu bulunulmuştur.

⁴¹ SPK Uzmanları,TKYD ve Güler Manisalı Darman,**Kurumsal Yönetim**,2017

H4: *VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda toplam tutar değerlerinde fark olduğu bulunulmuştur.

VUK’dan TFRS’ye geçiş, süreklilik ve bağımsız denetim safhalarında farklılık olduğu tespit edilerek, hem VUK tabloları hem de TFRS tabloları ayrı ayrı gösterilmiştir ve bu farklar ortaya konmuştur.

Sonuç olarak VUK yerine TFRS’nin kullanılmasının etkileri;

- Finansal bilgiler kullanıcı odaklı bir yaklaşımla, daha net, tarafsız, objektif bir yaklaşımla düzenlenir.
- Finansal tablolara önemli ve köklü değişiklikler getirmiştir.
- İşletmelerin finansal muhasebe ve bilgi sistemleri bilgi amaçlı muhasebe ve raporlama yaklaşımı ile olumlu etkilemiştir.
- Yatırımcıların işletmeleri daha iyi anlamalarına ve ekonomide yatırıma ayrılacak kaynakların daha sağlıklı dağıtılmasına yardımcı olur.
- Finansal tabloların gelecek amaçlı ve küreselleşme yönlü ve karşılaştırılabilir bir şekilde hazırlanmasını sağlayarak uluslararası ticareti, sermaye ve para piyasalarına olumlu etki yapacağı düşünülmektedir.
- Finansal tabloların farklı ölçüm esaslarına sahip değerlendirme sistemleri ile gerçeğe uygun değer temel alınarak hazırlanmasını hedef almıştır.

Ülkemizdeki maden şirketlerinin finansal tablolarını neden TFRS’ye göre düzenlemeleri gerektiğini örnek senaryo ve şirket üzerinden aktararak bu çalışmanın bir teşvik olacağı kanısındayım. Bu doğrultuda oluşturulan örnek senaryo üzerinden sektörde ihtiyaç duyulan yeni finansal oranlar oluşturulmuş olup, 27*(BL*) Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu için gelecekte bu konuyla ilgili yapılacak çalışmalara kaynak olabileceği kanaatindeyim.

KAYNAKLAR

- Aksoylu, S. (2013). Finansal raporlama standartları kapsamında maden işletmelerinde amortisman uygulamasının değerlendirilmesi. *Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İİBF Dergisi*, 8(3), 137-156.
- Aygören, H. & Kurtcebe, E. (2010). Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun bağımsız denetim, uluslar arası muhasebe standartları, uluslar arası finansal raporlama standartları ve Basel II kriterleri yönüyle genel değerlendirmesi. *Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü*, (6), 1-9.
- Çabuk, A., Başar, B., Sevim, Ş., Karagül, A., Sayılır, Ö. & Erol, C. (2013). *Mali analiz*. Eskişehir: Anadolu Üniversitesi.
- Çakmak, N. (2006). *İşletmelerde iç denetim sistemi ve bağımsız denetile etkileşmesi: Bir uygulama*. Yüksek lisans tezi. Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kocaeli.
- Dikmen, B. (2011). *Finansal raporlama standartları çerçevesinde özel tükenmeye tabi varlıkların incelenmesi ve madencilik sektöründe bir uygulama*. Yüksek lisans tezi. Hitit Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Çorum.
- Erdoğan, M. (2002). Muhasebe, denetim ve bağımsız denetimin gerekliliği. *Doğuş Üniversitesi İİBF Dergisi*, (5), 51-63.
- Erdoğan, M. (2012). *TFRS/UFRS ay sonu işlemleri*. İstanbul: Mumeyek Vakfı Yayınları.
- Erdoğan, M. (2012). *VUK'dan TFRS'ye geçiş rehberi*. İstanbul: Mumeyek Vakfı Yayınları.
- Erdoğan, M. (2013). *Model TFRS hesap planı*. İstanbul: Mumeyek Vakfı Yayınları.
- Erdoğan, M., Civek, F., Dengel, D. (2016). Yeni TTK çerçevesinde TDHP özel tükenmeye tabi duran varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması. *Kastamonu Üniversitesi İİBF Dergisi*, (14), 147-177.
- Küçükşavaş, N. (2001). *Genel muhasebe*. İstanbul: Beta Yayınları.
- Terzi, Ş., Şen, İ. & Bülbül, F. (2008). UFRS'ye göre cari dönem bilanço ve gelir tablosunun hazırlanması. *Hakemsiz Yazılar Dergisi*, (90), 103-128.
- Türedi, H. (2004). *Genel muhasebe*. Trabzon: Celepciler Matbaacılık.
- TÜRMOB (2001). *Türkiye muhasebe standartları*. Ankara: TÜRMOB.

Yanık, E. Y. (2006). *Ara dönem mali raporlarda uluslararası muhasebe standartları ve Türkiye örneği*. Yüksek lisans tezi. Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kocaeli.

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1)

Hakkında Tebliğ, (Sıra No:2)

Stoklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 2)

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:34)

‘1 Sıra Nolu Uygulama Genel Tebliği-ÖTTV’ 20.05.2017 tarihinde

http://www.verginet.net/dtt/1/TekDuzenHesapPlani_3691.aspx.

adresinden alınmıştır.

‘Ertelenen Vergi’ 07.06.2015 tarihinde

<http://www.referansbd.com.tr/public/files/Ertelenen%20Vergi%20Makale.pdf>

. adresinden alınmıştır.

‘Ertelenmiş Vergi’ 20.05.2017 tarihinde

[www.xing.com/communities/posts/ertelenmis-vergiler-ve-tms-12-](http://www.xing.com/communities/posts/ertelenmis-vergiler-ve-tms-12-uygulamalari-1002155180)

[uygulamalari-1002155180](http://www.xing.com/communities/posts/ertelenmis-vergiler-ve-tms-12-uygulamalari-1002155180). adresinden alınmıştır.

‘Kapsamlı Gelir Tablosu’ 20.05.2017 tarihinde

<http://www.reitix.com/Makaleler/Kapsamli-Gelir-Tablosu/ID=288>.

adresinden alınmıştır.

Kanun ‘3213 sayılı maden kanunu’ 21.05.2017 tarihinde

http://www.maden.org.tr/resimler/ekler/f243b16aea45ee8_ek.pdf.

adresinden alınmıştır.

‘Kamu Gözetim Kurumu-TMS 16 maddi duran varlıklar’ 25.05.2017 tarihinde

<http://www.kgk.gov.tr/TMS12> adresinden alınmıştır.

'Kanun-3213 sayılı maden kanunu' 21.05.2017 tarihinde

http://www.maden.org.tr/resimler/ekler/f243b16aea45ee8_ek.pdf.

adresinden alınmıştır.

Luca 'TÜRMOB' 23.05.2017 tarihinde

http://luca.com.tr/index.php?option=com_content&view=article&id=90&Itemid=143. adresinden alınmıştır.

'Maden İşletmelerinde Özellikle İtfa Yöntemi ile Muhasebe Kayıtları' 29.05.2017 tarihinde www.mercekdenetim.com/makale/makale/5. adresinden alınmıştır.

'MUMEYEK' 06.06.2017 tarihinde

http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf. adresinden alınmıştır.

'MUMEYEK TFRS model hesap planı 2017' 25.05.2017 tarihinde

<http://mumeyek.org/freematerials/TFRSMODELHESAPLANI.pdf>.

adresinden alınmıştır.

'Muhasebe Dersleri-Büyük Defter' 20.05.2017 tarihinde

<http://www.muhasabedersleri.com/genel-muhasebe-2/buyuk-defter.html>.

adresinden alınmıştır.

'Sermaye Piyasası Kurulu, Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ(Seri:X, No:22)' 20.05.2017 tarihinde

<http://www.spk.gov.tr/displayfile.aspx?action=displayfile&pageid=590&fn>.

adresinden alınmıştır.

'TFRS-6' 19.05.2017 tarihinde

http://kgk.gov.tr/contents/files/TFRS_2017/TFRS/TFRS_6.pdf.

adresinden alınmıştır.

‘TÜRMOB-TESMER Mesleki Uyum Eğitimi, Muhasebe denetiminin Tanımı ve Unsurları’ 20.05.2017 tarihinde

<http://www.selcuk.edu.tr/dosyalar/files/074/muhasebe%20denetimi.pdf>.

adresinden alınmıştır.

‘IFRS-6-Exploration for and Evaluation of Mineral Resources’ 06.06.2017 tarihinde

<https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs6>. adresinden alınmıştır.

25.05.2017 tarihinde

http://www.ktu.edu.tr/dosyalar/sbedergi_ed4e9.pdf . adresinden alınmıştır.

Hilal Kocamaz, “Uluslararası Muhasebe Standartlarının Dünya’da ve Türkiye’de Oluşum Süreci” 25.06.2017 tarihinde

<http://dergipark.ulakbim.gov.tr/ksuiibf/article/viewFile/5000039277/5000038>

150. adresinden alınmıştır.

3213 Sayılı Maden Kanunu

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu

Tek Düzen Hesap Planı



EKLER

EK1. BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

EK2. KURUMSAL YÖNETİM UYUM RAPORU

EK3. KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME RAPORU

EK4. TFRS MODEL HESAP PLANI



EK-1

CIVEK MADENCILIK

ANONIM ŐIRKETI

31 Aralık 2016

Tarihinde Sona Eren

Yıla Ait TFRS Bağımsız

Denetim Raporu ve

Konsolide Olmayan Finansal

Tablolar

Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve
68 sayfa konsolide olmayan finansal tablolar
ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

**KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL
TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Bu rapor MOMTOS-DR aracılığı ile hazırlanmıştır.

Civek Madencilik Anonim
Şirketi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Civek Madencilik Anonim Şirketi (Şirket) 31 Aralık 2016 tarihli ekte yer alan konsolide olmayan Finansal Durum Tablosu (Bilançosu)'nu, aynı tarihte sona eren döneme ait konsolide olmayan Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunu, Özkaynaklar Değişim Tablosunu ve Nakit Akış Tablosunu, Önemli Muhasebe Politikalarının Özetini ve Finansal Tablo Dipnotlarını %95 kesinlik düzeyinde 25 TL frekans aralığı ile denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda gerçeğe uygun bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen

muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Civek Madencilik'in 31-12-2016 tarihi itibarıyla FİNANSAL DURUMUNU, aynı tarihte sona eren döneme ait FİNANSAL PERFORMANSINI ve NAKİT AKIMLARINI, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

1)6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 402nci maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza Denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirketin

01-01-2016 / 31-12-2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2)TTK nun 378inci Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, Yönetim Kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür.

3)TTK nun 398.maddesinin 4üncü fıkrasına göre; denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir.

Dengel Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

FİNANSAL DURUM TABLOSU

| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
|---|------------------|----------------|----------|--------|--------|
| A** DÖNEN VARLIKLAR | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 | %-10.39 | %0.07 | %0.42 |
| AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | 533,424.00 | 541,624.00 | %-1.51 | %0.02 | %0.12 |
| AAA NAKİT | 232,200.00 | 140,400.00 | %65.38 | %0.01 | %0.03 |
| AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | 1,224.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AAC BANKA | 300,000.00 | 400,000.00 | %-25.00 | %0.01 | %0.09 |
| AB* FİNANSAL YATIRIMLAR | 500,000.00 | 800,000.00 | %-37.50 | %0.02 | %0.18 |
| ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | 800,000.00 | %-37.50 | %0.02 | %0.18 |
| AC* FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AD* İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AE* İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AF* DİĞER ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AG* STOKLAR | 634,790.00 | 514,400.00 | %23.40 | %0.03 | %0.12 |
| AGD MAMULLER | 634,790.00 | 514,400.00 | %23.40 | %0.03 | %0.12 |
| AH* CANLI VARLIKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AI* İNŞAAT SÖZLEŞMESİ VARLIKLARI | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AJ* PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AK* CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AL* DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 14,400.00 | 21,600.00 | %-33.33 | %0.00 | %0.00 |
| ALA DEVREDEN KDV | 14,400.00 | | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| ALB İNDİRİLECEK K D V | | 21,600.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| AM* TEMİNATA VERİLMİŞ VARLIKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| AN* SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
| B** DURAN VARLIKLAR | 2,340,871,333.00 | 440,388,272.00 | %431.55 | %99.93 | %99.58 |
| BA* UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| BB* UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| BC* UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| BD* UV DİĞER ALACAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR | 63,500.00 | 300,000.00 | %-78.83 | %0.00 | %0.07 |
| BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | 300,000.00 | %-78.83 | %0.00 | %0.07 |
| BF* ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |

| | | | | | |
|--|------------------|----------------|----------|---------|---------|
| EB* ÖDENMİŞ SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | %0.00 | %0.10 | %0.52 |
| EBA SERMAYE | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | %0.00 | %0.10 | %0.52 |
| EC* SERMAYE YEDEKLERİ | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| ED* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MA-YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| EE* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | 65.00 | 52.00 | %25.00 | %0.00 | %0.00 |
| EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI | 65.00 | 65.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| EES DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)-ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | | -13.00 | %-100.00 | %0.00 | %-0.00 |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | | | | |
| DC* UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DD* UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DE* UV İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DF* UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DG* UV ALINAN AVANSLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DH* ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DI* DİĞER UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DJ* UV ERTELENMİŞ GELİRLER | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DK* CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DL* DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DM* DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| DN* ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 0.00 | 13.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| DNJ EVY SF DİĞER | | 13.00 | %-100.00 | %0.00 | %0.00 |
| DO* DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
| E** ÖZKAYNAKLAR | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 | %429.10 | %80.02 | %80.10 |
| EA* KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| EG* DÖNEM NET KARI (ZARARI) | 1,872,170,077.60 | 351,978,104.80 | %431.90 | %79.92 | %79.59 |
| EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ | -299,928.00 | | %0.00 | %-0.01 | %0.00 |
| EGC DÖNEM NET KARI (ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %79.92 | %79.59 |
| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
| Pasif Toplam | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 | %429.67 | %100.00 | %100.00 |

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Oran Analizi

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | | | |
|--|-------------------------|------------------|----------------|
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - CARI ORAN | U1/U2 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -9,716.61 | 0.00 |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - DÖNEN VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -9,716.61 | 0.00 |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG*+AH*+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST) | (U1-U2)/U3 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | -9,931.96 | 0.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - Hazır Değerler | AA* | 533,424.00 | 541,624.00 |
| UFRS - İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı | a1-a2+a3-a4-a5+a6-a7-a8 | 1,746,090.00 | 0.00 |
| UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARLA HAZIR DEĞERLER ARASINDAKİ FARKIN KAPATILMA DERECESESİ | (U1-U2)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞER | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG*+AH*+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - NAKİT ORANI | (U1-U2-U3)/U4 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U5-V5)/U5 | -9,931.96 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - TOPLAM BORÇLARIN AKTİF TOPLAMINA ORANI | U1/U2 | 0.20 | 0.20 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.90 | 1.00 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - ÖZSERMAYENİN AKTİF TOPLAMINA ORANI | U1/U2 | 0.80 | 0.80 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -0.23 | -0.25 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - TOPLAM BORÇLARIN ÖZSERMAYE ORANI | U1/U2 | 0.25 | 0.25 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.92 | 1.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |

| | | | |
|--|---------------------------|------------------|----------------|
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 1.00 | 1.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D** | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - Toplam Pasifler | (A**+B**-D**-E**)+D**+E** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - UZUN SÜRELİ BORÇLARIN TOPLAM PASİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 1.00 |
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D** | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - Devamlı Sermaye | D**+E* | | |
| UFRS - UZUN SÜRELİ BORÇLARIN DEVAMLİ SERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kısa Süreli Banka Kredileri | CAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Banka Kredileri | CAC+DAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Banka Kredileri | CAC+DAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Banka Kredileri | CAC+DAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Özsermaye | E**-BJ* | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |

| | | | |
|---|----------------------------|------------------|----------------|
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D** | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN UZUN VADELİ BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Ödenmiş Sermaye | EB* | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.01 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -755.21 | -153.49 |
| UFRS - Kredili Satışlar | (FA*-FB*) | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | (U1*(1+(U3/100)))/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kredili Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | (U1*365)/(U2*(1+(U3/100))) | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.39 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - STOKLARIN ORTALAMA TÜKETİLME SÜRESİ | U1/U2 | -10,579.83 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi | A**-(A**+B**-D**-E**) | -466,422,390.40 | -86,116,902.20 |
| UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 276.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - İşletme Sermayesi | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.15 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.04 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Ticari Borçlar | CC*+DC* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - TİCARİ BORÇLAR DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -755.21 | 0.00 |
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.92 | 1.00 |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 1.25 | 1.24 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.08 | 1.00 |
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.80 | 0.80 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.90 | 1.00 |
| UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA-FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.10 | 1.00 |
| UFRS - Dağıtılmayan Karlar | EF* | -140.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - BİRİKMELİ KARLILIK ORANI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - Brüt Satış Karı | FA* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT SATIŞ KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Satışların Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - SATIŞLARIN MALİYETİNİN NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Faaliyet Karı | FA*-FB*-FC*-FE* | 660,144,877.00 | 59,987,328.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - FAALİYET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 2,640.58 | 0.00 |

| | | | |
|--|---------------------|------------------|----------------|
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 7,488.88 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA-FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faziler | GG* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA+FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | FJ* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Anapara Taksit Ödemeleri | CAG | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | U1/(U2+(U3/(0.80))) | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |

(KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
|---|------------------|----------------|-----------|---------------|-------|
| FA* BRÜT ESAS FAALİYET GELİRLERİ (HASILAT) | 250,000.00 | 0.00 | %0.00 | %100.00 | %0.00 |
| FAA MAL SATIŞLARI HASILATI | 250,000.00 | | %0.00 | %100.00 | %0.00 |
| FB* İNDİRİMLER | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FC* SATIŞLARIN MALİYETİ | -60.00 | 0.00 | %0.00 | %-0.02 | %0.00 |
| FCA SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ | -60.00 | | %0.00 | %-0.02 | %0.00 |
| FD* FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FE* FAALİYET GİDERLERİ | -659,894,817.00 | -59,987,328.00 | %1,000.06 | %-263,957.93 | %0.00 |
| FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | -659,894,817.00 | -59,987,328.00 | %1,000.06 | %-263,957.93 | %0.00 |
| FH* DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ | 2,999,919,959.00 | 499,959,959.00 | %500.03 | %1,199,967.98 | %0.00 |
| FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI | -41.00 | -41.00 | %0.00 | %-0.02 | %0.00 |
| FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | 2,999,920,000.00 | 499,960,000.00 | %500.03 | %1,199,968.00 | %0.00 |
| FI* DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FJ* FİNANSMAN GİDERLERİ | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FK* ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIM K/Z PAYLARI | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FL* SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %748,888.03 | %0.00 |
| FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 | %431.91 | %936,110.03 | %0.00 |
| FLB SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ | -468,055,016.40 | -87,994,526.20 | %431.91 | %-187,222.01 | %0.00 |
| FLJ SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %748,888.03 | %0.00 |
| FM* DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FMB DF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |

| | | | | | |
|---|------------------|----------------|---------|-------------|-------|
| FN* KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| FO* TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %748,888.03 | %0.00 |
| FOA TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %748,888.03 | %0.00 |
| FP* DİĞER KAPSAMLI GELİR | 65.00 | 52.00 | %25.00 | %0.03 | %0.00 |
| FPA DİĞER KAPSAMLI GELİR | 65.00 | 52.00 | %25.00 | %0.03 | %0.00 |
| FR* TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 1,872,220,130.60 | 351,978,156.80 | %431.91 | %748,888.05 | %0.00 |
| FRA TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 1,872,220,130.60 | 351,978,156.80 | %431.91 | %748,888.05 | %0.00 |
| Kodlu Tablo Verisi Yoktur | | | | | |

KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ORAN ANALİZİ

| | | | | | |
|---|----------------------------|----------------|--|---------------|--|
| NAKİT ORANI | | | | | |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | | 1,877,624.00 | |
| UFRS - Stoklar | AG*+AH*+AL* | 634,930.00 | | 26,740.00 | |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | | 87,994,526.20 | |
| UFRS - NAKİT ORANI | (U1-U2-U3)/U4 | 0.00 | | 0.02 | |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U5-V5)/U5 | -9,931.96 | | 0.00 | |
| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | | | | | |
| UFRS - Kredili Satışlar | (FA*-FB*) | 250,000.00 | | 0.00 | |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | | 0.00 | |
| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | (U1*(1+(U3/100)))/U2 | 0.00 | | 0.00 | |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | | 0.00 | |
| UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | | 18.00 | |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | | | | | |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | | 0.00 | |
| UFRS - Kredili Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | | 0.00 | |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | (U1*365)/(U2*(1+(U3/100))) | 0.00 | | 0.00 | |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | | 0.00 | |
| UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | | 18.00 | |

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------|----------------|
| UFRS - Net Satışlar | FA'-FB' | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.39 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - STOKLARIN ORTALAMA TÜKETİLME SÜRESİ | | | |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - STOKLARIN ORTALAMA TÜKETİLME SÜRESİ | U1/U2 | -10,579.83 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA'-FB' | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi | A**-(A**+B**-D**-E**) | -466,422,390.40 | -86,116,902.20 |
| UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 276.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA'-FB' | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - İşletme Sermayesi | A** | 1,682,614.00 | 1,677,624.00 |
| UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.15 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.04 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA'-FB' | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |

| UFRS - TİCARİ BORÇLAR DEVİR HIZI | | | |
|--|------------|------------------|----------------|
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Ticari Borçlar | CC*+DC* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - TİCARİ BORÇLAR DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -755.21 | 0.00 |
| UFRS - NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | | | |
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Özsermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.92 | 1.00 |
| UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 1.25 | 1.24 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.08 | 1.00 |
| UFRS - NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | | | |
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.80 | 0.80 |

| UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | | | |
|---|-------------|------------------|----------------|
| UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA-FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.10 | 1.00 |
| UFRS - BİRİKMELİ KARLILIK ORANI | | | |
| UFRS - Dağıtılmayan Karlar | EF* | -140.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - BİRİKMELİ KARLILIK ORANI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT SATIŞ KARININ NET SATIŞLARA ORANI | | | |
| UFRS - Brüt Satış Karı | FA* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT SATIŞ KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - SATIŞLARIN MALİYETİNİN NET SATIŞLARA ORANI | | | |
| UFRS - Satışların Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|---------------------|------------------|----------------|
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - FAALİYET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 2,640.58 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | | | |
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 7,488.88 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA-FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | GG* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA+FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | FJ* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Anapara Taksit Ödemeleri | CAG | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | U1/(U2+(U3/(0.80))) | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |

Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL | | | | | |
|--|------------|------------|--------|-------|-------|
| | Cari | Önceki | YA | DA | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI | | | | | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 633,400.00 | 541,600.00 | %16.95 | %0.03 | %0.12 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 50,000.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) | 583,400.00 | 541,600.00 | %7.72 | %0.02 | %0.12 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 25,000.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 75,000.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı | 0.00 | | | 0.00 | |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | | | | |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | | | | |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış | 0.00 | 0.00 | %0.00 | %0.00 | %0.00 |
| A+B+C | 783,400.00 | 541,600.00 | %30.87 | %0.03 | %0.12 |
| D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| Kur Farkı Etkileri | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-) | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |
| G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 | %0 | %0 | %0 |

SOLO ÖNCEKİ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31-01-2016-31-01-2016) * 1 TL

| | Odelanmış Sermaye | Geri Alınmış Paylar | Paylara İlişkin Primler | Sermaye Yedekleri | Durum Varlıklar Birliğinin Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | Taahhütlenen Fayda Planlarının Birliğinin Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birliğinin Tutarları | Yabancı Para Çevirim Farkları | Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birliğinin Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunmuş Kazançlar/Kayıplar ile Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birliğinin Tutarları) | Kârdan Ayrılan Kuvvetli Yedekler | Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları | Net Dönem Kârı Zararı | Öz Kaynaklar |
|---|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|---|--|--|-------------------------------|--|---|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Bakiyeler (Dönem Başı) | 2,293,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Transferler | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 351,978,156.80 | 65.00 | 0.00 | 0.00 | -13.00 | 0.00 | 0.00 | -13.00 |
| Sermaye Artırımı | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 351,978,104.80 | 351,978,104.80 |
| Bakiyeler (Dönem Sonu) | 2,293,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 351,978,156.80 | 65.00 | 0.00 | -13.00 | 0.00 | 0.00 | 351,978,104.80 | 354,271,356.80 |

SOLO 'CARI' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31-01-2016-31-01-2016) * 1 TL

| | Odelanmış Sermaye | Geri Alınmış Paylar | Paylara İlişkin Primler | Sermaye Yedekleri | Durum Varlıklar Birliğinin Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | Taahhütlenen Fayda Planlarının Birliğinin Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birliğinin Tutarları | Yabancı Para Çevirim Farkları | Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birliğinin Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunmuş Kazançlar/Kayıplar ile Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birliğinin Tutarları) | Kârdan Ayrılan Kuvvetli Yedekler | Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları | Net Dönem Kârı Zararı | Öz Kaynaklar |
|---|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|---|--|--|-------------------------------|--|---|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| Bakiyeler (Dönem Başı) | 2,293,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Transferler | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,872,220,130.60 | 65.00 | 0.00 | 0.00 | -13.00 | 0.00 | 0.00 | -13.00 |
| Sermaye Artırımı | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,872,220,065.60 | 1,872,220,065.60 |
| Bakiyeler (Dönem Sonu) | 2,293,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,872,220,130.60 | 65.00 | 0.00 | -13.00 | 0.00 | 0.00 | 1,872,220,065.60 | 1,874,448,942.60 |

| Kayıt Adet | Tutar | Kesirlik düzeyi | Tutar | Görülen Adet | % | Onaylanan Belge Sayısı | % | Tutarı | % | Reddedilen Belge Sayısı | % | Tutarı | % | Belge | Durum | Hesap | Borç | Alacak | Borç | Alacak |
|------------|--------------|-----------------|------------|--------------|-------|------------------------|-------|--------|-------|-------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|--|------------|--------|------|------------|
| 1 | 246,600.00 | | 246,600.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AAA NAKIT | 246,600.00 | 0.00 | | 246,600.00 |
| 1 | 247,824.00 | | 1,224.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | 0.00 | | 1,224.00 |
| 1 | 547,824.00 | | 300,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AAC BANKA | 300,000.00 | 0.00 | | 300,000.00 |
| 1 | 1,047,824.00 | | 500,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | 0.00 | | 500,000.00 |
| 1 | 1,416,824.00 | | 369,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AGD MAMULLER | 369,000.00 | 0.00 | | 369,000.00 |
| 1 | 1,431,224.00 | | 14,400.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | ALA DEVREDEN EDV | 14,400.00 | 0.00 | | 14,400.00 |
| 1 | 1,494,724.00 | | 63,500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | 0.00 | | 63,500.00 |
| 1 | 1,962,224.00 | | 467,500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 467,500.00 | 0.00 | | 467,500.00 |

| Kayıt Adet | Tutar | Kesirlik düzeyi | Tutar | Görülen Adet | % | Onaylanan Belge Sayısı | % | Tutarı | % | Reddedilen Belge Sayısı | % | Tutarı | % | Belge | Durum | Hesap | Borç | Alacak | Borç | Alacak |
|------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|-------|------------------------|-------|--------|-------|-------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|--|--------------|--------------|--------------|------------|
| 1 | 246,600.00 | | 246,600.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AAA NAKIT | 246,600.00 | 0.00 | | 246,600.00 |
| 1 | 247,824.00 | | 1,224.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | 0.00 | | 1,224.00 |
| 1 | 547,824.00 | | 300,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AAC BANKA | 300,000.00 | 0.00 | | 300,000.00 |
| 1 | 1,047,824.00 | | 500,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | 0.00 | | 500,000.00 |
| 1 | 1,416,824.00 | | 369,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | AGD MAMULLER | 369,000.00 | 0.00 | | 369,000.00 |
| 1 | 5,757,010.90 | | 240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | FIN VADE FARKI FINANSMANK AYBI (-) | 0.00 | 240.43 | 240.43 | |
| 2 | 6,137,010.90 | | 2,380,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ⚠ | ⚠ | FLA SÜRÜDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARIZ(ZARAR) | 2,380,000.00 | 130,000.00 | | 120,000.00 |
| 1 | 2,592,724.00 | | 630,500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | 500,000.00 | 130,500.00 | | 369,500.00 |
| 1 | 2,962,724.00 | | 370,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR | 370,000.00 | 0.00 | | 370,000.00 |
| 1 | 5,255,924.00 | | 2,293,200.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | EBA SERMAYE | 0.00 | 2,293,200.00 | 2,293,200.00 | |
| 1 | 5,255,989.00 | | 63.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | EFD EG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | 0.00 | 63.00 | | 63.00 |
| 2 | 5,305,489.00 | | 49,500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 30,000.00 | 19,500.00 | | 10,500.00 |
| 1 | 5,725,489.00 | | 420,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | FHS DİĞER OLAGAN GELİR VE KAZANÇLAR | 0.00 | 420,000.00 | | 420,000.00 |
| 1 | 5,725,330.00 | | 41.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | FHP PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | 0.00 | | 41.00 |
| 1 | 5,756,770.43 | | 31,240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ✓ | FIC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-) | 31,240.43 | 0.00 | | 31,240.43 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--------------|------------------------|--------------|---------------------|----------|-------------------------------|----------|--------------|----------|--------------------------------|----------|--------------|----------|--------------|--------------|--|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | 1.480.324.00 | 1 | 63.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63.500.00 | 0.00 | | 63.500.00 |
| 1 | 1.947.824.00 | 1 | 467.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BLA MADEN KAYNAKLARINDAN ARASTIRILMA SIV. DEGERLENDIRILMESINE ILISKIN VARIKLAR (MDV) | 467.500.00 | 0.00 | | 467.500.00 |
| 1 | 2.378.324.00 | 1 | 830.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BLE DIGER OZEL TUKENMEYE TABI VARIKLAR | 500.000.00 | 130.500.00 | | 369.500.00 |
| 1 | 2.948.324.00 | 1 | 370.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BPI ÖDÜV VERILEN AVANSLAR | 370.000.00 | 0.00 | | 370.000.00 |
| 1 | 5.241.524.00 | 1 | 2.293.200.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | EEA SERMAYE | 0.00 | 2.293.200.00 | 2.293.200.00 | |
| 1 | 5.241.589.00 | 1 | 65.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | EEFDKG - YABANCI PARA CEVIRIM FARKLARI (+/-) | 0.00 | 65.00 | 65.00 | |
| 2 | 5.391.089.00 | 2 | 49.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | PEC GENEL YONETIM GIDERLERI (-) | 30.000.00 | 19.500.00 | | 10.500.00 |
| 1 | 5.711.089.00 | 1 | 420.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | FH30 DIGER OLAGAN GELIR VE KAZANGLAR | 0.00 | 420.000.00 | 420.000.00 | |
| 1 | 5.711.130.00 | 1 | 41.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | FHP PARASAL KALEMKUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | 0.00 | | 41.00 |
| 1 | 5.742.370.45 | 1 | 31.240.45 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | FIC STOK DD KARSLIK KAYBI (-) | 31.240.45 | 0.00 | | 31.240.45 |
| 1 | 5.742.610.90 | 1 | 240.45 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | FIN VADE FARKI FINANSMAN KAYBI (-) | 0.00 | 240.45 | 240.45 | |
| 2 | 6.122.610.90 | 2 | 380.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ! | FLA BURDURULU N FAALIVETLE R DONEM KARI(ZARAR I) | 250.000.00 | 130.000.00 | | 120.000.00 |
| Kayıt | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Adet | Tutar | Kesirlik düzeyi | Tutar | Görülen Adet | % | Onaylanan Belge Sayısı | % | Tutar | % | Reddedilen Belge Sayısı | % | Tutar | % | Belge | Durum | Hesap | Borç | Alacak | Borç | Alacak |
| 1 | 246.600.00 | | 246.600.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | AAA NAKIT | 246.600.00 | 0.00 | | 246.600.00 |
| 1 | 247.824.00 | 1 | 1.224.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | AAE YABANCI PARA | 1.224.00 | 0.00 | | 1.224.00 |
| 1 | 247.824.00 | 1 | 300.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | AAE BANKA | 300.000.00 | 0.00 | | 300.000.00 |
| 1 | 1.047.824.00 | 1 | 500.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500.000.00 | 0.00 | | 500.000.00 |
| 1 | 1.416.824.00 | 1 | 369.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | AGD MAMULLER | 369.000.00 | 0.00 | | 369.000.00 |
| 1 | 1.480.324.00 | 1 | 63.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63.500.00 | 0.00 | | 63.500.00 |
| 1 | 1.947.824.00 | 1 | 467.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BLA MADEN KAYNAKLARINDAN ARASTIRILMA SIV. DEGERLENDIRILMESINE ILISKIN VARIKLAR (MDV) | 467.500.00 | 0.00 | | 467.500.00 |
| 1 | 2.378.324.00 | 1 | 830.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BLE DIGER OZEL TUKENMEYE TABI VARIKLAR | 500.000.00 | 130.500.00 | | 369.500.00 |
| 1 | 2.948.324.00 | 1 | 370.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | BPI ÖDÜV VERILEN AVANSLAR | 370.000.00 | 0.00 | | 370.000.00 |
| 1 | 2.972.324.00 | 1 | 24.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | CEB CEVIRI DON ETURME DONEMI KARI VERGI VE DIGER YASAL MUKTEMLUL UK KARSLIKLARI | 0.00 | 24.000.00 | 24.000.00 | |
| 1 | 5.245.524.00 | 1 | 2.293.200.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | EEA SERMAYE | 0.00 | 2.293.200.00 | 2.293.200.00 | |
| 1 | 5.245.589.00 | 1 | 65.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | EEFDKG - YABANCI PARA CEVIRIM FARKLARI (+/-) | 0.00 | 65.00 | 65.00 | |
| 2 | 5.313.089.00 | 2 | 49.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | PEC GENEL YONETIM GIDERLERI (-) | 30.000.00 | 19.500.00 | | 10.500.00 |
| 1 | 5.735.089.00 | 1 | 420.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | + | ✓ | FH30 DIGER OLAGAN GELIR VE KAZANGLAR | 0.00 | 420.000.00 | 420.000.00 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--------------|-----------------|--------------|------|-------|-----------------|-------|--------|-------|------------------|-------|--------|-------|-------|--|------------|--------------|------------|------|--------------|
| 1 | 5.711.089.00 | 1 | 420.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FH30 DIĞER OLAGAN GELİR VE KAZANÇLAR | 0.00 | 420.000.00 | 420.000.00 | | |
| 1 | 5.711.130.00 | 1 | 41.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | 0.00 | | | 41.00 |
| 1 | 5.742.370.43 | 1 | 31.240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FIC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-) | 31.240.43 | 0.00 | | | 31.240.43 |
| 1 | 5.742.610.90 | 1 | 240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FİN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI (-) | 0.00 | 240.43 | | | 240.43 |
| 2 | 6.122.610.90 | 2 | 380.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ! | FLA SÜRÜRLÜ FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI) | 250.000.00 | 130.000.00 | | | 120.000.00 |
| Kayıt | | | Görülen | | | Onaylanan Belge | | | | Reddedilen Belge | | | | | | | | | | |
| Adet | Tutar | Kesinlik düzeyi | Tutar | Adet | % | Sayı | % | Tutarı | % | Sayı | % | Tutarı | % | Belge | Durum | Hesap | Borç | Alacak | Borç | Alacak |
| 1 | 246,600.00 | 1 | 246,600.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | AAA NAKİT | 246,600.00 | 0.00 | | | 246,600.00 |
| 1 | 247,824.00 | 1 | 1,224.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | AAB YABANCI PARA | 1,224.00 | 0.00 | | | 1,224.00 |
| 1 | 547,824.00 | 1 | 300,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | AAC BANKA | 300,000.00 | 0.00 | | | 300,000.00 |
| 1 | 1,047,824.00 | 1 | 500,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 500,000.00 | 0.00 | | | 500,000.00 |
| 1 | 1,416,824.00 | 1 | 369,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | AGD MAMULİYETLER | 369,000.00 | 0.00 | | | 369,000.00 |
| 1 | 1,431,224.00 | 1 | 14,400.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | ALA DEVREDEN KDV | 14,400.00 | 0.00 | | | 14,400.00 |
| 1 | 1,494,724.00 | 1 | 63,500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | 63,500.00 | 0.00 | | | 63,500.00 |
| 1 | 1,962,224.00 | 1 | 467,500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) | 467,500.00 | 0.00 | | | 467,500.00 |
| 1 | 2,948,324.00 | 1 | 370,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | BPI ÖTĐV VERİLEN AVANSLAR | 370,000.00 | 0.00 | | | 370,000.00 |
| 1 | 2,971,324.00 | 1 | 24,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | CKE ÇEVİRİ DÖNEM ÜSTURABE DÖNEM KARI VERGİ VE DIĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 0.00 | 24,000.00 | | | 24,000.00 |
| 1 | 3,265,524.00 | 1 | 2,293,200.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | EBA SERMAYE | 0.00 | 2,293,200.00 | | | 2,293,200.00 |
| 1 | 3,265,589.00 | 1 | 65.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | EFP DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | 0.00 | 65.00 | | | 65.00 |
| 2 | 3,315,089.00 | 2 | 49,300.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | PEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 30,000.00 | 19,300.00 | | | 10,700.00 |
| 1 | 3,735,089.00 | 1 | 420,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FH30 DIĞER OLAGAN GELİR VE KAZANÇLAR | 0.00 | 420,000.00 | | | 420,000.00 |
| 1 | 5,711,130.00 | 1 | 41.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | 0.00 | | | 41.00 |
| 1 | 5,742,370.43 | 1 | 31,240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FIC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-) | 31,240.43 | 0.00 | | | 31,240.43 |
| 1 | 5,742,610.90 | 1 | 240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | FİN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI (-) | 0.00 | 240.43 | | | 240.43 |
| 2 | 6,122,610.90 | 2 | 380,000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ! | FLA SÜRÜRLÜ FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI) | 250,000.00 | 130,000.00 | | | 120,000.00 |
| Kayıt | | | Görülen | | | Onaylanan Belge | | | | Reddedilen Belge | | | | | | | | | | |
| Adet | Tutar | Kesinlik düzeyi | Tutar | Adet | % | Sayı | % | Tutarı | % | Sayı | % | Tutarı | % | Belge | Durum | Hesap | Borç | Alacak | Borç | Alacak |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|---|--------------|---|-------|---|-------|------|-------|---|-------|---|-------|------|-------|---|---|--|------------|--------------|--------------|------------|
| | 2.398.324,00 | 1 | 630.500,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | BLE DİĞER ÖZEL TÜKEN- MEYE TABİVARLIK LAR | 500,000,00 | 130,500,00 | | 369,500,00 |
| 1 | 2.398.324,00 | 1 | 370,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | EBİ ÖDÜV VERİLEN AVANSLAR | 370,000,00 | 0,00 | | 370,000,00 |
| 1 | 5.241.254,00 | 1 | 2.191.200,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | EBA SERMAYE | 0,00 | 2.191.200,00 | 2.191.200,00 | |
| 1 | 5.241.289,00 | 1 | 65,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | EFDKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | 0,00 | 65,00 | 65,00 | |
| 1 | 5.361.289,00 | 1 | 120,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | EFA DAĞITILMA YAN KARLAR | 120,000,00 | 0,00 | | 120,000,00 |
| 1 | 5.457.289,00 | 1 | 96,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ! | EGA ÇEVİRİ/DÖN ÜSTÜRME DÖNEMİ KARI ZARARI DUZELTİMEL- ERİ | 0,00 | 96,000,00 | 96,000,00 | |
| 2 | 5.507,089,00 | 2 | 49,500,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | PEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 30,000,00 | 19,500,00 | | 10,500,00 |
| 1 | 5.927,089,00 | 1 | 420,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | 0,00 | 420,000,00 | 420,000,00 | |
| 1 | 5.927,130,00 | 1 | 41,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | FHF PARASAL KALEMKUR FARKLARI (+/-) | 41,00 | 0,00 | | 41,00 |
| 1 | 5.958,370,45 | 1 | 31,240,45 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | FIC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-) | 31,240,45 | 0,00 | | 31,240,45 |
| 1 | 5.958,610,90 | 1 | 240,45 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | FDN VADE FARKI FDNANSMAN KAYBI (-) | 0,00 | 240,45 | 240,45 | |
| 2 | 6.338,610,90 | 2 | 380,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ! | FLA SURDÜRÜLE- N FAALİYETLE- R DÖNEM KARI(ZARAR- I) | 250,000,00 | 130,000,00 | | 120,000,00 |

| Kayıt | Adet | Tutar | Kesinlik düzeyi | Görülen Tutar | Adet | % | Onaylanan Belge Sayısı | % | Tutarı | % | Reddedilen Belge Sayısı | % | Tutarı | % | Belge | Durum | Hesap | Borç | Alacak | Borç | Alacak |
|-------|------|--------------|--------------------|------------------|------|-------|------------------------------|-------|--------|-------|-------------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|---|------------|--------|------|------------|
| 1 | | 246,600,00 | | 246,600,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | AAA NAKİT | 246,600,00 | 0,00 | | 246,600,00 |
| 1 | | 247,824,00 | | 1.224,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | AAB YABANCI PARA | 1.224,00 | 0,00 | | 1.224,00 |
| 1 | | 247,824,00 | | 300,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | AAC BANKA | 300,000,00 | 0,00 | | 300,000,00 |
| 1 | | 1.047,824,00 | | 500,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | AEC VADEYE KADAR ELDE TUTULAC AK.FY | 500,000,00 | 0,00 | | 500,000,00 |
| 1 | | 1.416,824,00 | | 369,000,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | AGD MAMULLE- R | 369,000,00 | 0,00 | | 369,000,00 |
| 1 | | 1.480,324,00 | | 65,500,00 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | + | ✓ | BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULAC AK.FY | 65,500,00 | 0,00 | | 65,500,00 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|---|--------------|---|-------|---|-------|------|-------|---|-------|------|-------|---|---|------------|--------------|--------------|------------|
| 1 | 1.947.324.00 | 1 | 447.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | BLA MADEN KAYNAKLARININ ARASTIRILMASI VE DEGERLENDIRILMESINE LISKIN FARKLILAR (MDY) | 447.500.00 | 0.00 | | 447.500.00 |
| 1 | 2.378.324.00 | 1 | 630.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | BLE DİGER OZEL TUKENME YE TABI VARLIKLA R | 500.000.00 | 130.500.00 | | 369.500.00 |
| 1 | 2.948.324.00 | 1 | 370.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | BPE ÖDÜV VERİLEN AVANSLA R | 370.000.00 | 0.00 | | 370.000.00 |
| 1 | 5.241.324.00 | 1 | 2.293.200.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | EBA SERMAYE | 0.00 | 2.293.200.00 | 2.293.200.00 | |
| 1 | 5.241.589.00 | 1 | 65.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | EFD RG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-) | 0.00 | 65.00 | 65.00 | |
| 2 | 5.291.089.00 | 2 | 49.500.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | PEC GENEL YONETİM GİDERLER I (-) | 30.000.00 | 19.500.00 | | 10.500.00 |
| 1 | 5.711.089.00 | 1 | 420.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | PH30 DİGER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLA R | 0.00 | 420.000.00 | 420.000.00 | |
| 1 | 5.711.130.00 | 1 | 41.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | PHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-) | 41.00 | 0.00 | | 41.00 |
| 1 | 5.742.370.43 | 1 | 31.240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | PHC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-) | 31.240.43 | 0.00 | | 31.240.43 |
| 1 | 5.742.610.90 | 1 | 240.43 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ✓ | PHV VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI (-) | 0.00 | 240.43 | 240.43 | |
| 2 | 6.122.610.90 | 2 | 380.000.00 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | ! | PLA SÜRDÜRÜLE N FAALİYETL ER DÖNEM KARI(ZARARI) | 250.000.00 | 130.000.00 | | 120.000.00 |

31 Aralık 2014 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait**%95 Kesinlik Düzeyinde Ayrıntılı Frekans Tablosu**

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : A** DÖNEN VARLIKLAR | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1.7 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : B** DURAN VARLIKLAR | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : C** KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1.14 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : D** UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1.56 |

| | |
|-------------------------------------|--------|
| Frekans Hesap Adı : E** ÖZKAYNAKLAR | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1.79 |

| | |
|---------------------|---------------|
| Frekans Hesap Adı : | |
| Sayı | Aralık |
| 2.00 | 50-75 |
| 2.00 | 249975-250000 |
| Ortalama | 1.38 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : G** MALİYET HESAPLARI (7/A) | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1 |

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Seri II, 14.1nolu Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarını / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) uygularlar. Bu kapsamda önceki döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklik ve düzeltmeler yapılmıştır. Konsolide olmayan finansal tablolar Şirketin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına göre Şirketin durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRSye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

31-12-2016 tarihi itibarıyla sona eren dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirketin faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirketin finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.3. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ilişikteki finansal tabloları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına (TMS/IFRS) uygun olarak hazırlamıştır.

2.1.3. Kullanılan Para Birimi

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirketin geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.5. Netleştirme/Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/IFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/IFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.1.6.Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

31-12-2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) - Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir.

Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 10 un ve TFRS 12nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28 de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da öz kaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir.

Söz konusu standardın Şirketin finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgilerin açıklanmasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına; i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) TFRSye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir.

Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirketin dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir KONTROL tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır.

Söz konusu standardın Şirketin finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

Söz konusu standardın Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

Söz konusu standardın Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Şirket bu açıklamaları sunmaktadır.

Standardın Şirketin dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir.

Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama

tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12ye göre yapılandıran farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

Değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu: İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar: Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum: Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama: TMS 34de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler) UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Grup'un finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını

gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler) UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değer ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış öz kaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer öz kaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer öz kaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler) UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayımlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart UMSK, Temmuz 2014' te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve

sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal risikten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar"ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal risikten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden „kendi kredi riski “ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan

Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 Gerçeğe uygun değer ölçümlerine getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur.

3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirketin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

Cari yılda, Şirket yönetimi aktüeryal kar/zararın, ertelenmiş vergi etkisini de dikkate alarak öz kaynaklarda ve diğer kapsamlı gelir altında göstermiştir.

4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirketin cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

UMS/UFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

1. Hasılat

Hasılat: Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu

tutardan düşülmektedir. Malların satışı: Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirketin mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi
- Şirketin mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması, - Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

Hizmet sunumu: Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Kurulum ücretleri, kurulumun tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, kurulumun tamamlanması için tahmin edilen toplam süreye oranı olarak belirlenir,
- Satılan malların fiyatlarına dahil edilen hizmet ücretleri, önceki mal satışlarında sağlanan hizmetlerin sayısı göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir, ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğunda sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Faiz geliri: Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirketin ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | | | |
|--------------------------|------------------------------------|------------|-------|
| UFRS - Kredili Satışlar | $(FA^* - FB^*)$ | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ticari Alacaklar | $AD^* + BA^*$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | $(U1^* \cdot (1 + (U3/100))) / U2$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U4 - V4) / U4$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - - ORTALAMA | 18 | 18.00 | 18.00 |

| | | | |
|---|--|-----------------|----------------|
| KDV + ÖTV (%) | | | |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | | | |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kredili Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | $(U1*365)/(U2*(1+(U3/100)))$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U4-V4)/U4$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.39 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi | $A^{**}-(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$ | -466,422,390.40 | -86,116,902.20 |
| UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U3-V3)/U3$ | 276.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - İşletme Sermayesi | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.15 | 0.00 |

| | | | |
|---|------------|------------------|----------------|
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.04 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddî Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | -755.21 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT SATIŞ KARININ NET SATIŞLARA ORANI | | | |
| UFRS - Brüt Satış Karı | FA* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - BRÜT SATIŞ KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - SATIŞLARIN MALİYETİNİN NET SATIŞLARA ORANI | | | |
| UFRS - Satışların Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - SATIŞLARIN MALİYETİNİN NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | -0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |

| UFRS - FAALİYET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------|
| UFRS - Faaliyet Karı | FA*-FB*-FC*-FE* | 660,144,877.00 | 59,987,328.00 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - FAALİYET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 2,640.58 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |
| UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | | | |
| UFRS - Net Kar | FOA | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI | U1/U2 | 7,488.88 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 1.00 | 0.00 |

2-Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirketin gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve vadesine kadar elde tutulacak yatırımları bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi : Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun

değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya koteöz kaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya koteolmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir.

Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır. Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirketin satılmaya hazır finansal varlık yatırımı bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar :Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü :Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Satılmaya hazır öz kaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü

zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hesaplanmıştır.

3-Finansal yükümlülükler

Şirketin finansal yükümlülükleri ve öz kaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve öz kaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirketin tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme öz kaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve öz kaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler :Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler: Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

| UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ BORÇLARA ORANI | | | |
|--|-------------------|----------------|---------------|
| UFRS - Kısa Süreli Banka Kredileri | CAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|-----------------------|------------------|----------------|
| BORÇLARA ORANI | | | |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI | | | |
| UFRS - Toplam Banka Kredileri | CAC+DAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Borçlar | (A**+B**-D**-E**)+D** | 468,105,004.40 | 87,994,539.20 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | | | |
| UFRS - Toplam Banka Kredileri | CAC+DAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | 442,265,896.00 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI | | | |
| UFRS - Toplam Banka Kredileri | CAC+DAC | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA+FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | FJ* | 0.00 | 0.00 |

4-Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır: - bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar, - ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar) Şirketin ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir.

5-Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar: Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler: Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar: Şirkette geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek varlık, koşullu

varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

6- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir. Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur. Maliyet modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir. Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir. Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklük olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleştirilebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleştirilebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleştirilebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleştirilebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit

oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları gelir tablosunda genel yönetim giderleri ve satışların maliyeti hesabına kaydedilmektedir. Değer düşüklük zararları ise, yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilmektedir. Grup tarafından varlıklarda değer düşüklük testi yapılmakta olup, bazı varlıkların "ikinci el piyasa değerleri", ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise "amorti olmuş yenileme maliyetleri" dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklük karşılığı ayrılmamıştır. Bazı varlıklar için ise (örneğin şerefiye gibi) net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklük testi yapılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar içinde bulunan madencilik yatırımlarına ilişkin haklar, araştırma ve hazırlık harcamaları, gelecekte ekonomik bir faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda maliyet bedelinden aktifleştirilmekte ve ekonomik fayda dikkate alınarak itfa edilmektedir. İtfa yoluyla veya doğrudan gider yazılan haklar, araştırma ve hazırlık harcamaları, bu aşamalar sonucunda ticari nitelik taşıyan bir maden rezervinin saptanması durumunda bile, sonradan aktifleştirilemez. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının ilk defa muhasebeleştirilmesinde, araştırma haklarının elde edilmesi, topografik, jeolojik, jeokimyasal ve jeofizik çalışmalar, arama sondajı, kazı vb. harcamalar maliyet bedeline dahil edilir. Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan varlıkların muhasebeleştirilmesinde "Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve" ve "TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" Standardı hükümleri esas alınmaktadır. Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinin üstlenilmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülükleri "TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardına göre finansal tablolara yansıtılır. Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinden kaynaklanan varlıklar, borçlar, gelir ve giderler ile faaliyetlerden ve yatırımlardan kaynaklanan nakit akımlarına ilişkin bilgiler rapor dipnotlarında sunulmuştur.

| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | | | |
|---|------------|------------------|----------------|
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN MADDİ ÖZSERMAYEYE ORANI | | | |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Öz sermaye | E** - BJ* | 1,874,448,942.60 | 354,271,356.80 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN MADDİ ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN UZUN VADELİ BORÇLARA ORANI | | | |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Uzun Vadeli Borçlar | D** | 0.00 | 13.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN UZUN VADELİ BORÇLARA ORANI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA* - FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Maddi Duran Varlık | BI* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |

7-Stoklar

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir.

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleşebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklük karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olarak kullanılmaktadır. Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

| UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST) | | | |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|---------------|
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG*+AH*+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST) | (U1-U2)/U3 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS - BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | -9,931.96 | 0.00 |
| | | | NAKİT ORANI |
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG*+AH*+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |

| | | | |
|--|---------------------|------------------|----------------|
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D**-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - NAKİT ORANI | (U1-U2-U3)/U4 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U5-V5)/U5 | -9,931.96 | 0.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | | | |
| UFRS - Net Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - STOK DEVİR HIZI | U1/U2 | 0.39 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - STOKLARIN ORTALAMA TÜKETİLME SÜRESİ | | | |
| UFRS - Ortalama Stok | AG* | 634,790.00 | 5,140.00 |
| UFRS - Satılan Malın Maliyeti | FC* | -60.00 | 0.00 |
| UFRS - STOKLARIN ORTALAMA TÜKETİLME SÜRESİ | U1/U2 | -10,579.83 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA+FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | FJ* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Anapara Taksit Ödemeleri | CAG | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ | U1/(U2+(U3/(0.80))) | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|--------------------------|------------|------|------|
| SERVİSİ ORANI | | | |
| IFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |

8- Ticari Alacaklar

Vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmektedir.

Ticari alacakların etkin faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Şirket, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı etkin faiz oranı olarak, LIBOR oranları kullanmıştır. Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri (itfa edilmiş maliyet değerleri) ile raporlanır. Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir. Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar aşağıdaki gibidir:

- Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- Borçlunun ödeme yeteneği,
- İçinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

TMS 1 "Finansal Tablolarının Sunumu" standardı gereği olarak, ticari alacaklar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede tahsil edilecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

| NAKİT ORANI | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|---------------|
| UFRS - Dönen Varlıklar | A** | 1,682,614.00 | 1,877,624.00 |
| UFRS - Stoklar | AG*+AH*+AL* | 634,930.00 | 26,740.00 |
| UFRS - Kısa Vadeli Borçlar | (A**+B**-D*-E**) | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 |
| UFRS - NAKİT ORANI | (U1-U2-U3)/U4 | 0.00 | 0.02 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U5-V5)/U5 | -9,931.96 | 0.00 |

| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | | | |
|---|----------------------------|------------|-------|
| UFRS - Kredili Satışlar | (FA*-FB*) | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | (U1*(1+(U3/100)))/U2 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | | | |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kredili Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | (U1*365)/(U2*(1+(U3/100))) | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U4-V4)/U4 | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |

| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | | | |
|---|------------------------------|------------|-------|
| UFRS - Kredili Satışlar | (FA*-FB*) | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAK DEVİR HIZI | $(U1*(1+(U3/100)))/U2$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U4-V4)/U4$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | | | |
| UFRS - Ticari Alacaklar | AD*+BA* | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - Kredili Satışlar | FA*-FB* | 250,000.00 | 0.00 |
| UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ | $(U1*365)/(U2*(1+(U3/100)))$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U4-V4)/U4$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%) | 18 | 18.00 | 18.00 |

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirketin finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen

kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

| SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL | | |
|--|------------|------------|
| | Cari | Önceki |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI | | |
| A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi | 633,400.00 | 541,600.00 |
| A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-) | 50,000.00 | 0.00 |
| Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) | 583,400.00 | 541,600.00 |
| A3 Diğer Gelir Nakit Girişi | 25,000.00 | 0.00 |
| A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-) | 75,000.00 | 0.00 |
| A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı | 0.00 | 0.00 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı | 0.00 | 0.00 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi | 0.00 | 0.00 |
| C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-) | 0.00 | 0.00 |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış | 0.00 | 0.00 |
| A+B+C | 783,400.00 | 541,600.00 |
| D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri | 0.00 | 0.00 |
| Kur Farkı Etkileri | 0.00 | 0.00 |
| E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-) | 0.00 | 0.00 |
| F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 |
| G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU | 0.00 | 0.00 |

Bölmelere Göre Raporlama

Şirket yönetimi, Şirketin raporlanabilir bölümlerini organize etmiştir. Şirketin her bir faaliyet bölümü tarafından uygulanan muhasebe politikaları Şirketin finansal tablolarında kullanılan

TMS/TFRS ile aynıdır. Ürün ve hizmet satışlarının performansında net satışlar dikkate alınmaktadır.

Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Karşılığı Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla % 20'dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14. gününe kadar beyan edip 17. günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
|--|----------------|---------------|---------|--------|--------|
| CK* DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 468,105,004.40 | 87,994,526.20 | %431.97 | %19.98 | %19.90 |
| CKA DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | 468,055,016.40 | 87,994,526.20 | %431.91 | %19.98 | %19.90 |
| CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | 49,988.00 | | %0.00 | %0.00 | %0.00 |

| Hesap adı | Cari | Önceki | YA | DAC | DAO |
|---|------------------|----------------|---------|--------|--------|
| FL* SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %79.92 | %79.59 |

| | | | | | |
|---|------------------|----------------|---------|---------|---------|
| FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 2,340,275,082.00 | 439,972,631.00 | %431.91 | %99.90 | %99.48 |
| FLB SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ | -468,055,016.40 | -87,994,526.20 | %431.91 | %-19.98 | %-19.90 |
| FLJ SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI) | 1,872,220,065.60 | 351,978,104.80 | %431.91 | %79.92 | %79.59 |

| | | | | | |
|---|-------------|------------------|------|--|----------------|
| UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | | | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA | 2,340,275,082.00 | | | 439,972,631.00 |
| UFRS - Öz sermaye | E** | 1,874,448,942.60 | | | 354,271,356.80 |
| UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI | U1/U2 | | 1.25 | | 1.24 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | | 1.08 | | 1.00 |
| UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | | | | | |
| UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar | FLA+FMA-FJ* | 2,340,275,082.00 | | | 439,972,631.00 |
| UFRS - Toplam Aktifler | A**+B** | 2,342,553,947.00 | | | 442,265,896.00 |
| UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI | U1/U2 | | 1.00 | | 0.99 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | | 1.10 | | 1.00 |
| UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI | | | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA-FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | | | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | GG* | | 0.00 | | 0.00 |
| UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI | U1/U2 | | 0.00 | | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | (U3-V3)/U3 | | 0.00 | | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | | | | | |
| UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler | FLA+FMA+FJ* | 2,340,275,082.00 | | | 439,972,631.00 |
| UFRS - Faizler | FJ* | | 0.00 | | 0.00 |

| | | | |
|---------------------------------|-----------------------|------|------|
| UFRS - Anapara Taksit Ödemeleri | CAG | 0.00 | 0.00 |
| UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI | $U1/(U2+(U3/(0.80)))$ | 0.00 | 0.00 |
| UFRS BAZLI DEĞİŞİM | $(U4-V4)/U4$ | 0.00 | 0.00 |

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20 dir.

Finansal Araçlar

KvA : Krediler ve alacaklar

MDiDFV : Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal varlıklar

GUDFK/ZYFV: Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar) yansıtılan finansal varlıklar

İEDGDFY:İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler

KD :Kayıtlı değer

GUD :Gerçeğe uygun Değer

Finansal Borçlanmalara ait frekans analizi aşağıdadır.

| | |
|--|--------|
| Frekans Hesap Adı : CA* KISA VADELİ BORÇLANMALAR | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1 |

| | |
|--|--------|
| Frekans Hesap Adı : CB* DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 0 |

| | |
|--|--------|
| Frekans Hesap Adı : DA* UZUN VADELİ BORÇLANMALAR | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : DB* UV DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 0 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : A** DÖNEN VARLIKLAR | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1.7 |

| | |
|---|--------|
| Frekans Hesap Adı : AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1.2 |

| | |
|-------------------------------|--------|
| Frekans Hesap Adı : AAA NAKİT | |
| Sayı | Aralık |
| Ortalama | 1 |

NOT : CİVEK MADENCİLİK ANONİM ŞİRKETİNİN TFRS BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU
MOMTOS-DR YAZILIMI ÜZERİNDEN ALINMIŞTIR VE İHLAS MADENCİLİK A.Ş.'NİN 2016
DENETİM RAPORUNDAN DA YARARLANILARAK DÜZENLENMİŞTİR..



EK-2

CIVEK MADENCILIK

ANONIM ŐIRKETI

2016 FAALİYET YILI
KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM RAPORU

CİVEK MADENCİLİK A.Ş.
2016 FAALİYET YILI
KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM RAPORU

İÇİNDEKİLER

BÖLÜM I - KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM BEYANI

BÖLÜM II - PAY SAHİPLERİ

- 2.1. Yatırımcı İlişkileri Bölümü
- 2.2. Pay Sahiplerinin Bilgi Edinme Haklarının Kullanımı
- 2.3. Genel Kurul Toplantıları
- 2.4. Oy Hakları ve Azlık Hakları
- 2.5. Kâr Payı Hakkı
- 2.6. Payların Devri

BÖLÜM III- KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK

- 3.1. Kurumsal İnternet Sitesi ve İçeriği
- 3.2. Faaliyet Raporu

BÖLÜM IV -MENFAAT SAHİPLERİ

- 4.1. Menfaat Sahiplerinin Bilgilendirilmesi
- 4.2. Menfaat Sahiplerinin Yönetime Katılımı
- 4.3. İnsan Kaynakları Politikası
- 4.4. Etik Kurallar ve Sosyal Sorumluluk

BÖLÜM V -YÖNETİM KURULU

- 5.1. Yönetim Kurulunun Yapısı ve Oluşumu
- 5.2. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları
- 5.3. Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komitelerin Sayı, Yapı ve Bağımsızlığı
- 5.4. Risk Yönetim ve İç Kontrol Mekanizması
- 5.5. Şirketin Stratejik Hedefleri
- 5.6. Mali Haklar

BÖLÜM I - KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM BEYANI

Şirketimizin Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uyum düzeyine ilişkin değerlendirme ve tespitleriyle uyum düzeyinin kapsam ve nitelik itibarıyla geliştirilmesine yönelik düşünceleri aşağıda kapsamlı olarak sunulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), 06/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 17. maddesi ve 3.1.2014 tarihli II-17.1 Kurumsal Yönetim Tebliğine dayanılarak "Kurumsal Yönetim Tebliği" ile bazı Kurumsal Yönetim İlkeleri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem gören şirketler için zorunlu hale getirilmiştir. Bu doğrultuda SPK'nın zorunlu olarak uygulanmasını öngördüğü hükümlere uyulması aynen kabul edilmiş, Tebliğler'de söz konusu diğer ilkelere uyum sağlanmasına yönelik çalışmalar tamamlanmış olup, ilgili hususlardan kaynaklanan herhangi bir çıkar çatışması bulunmamaktadır. Bu kapsamda; Şirket bünyesinde Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uyumu daha da geliştirmek üzere 2017 yılında yapılan çalışmalara aşağıda kısaca yer verilmektedir.

- Şirketimiz "Etik Kuralları" SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği'nin ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri çerçevesinde tadil edilerek Şirketin internet sitesi aracılığıyla pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.
- Kurulan Yönetim Kurulu komiteleri aktif olarak görev yapmaktadır. Komite çalışma esasları internet sitesinde yayınlanmıştır. Komite üyelerinin başkanları Yönetim Kurulu bağımsız adaylardan oluşturulmuş olup, komitelerde bağımsız adayların çoğunluğu bulunmaktadır.
- Genel Kuruldan 3 hafta evvel bilgilendirme dokümanı, toplantı ajandası, faaliyet raporu, Yönetim Kurulu üye adayların özgeçmişleri ve açıklanması gereken diğer bilgiler yatırımcıların ve hissedarların bilgisine sunulmuştur.
- İlişkili taraf işlemleri Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulmuş, bağımsız yönetim kurulu adaylarının da onayı ile işlemlere devam kararı verilmiştir.
- Şirket internet sitesi ve faaliyet raporu gözden geçirilmiş ve güncelleştirilmesi yönünde çalışmalar yapılmıştır.
- 2016 yılı için yaygın ve süreklilik arz eden işlemler raporu hazırlanmış ve Yönetim Kurulu kararı ile KAP'ta yayınlanmıştır.
- Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinin bağımsızlık hususunda taramaları gerçekleştirilmiş olup, yeni adaylar aday komitesi tarafından Yönetim Kuruluna sunulmuştur.
- Sürdürülebilirlik çalışmalarına kapsamında, geniş kapsamlı ilk Sürdürülebilirlik raporu 2016 yılında yayınlanmıştır.
- 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19. maddesi uyarınca, 2016 yılında yapılacak bağış tutarının sınırı belirlenerek Genel Kurul'un onayına sunulmuş ve kabul edilmiştir.
- Ayrıca aşağıda yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri Uyum Raporumuz, Şirketimizin www.civekmadencilik.com.tr internet adreslerinde kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

Uygulanmayan Kurumsal Yönetim İlkelerinin Gerekçeleri

Menfaat sahiplerinin yönetime katılımı konusunda bir model veya mekanizma oluşturulmamıştır. Ancak Yönetim Kurulu'nda yer alan bağımsız üyeler Şirket'in ve pay sahiplerinin yanı sıra tüm menfaat sahiplerinin de yönetimde temsil edilmesini

mümkün kılmaktadır. Şirket, çalışanlar, tedarikçiler, çeşitli sivil toplum kuruluşları ve diğer bütün menfaat sahiplerinin görüş ve önerilerini dikkate almaktadır.

Yönetim Kurulu üye sayısı ve komite yapılanma gereklilikleri nedeniyle bazı Yönetim Kurulu üyeleri birden fazla komitede görev almaktadır.

Kurumsal Yönetim İlkeleri'nin 4.6.5 no.lu maddesi uyarınca Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler ile sağlanan diğer tüm menfaatler toplu olarak yıllık faaliyet raporu vasıtasıyla kamuya açıklanmaktadır. Ancak açıklama kişi bazında yapılmamaktadır.

BÖLÜM II- PAY SAHİPLERİ

2.1. Yatırımcı İlişkileri Bölümü

- Şirketimizce, 01 Ocak 2015 tarihli 28871 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) **Madde 11- Yatırımcı İlişkileri Bölümü** kapsamında, CİVEK MADENCİLİK A.Ş. ve pay sahipleri arasındaki ilişkileri düzenlemek ve iletişimi sağlamak amacıyla, doğrudan Genel Müdür'e bağlı olarak çalışan, Yatırımcı İlişkileri Bölümü oluşturulmuştur.

Yatırımcı İlişkileri Bölümü'nde görev alanların bilgileri aşağıda yer almaktadır:

| Adı Soyadı | Görevi | Lisansı |
|----------------------|--|--|
| Faruk PAZARLI | Yatırımcı İlişkileri Bölümü Yöneticisi | Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Düzey Lisansı (No: 987654), Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı Lisansı (No: 123456) |
| Gökhan GENÇER | Yatırımcı İlişkileri Bölümü Üyesi | Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Düzey Lisansı (No: 456789), Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı Lisansı (No: 654321) |

- Yatırımcı İlişkileri Bölümü, başta bilgi alma ve inceleme hakkı olmak üzere pay sahipliği haklarının korunması ve kullanılmasının kolaylaştırılması ve bu hakların kullanımını etkileyebilecek nitelikteki bilgi ve açıklamaların güncel olarak ortaklığın kurumsal internet sitesinde yatırımcıların kullanımına sunulması noktasında gereken azami dikkati ve hassasiyeti göstermiş, Kurumsal Yönetim Komitesi ile işbirliği ve uyum içerisinde çalışmıştır.
- Yatırımcılar ile Şirket arasında yapılan yazışmalar ile diğer bilgi ve belgelere ilişkin kayıtların sağlıklı, güvenli ve güncel olarak tutulması sağlanmış, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdindeki işlemler Hukuk Bölümü ile koordine edilmiştir.
- Dönem içerisinde Bölüm'e gelen ortaklık ile ilgili bilgi talepleri Şirketle ilgili kamuya açıklanmamış, gizli ve ticari sır niteliğindeki bilgiler hariç olmak üzere, Şirketin Bilgilendirme Politikası doğrultusunda, açık ve net olarak, yüz yüze veya iletişim araçları aracılığıyla yanıtlanmıştır.

- Dönem içerisindeki Olağan Genel Kurul toplantısının ilgili Departmanlarla işbirliği içinde mevzuata, Esas Sözleşme'ye ve diğer Şirket içi düzenlemelere uygun olarak yapılması Hukuk Bölümü ile işbirliği içinde sağlanmıştır.
- Pay sahiplerinin Genel Kurul'a katılımını kolaylaştıracak ve toplantı sırasında iletişimi güçlendirecek uygulamalar geliştirilmiş ve Genel Kurul toplantısında, pay sahiplerinin yararlanabileceği dokümanları içeren Şirket Kit'i oluşturulmuş, pay sahipliği haklarının kullanımını etkileyebilecek nitelikteki her türlü bilgi ve açıklama güncel olarak Şirket internet sitesinde pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.
- Şirket web sitesi sürekli güncellenerek pay sahiplerinin Şirket hakkında güncel, kesintisiz ve açık bilgi almaları sağlanmıştır.

2.2. Yatırımcı ve Pay Sahiplerinin Bilgi Edinme Haklarının Kullanımı

- Dönem içerisinde pay sahipleri tarafından şirketimizden bilgi talebinde bulunmuş, genel olarak, hisse senetlerinin değişimi, kaydileştirilmesi ile bedelli veya bedelsiz pay haklarının kullanımı, temettü ödemeleri ve şirketimizde devam eden yatırım faaliyetleri ile kamuya açıklanan mali tablo bilgilerinin analizlerine yönelik sorular yöneltilmiştir.
- Telefon, elektronik posta yöntemleriyle yatırımcıların bilgi talepleri Şirketle ilgili kamuya açıklanmamış, gizli ve ticari sır niteliğindeki bilgiler hariç olmak üzere ve CİVEK MADENCİLİK A.Ş. Bilgilendirme Politikasına uygun olarak yanıtlanmıştır.
- Pay sahipleri ile yapılan yazışmalar ile diğer bilgi taleplerine ilişkin kayıtlar sağlıklı, güvenli ve güncel olarak tutulmuştur. CİVEK MADENCİLİK A.Ş. Bilgilendirme Politikası, bütün pay sahiplerine ve yatırımcılara ticari sır olmayan gerekli olan bilgi ve açıklamaların pay sahipleri ile yatırımcılara yönelik olarak en kısa zamanda, anlaşılabilir bir şekilde açıklanmasının sağlanmasını öngörmektedir. Bu çerçevede bilgi talebinde bulunan her bir pay sahibine Bilgilendirme Politikasına uygun olarak eşit davranılmış ve aynı içeriğe sahip ve açıklanması makul bilgiler bilgi talebinde bulunan pay sahipleriyle doğru olarak en kısa sürede ve aynı şekilde paylaşılmıştır. Elektronik ortam etkin bir duyuru biçimi olarak kullanılmaktadır. Kamuya açıklanacak durumlar ve mali tablolar elektronik imzalı olarak Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP) aracılığıyla duyurulmaktadır.
- Şirketimiz internet sitesinde (www.civekmadencilik.com.tr) "Yatırımcı Köşesi-Kurumsal Uyum" başlıklı ayrı bir linkte yatırımcıların bilgilendirilmesi amacıyla; ticaret ve sanayi sicil bilgileri, ortaklık yapısı, yönetim kurulu, ana sözleşme, yıllık faaliyet raporları, özel durum açıklamalarına erişim link adresleri, kurumsal yönetim ilkeleri uyum raporları, genel kurullara katılım cetvelleri ve toplantı tutanakları, genel kurullar için vekaletname örnekleri, açıklanmış periyodik mali tablolar ve ekleri, kar dağıtım tabloları gibi diğer dokümanlar yer almaktadır. Şirketimiz ana sözleşmesinde ayrıca özel denetçi atanması talebi bireysel bir hak olarak düzenlenmemiş olup, şirketimiz Türk Ticaret Kanunu, Vergi Kanunları ve Sermaye Piyasası Kanunu düzenlemeleri dahilinde, bağımsız denetim şirketinin ve kanunlar çerçevesinde yetkilendirilmiş kamu kurum ve kuruluşlarının denetimlerine açıktır.

2.3. Genel Kurul Bilgileri

- 2016 yılı içerisinde bir olağan genel kurul toplantısı yapılmıştır. 2016 yılına ilişkin yıllık olağan genel kurul toplantısı 30 Mart 2016 tarihinde, şirket merkezimiz olan “Karatekin Mah. Can Sok. No:07 37200 Merkez-KASTAMONU” adresinde yapılmıştır.
- Toplantıya davet esas sözleşme ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmıştır. Davetler hem yazılı medya hem de elektronik ortamda yapılmıştır. Elektronik Genel Kurul Sistemi üzerinden E İmza kullanarak genel kurula katılım sağlanmıştır.
- Genel kurul toplantısında gerekli toplantı yeter sayısı sağlanmış, ilan edilen toplantı gündeminin dışında görüşülmesi istenen herhangi husus talebi olmamıştır. Genel Kurullara ait her türlü doküman ve faaliyet raporları pay sahiplerinin erişim ve kullanımına gerek basılı gerekse elektronik ortamda açık tutulmuştur.
- Pay sahiplerinin, genel kurullara katılım konusunda yönelttikleri sorular cevaplandırılmıştır. Pay ve pay senetlerinden doğan genel kurul toplantısına katılım ve oy hakkı; “Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılardan Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik”, “Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara İlişkin Yönetmelik (EGKS)” ve “Anonim Şirketlerin Genel Kurullarında Uygulanacak Elektronik Genel Kurul Sistemi Hakkında Tebliğ” ve ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda verilir. İlgili yükümlülükler, şartlar ve vekaletname örneği, kanuni süresinde, Genel Kurula Davet vasıtasıyla yayımlanmıştır.
- Genel kurula fiziken katılan pay sahipleri ve elektronik ortamda katılan pay sahipleri diledikleri an soru sorma haklarını kullanırlar, görüş ve önerilerini kısıtlama olmaksızın sunarlar. Divan heyeti ve ilgili bölüm yöneticilerince bu sorular cevaplanır. Genel kurul tutanakları ile genel kurula katılım için gerekli vekaletname ve gündem bilgilerine basılı ortamda şirket merkezinden, elektronik ortamda da; şirketimiz web sitesinden veya “Kamuyu Aydınlatma Platformu”ndan erişilebilmektedir. Genel Kurullarla ilgili olarak; Yatırımcı İlişkileri bölümünden bilgi alınabilmektedir.

2.4. Oy Hakları ve Azınlık Hakları

- Şirketimizde oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınılırken sınır ötesi de dahil olmak üzere her pay sahibine oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma imkanı sağlanmaktadır. Bu kapsamda, Şirket Esas Sözleşmesi’nin Olağan ve Olağanüstü Genel Kurullar ve Karar Nisabı başlıklı 21. maddesi uyarınca, Şirketin Genel Kurul toplantılarına katılma hakkı bulunan hak sahiplerine bu toplantılara, Türk Ticaret Kanunu’nun 1527. maddesi uyarınca elektronik ortamda da katılabilme hakkı tanınmaktadır.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. hisselerinin tamamı eşit haklar ihtiva etmektedir. Oy hakkında herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Bu husus Şirket Esas Sözleşmesi’nde de yer almaktadır.
- Şirketin iştiraklerinin CİVEK MADENCİLİK A.Ş.’de payı bulunmamaktadır. Bu nedenle karşılıklı iştirak ilişkisi ve bu ilişkinin Genel Kurul’da oylamaya yansması gibi bir durum oluşmamıştır.
- Kanunen tanınan haklar dışında, Şirket sermayesinin yirmide birinden azını temsil eden pay sahipleri için Şirket Esas Sözleşmesi’nde ayrı bir düzenleme

yapılmamıştır. Ancak, azınlık hissedarlar başta olmak üzere tüm hissedarları ve menfaat sahiplerini eşit olarak temsil etmek üzere Yönetim Kurulu'nda iki bağımsız Yönetim Kurulu üyesi görev yapmaktadır.

2.5. Kar Dağıtım Politikası ve Kar Dağıtım Zamanı

- Şirket kârına katılım konusunda pay sahiplerine tanınmış bir imtiyaz bulunmamaktadır. Şirketin her bir hissesi eşit oranda kâr payı alma hakkına sahiptir.
- 19.03.2007 tarihli ve 2007/9 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile uygulanmakta olan Şirketimiz "Kâr Dağıtım Politikası", Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kâr Payı Tebliği (II-19.1) doğrultusunda tadil edilmek suretiyle, 2016 yılına ait Olağan Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına ayrıca, Kamuyu Aydınlatma Platformu ve Şirketin internet sitesi aracılığıyla pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.
- Yönetim Kurulu tarafından kabul edilerek Şirket internet sitesinde ve Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda açıklanan Şirket Kâr Dağıtım Politikası'nda nakit ve/veya bedelsiz pay olarak dağıtılmak üzere kâr payı ödemelerinin oranı, ulusal ve küresel ekonomik şartlara, Şirketin büyüme ve yatırım planları ile finansal durumuna bağlı olarak her yıl Yönetim Kurulu tarafından gözden geçirilmek suretiyle, Şirketin her hesap yılı için belirlenecek dağıtılabilir net kârının oransal olarak ne kadar olduğu belirlenmemiştir.
- Yönetim Kurulu'nun 01.04.2016 tarihli, 2016/1 sayılı kararı doğrultusunda, 2016 yılı Olağan Genel Kurulu'nda, geçmiş yıl zararlarının mahsubu sonucu dağıtılabilir kârın kalmaması nedeniyle kâr payı dağıtımının yapılamayacağına ilişkin ayrı bir gündem maddesi ile bilgi verilmiş ve kâr payı dağıtımı yapılmamıştır.

2.6. Payların Devri

- Şirket Esas Sözleşmesi'nde pay devrini kısıtlayan bir hüküm bulunmamaktadır.

BÖLÜM II - KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK

3.1. Kurumsal İnternet Sitesi ve İçeriği

- Şirketin kolay ulaşılabilir ve aktif bir internet sitesi bulunmaktadır. İnternet sitesi; pay sahiplerinin, menfaat sahiplerinin ve tüm kamuoyunun açık, net ve eş zamanlı olarak bilgilendirilmesi amacıyla kurulmuştur. İnternet sitesinde yer alan bilgiler sürekli olarak güncellenmektedir.
- Şirketin internet sitenin adresi www.civekmadencilik.com'dur. Ayrıca, Şirketimiz "Sermaye Şirketlerinin Açacakları İnternet Sitelerine Dair Yönetmelik" ile Türk Ticaret Kanunu'nun 1524. maddesinin birinci fıkrası uyarınca internet sitesi açılması, bu sitenin belirli bir bölümünün şirketçe kanunen yapılması gereken ilanların yayınlanması için özgülmesi ve bilgi toplumu hizmetlerine ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde Merkezi Veri Tabanı Hizmet Sağlayıcısı destek hizmetini Merkezi Kayıt Kuruluşu AŞ (MKK)'den almakta ve Şirketçe kanunen yapılması gereken ilanlara MKK'nın e-Şirket Şirketler Bilgi Portalı üzerinden erişilebilmektedir.
- Türk Ticaret Kanunu ve SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'nde yer alan başlıca bilgi ve belgelere Şirket internet sitesinde yer verilmiştir.

- İnternet sitesinde yer alan bilgiler, uluslararası yatırımcıların da yararlanması açısından ayrıca İngilizce olarak sunulmaktadır.

3.2. Faaliyet Raporu

- Şirketin faaliyet raporları, Türk Ticaret Kanunu ve buna bağlı mevzuat ile Sermaye Piyasası mevzuatı ve bu kapsamda Kurumsal Yönetim İlkeleri gözetilerek, kamuoyunun Şirketin faaliyetleri hakkında tam ve doğru bilgiye ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlanmaktadır.
- Ayrıca, Yönetim Kurulu yıllık faaliyet raporu 28.8.2012 tarihli ve 28395 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak hazırlanmaktadır.

BÖLÜM III - MENFAAT SAHİPLERİ

4.1. Menfaat Sahiplerinin Bilgilendirilmesi

- Hissedarlarımız dışında da, şirketimizle iş ve menfaat ilişkisi içinde olan kişi ve kurumlar, kendilerini ilgilendiren hususlarda zaman zaman bilgilendirilmektedir. Faaliyet gösterdiğimiz sektörde güvenlik sistemleri satıcısı olan ve müşterimiz olan firma yetkililerinin şirketimizin satış, pazarlama ve fiyatlandırma politikaları ile kısa ve uzun vadede satış hedeflerimiz hakkında bilgilendirme toplantılarına iştirak etmeleri sağlanmaktadır. Ayrıca faal olarak, yoğun bir şekilde ticari iş ilişkisi içinde olduğumuz banka ve finans kurumlarının ilgili yöneticileri ile de belirli dönemlerde bir araya gelmekte, bilgilendirme toplantıları yapılmaktadır.
- Çalışanlar ile yöneticiler arasında periyodik toplantılar düzenlenerek çalışanların Şirket hakkında etkin olarak bilgilendirilmeleri sağlanmaktadır. Çift taraflı bilgi akışına önem verilmekte, üstten alta doğru bilgi akışının yanı sıra alttan üste bilgi akışının gerçekleştirilmesi sağlanmaktadır. Şirket içerisinde çalışanlar ile yöneticilerin bilgi paylaşımının artırılması için açık kapı sistemi uygulanmaktadır. Ayrıca çalışanlar, Şirket içerisinde kullanılan kurumsal portal ve e-posta vasıtasıyla sürekli olarak bilgilendirilmektedir.
- Menfaat sahipleri Şirketin ilgili mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerini Kurumsal Yönetim Komitesi’ne, Denetim Komitesi’ne veya Yatırımcı İlişkileri Bölümü’ne telefon ve/veya e-posta yolu ile iletebilmektedir.

4.2. Menfaat Sahiplerinin Yönetime Katılımı

- Şirketimizde başta şirket çalışanları olmak üzere menfaat sahiplerinin şirket yönetimine katılımını destekleyici modeller şirket faaliyetlerini aksatmayacak şekilde geliştirilmektedir. Ayrıca, Yönetim Kurulu’nda yer alan bağımsız üyeler Şirketin ve pay sahiplerinin yanı sıra tüm menfaat sahiplerinin de yönetimde temsil edilmesini mümkün kılmaktadır.
- Menfaat sahipleri bakımından sonuç doğuran önemli kararlarda, menfaat sahiplerini temsilen üst düzey yöneticiler Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu toplantılarına görüş bildirmek üzere çağırılmaktadır. Ayrıca, Yönetim ve İcra Kurulu toplantılarına belli aralıklarla ilk ağızdan görüş bildirmek amacıyla çalışanların katılımı hususuna önem verilmektedir.

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. müşterilerin ve bayilerin şikâyet ve önerilerinin takip edilmesi ve değerlendirilmesine azami özen göstermektedir. Bu kapsamda müşterilere hizmet sonrası memnuniyet anketleri yapılmakta ve aldıkları hizmetten memnun kalıp kalmadıklarını anında ölçmek amacıyla telefon aracılığıyla memnuniyet mesajları gönderilmektedir. Bayi, yetkili servis ve zincir mağazalar ile sürekli olarak yüz yüze görüşmeler yapılmaktadır

4.3. İnsan Kaynakları Politikası

- En son üretim teknolojileri ile donatılmış bulunan tesislerimizde çalışanlarımızın bilgi ve memnuniyet düzeylerinin yüksek olması gerektiğine inanıyor ve insan kaynakları politikalarımızı bu doğrultuda geliştiriyoruz. Personelimiz kişisel ve mesleki gelişim eğitimleri ile kalite ve iş sağlığı ve güvenliği konularında yıl boyunca muhtelif dönemlerde eğitim programı gerçekleştirilmiştir. Personelimizin yetkinlik düzeylerinin de yükseltilmesi amaçlanmaktadır. Doğru kişinin doğru işte değerlendirildiği, yüksek performansın teşvik edildiği, memnuniyet ve motivasyonu üst düzeyde olan çalışanların ekip ruhu içerisinde görev yaptığı, nitelikli işgücü piyasası için tercih edilen bir kurum olmak hedefiyle çalışmalarımızı sürdürmekteyiz.
- Şirket; işe alım, terfi, işten çıkarma, tazminat, kariyer planlaması, performans ölçüm sistemi, performans sonuçlarının ücretlendirmeye yansımaları ve eğitim politikaları konularını kapsayan İnsan Kaynakları Politikası'nı yazılı olarak oluşturmuştur. İnsan Kaynakları Politikası aracılığıyla çalışanlara görev tanımları ve dağılımı ile performans ve ödüllendirme kriterleri duyurulmuştur.

4.4. Etik Kurallar ve Sosyal Sorumluluk

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. müşteri ve toplam kalite odaklı iş anlayışını hakim kılmak, etkin çalışma yöntemleri geliştirmek, kişisel ve mesleki gelişimlerine katkıda bulunmak amacıyla tüm personelinin bilgi ve becerilerini arttırmaya yönelik çeşitli eğitim programları, seminerler, şenlikler gibi sosyal ve kültürel etkinlikler ile desteklemektedir.
- Yaz ve güz dönemlerinde özellikle maden mühendisliği, makine mühendisliği gibi mühendislik dallarının yanı sıra işletme, iktisat ve maliye bölümlerinde öğrenim görmekte olan üniversite öğrencilerine staj imkanı sağlanmaktadır.
- Fabrika sahamız etrafında halen devam etmekte olan ağaçlandırma çalışmalarımızla binlerce çam, dişbudak, çınar, sedir, akçaağaç, iğde, meşe ve badem ağacı yetiştirilmiş; fabrikamız bir koru içerisinde faaliyet gösteren örnek bir tesis haline gelmiştir.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. operasyonlarında enerji verimliliği fırsatlarını değerlendirerek ve uygulayarak çeşitli projeleri sistematik olarak hayata geçirmektedir. Şirketin temel politikası yüksek üretim miktarlarına düşük enerji tüketimi ile ulaşmaktır. Bu anlayış doğrultusunda Şirket, üretim süreçlerindeki enerji tüketimini gözeterek, verimlilik ve kalite açısından daha iyi sonuçları hedeflemektedir.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. bünyesinde 5 engelli çalışan istihdam edilmiştir.

BÖLÜM IV - YÖNETİM KURULU

5.1. Yönetim Kurulunun Yapısı ve Oluşumu

Yönetim Kurulu

| Üye | Görevi | Görev Süresi | Üyelik Sınıflandırması |
|-----------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| Funda CİVEK | Başkan | Mart/2017-Mart/2018 | İcrada Yer Almayan Üye |
| Derya DENGEL | Başkan Yardımcısı | Mart/2017-Mart/2018 | İcrada Yer Almayan Üye |
| Tuğçe YILMAZ | Yönetim Kurulu Üyesi | Mart/2017-Mart/2018 | İcrada Yer Almayan Üye |
| İlker BAYRAK | Yönetim Kurulu Üyesi | Mart/2017-Mart/2018 | İcrada Yer Almayan Üye |
| Serdar KATRANCI | Yönetim Kurulu Üyesi | Mart/2017-Mart/2018 | Bağımsız Üye |
| Pakize YILMAZ | Yönetim Kurulu Üyesi | Mart/2017-Mart/2018 | Bağımsız Üye |

- Şirket Yönetim Kurulu, en üst düzeyde etki ve etkinlik sağlayacak şekilde yapılandırılmaktadır. Bu konuda Sermaye Piyasası Kanunu, SPK Tebliğ ve düzenlemelerine uyuma azami özen gösterilmektedir.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. Yönetim Kurulu toplam 6 üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu'nda yer alan 6 üyeden 4'ü icrada yer almayan üye niteliğine, 2'si ise bağımsız üye niteliğine sahiptir. SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği'ne uygun olarak Yönetim Kurulu'nun üçte biri bağımsız üyelere oluşmaktadır.
- Yönetim Kurulu Başkanı ve İcra Kurulu Başkanı farklı kişilerdir. Yönetim Kurulu Başkanı Sn. Funda CİVEK, CİVEK MADENCİLİK A.Ş. İcra Kurulu Başkanı ise Sn. Eda CİVEK'tir.
- Yönetim Kurulu üyelerinin Şirket dışında başka görev veya görevler almasına ilişkin olarak herhangi bir sınırlama getirilmemiştir ancak bu konuda Kurumsal Yönetim İlkeleri'nde öngörülen düzenlemelere uyulmaktadır.
- Yönetim Kurulu üyelerinden Sn. Serdar KATRANCI ve Sn. Pakize YILMAZ SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Bağımsızlık Kriterlerine uygun olarak bağımsızlık niteliğine sahiptir. 2016 faaliyet yılında bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinin bağımsızlıklarını ortadan kaldıracak bir durum olmamıştır.
- Şirketin Yönetim Kurulu'nda hali hazırda 2 kadın üye yer almakta olup, Kurumsal Yönetim İlkeleri'nde en az %25 olarak belirlenen kadın üye oranına ulaşmıştır.

5.2. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları

- Yönetim Kurulu toplantılarında gündemi oluşturacak konular hakkında üyelere ve şirket yöneticilerinden gelen talep ve bilgiler değerlendirilmektedir.

- Yönetim kurulumuz, karar alınması gereken durumlarda da olağanüstü toplantılar yapmaktadır.
- Toplantılara çağrı telefon ve/veya yönetim kurulu başkanı tarafından yazılı olarak yapılmaktadır. Yönetim kurulu üyelerinin bilgilendirilmesi ve iletişim şirket İnsan Kaynakları Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır.
- Yönetim Kurulu üye tam sayısının çoğunluğu ile toplanmakta ve toplantıda hazır bulunanların çoğunluğu ile karar almaktadır. Bu güne kadar karşı oy durumu ile karşılaşmamıştır. Karşı oy olması durumunda karar zaptına geçilmekte ve şirket denetçilerine yazılı olarak iletilmektedir.
- Yönetim Kurulu Başkanı ve üyelerinin, olumlu veya olumsuz veto hakkı veya ağırlıklı oy hakkı bulunmamaktadır. Her üye bir oy hakkına sahiptir.
- Şirketin her türlü ilişkili taraf işlemlerine ilişkin Yönetim Kurulu kararları Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygun olarak bağımsız üyelerin çoğunluğunun onayı ile yürütülmektedir.
- Yönetim Kurulu üyelerinin görevleri esnasındaki kusurları ile Şirkette sebep olacakları zarar için Yönetici Sorumluluk Sigortası yapılmıştır. Ancak toplam yıllık sorumluluk limiti Şirket sermayesinin %25'ini aşmamaktadır.

5.3. Yönetim Kurulunda Oluşturulan Komitelerin Sayı, Yapı ve Bağımsızlığı

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkeleri doğrultusunda, Yönetim Kurulu'nun görev ve sorumluluklarının sağlıklı bir biçimde yerine getirilmesi için Yönetim Kurulu'na bağlı olarak çalışmak üzere Kurumsal Yönetim Komitesi, Riskin Erken Saptanması Komitesi ve Denetim Komitesi oluşturulmuştur. Yönetim Kurulu yapılanması gereği Şirket tarafından ayrı bir "Ücret Komitesi" ve "Aday Gösterme Komitesi" kurulmamış olup, bu komitelerin görevleri Kurumsal Yönetim Komitesi tarafından yerine getirilmektedir.
- 4.5.3 no.lu Kurumsal Yönetim İlkesi uyarınca Denetim Komitesi üyelerinin tamamı, diğer komitelerin ise başkanları bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilmektedir. Yine ilkelere uygun olarak İcra Kurulu Başkanı komitelerde yer almamaktadır.
- Komite üyelerinden Sn. Serdar KATRANCI ve Sn. Pakize CİVEK Yönetim Kurulu üye sayısı ve SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri doğrultusunda komite yapılanma gereklilikleri nedeniyle birden fazla komitede görev yapmaktadır.
- Komite toplantıları mevzuatın öngördüğü ve çalışma esaslarında açıklanan sıklıkta ya da herhangi bir üyeden gelen talep dikkate alınarak yapılmaktadır. Komiteler, çalışmalarını hakkındaki bilgiyi ve toplantı sonuçlarını içeren raporları Yönetim Kurulu'na sunmaktadır.
- Komitelerin görevlerini yerine getirmeleri için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanmaktadır. Komiteler, gerekli gördükleri kişiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komitelerin görev alanları, çalışma esasları ve hangi üyelerden oluşacağı Yönetim Kurulu tarafından belirlenerek KAP'ta ve Şirket internet sitesinde kamuya açıklanmaktadır.

Denetimden Sorumlu Komitesi

| Komite Üyeleri | Görevi | Nitelikleri |
|-----------------|----------------|-------------------------------|
| Serdar KATRANCI | Komite Başkanı | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi |
| Pakize YILMAZ | Komite Üyesi | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi |

- Komite'nin amacı; Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmaktır.
- Komite Başkanı Yönetim Kurulu bünyesindeki bağımsız üyeler arasından seçilmiştir ve seçiminde de belli niteliklere sahip olmasına dikkat edilmiştir.
- Denetim Komitesi faaliyetleriyle ilgili ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Denetim Komitesi'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.
- "Denetim Komitesi Çalışma Esasları" Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-16.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği kapsamında gerçekleştirilmektedir.
- Denetim Komitesi'nin en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az 4 defa toplanması esastır. Komite 2016 yılında 6 toplantı yapmıştır.
- Komite ayrıntılı ve yazılı olarak düzenlenmiş çalışma esasları doğrultusunda faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

Kurumsal Yönetim Komitesi

| Komite Üyeleri | Görevi | Nitelikleri |
|-----------------|----------------|--|
| İler BAYRAK | Komite Başkanı | İcracı Olmayan Yönetim Kurulu Üyesi |
| Serdar KATRANCI | Komite Üyesi | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi |
| Faruk PAZARLI | Komite Üyesi | Yatırımcı İlişkileri Bölümü Yöneticisi |

- Kurumsal Yönetim Komitesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkeleri Tebliği doğrultusunda Şirketin Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne olan uyumunu izlemek, bu konuda iyileştirme çalışmalarında bulunmak ve Yönetim Kurulu'na öneriler sunmak üzere kurulmuştur.

Riskin Erken Saptanması Komitesi

| Komite Üyeleri | Görevi | Nitelikleri |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| Tuğçe YILMAZ | Komite Başkanı | İcracı Olmayan Kurulu Üyesi |
| Pakize YILMAZ | Komite Üyesi | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi |

- Riskin Erken Saptanması Komitesi Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkeleri Tebliği doğrultusunda Şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken teşhisi, tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla kurulmuştur. Komite Şirketin devamlılığı ve gelişimi

üzerinde olumsuz sonuçlar yaratabilecek tehditlerin önceden tespit edilebilmesi ve bu tehditlere karşı aksiyon planlarının alınarak risklerin etkin bir şekilde yönetilebilmesi için çalışmalarını sürdürmektedir.

5.4. Risk Yönetim ve İç Kontrol Mekanizması

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş.risk yönetimi ve iç kontrol mekanizmaları kapsamında, maruz kaldığı riskleri ve bunlardan korunma yöntemlerini de dikkate alarak, iş süreçleri ile ilgili uygun "politika" ve "prosedür"leri oluşturmuş, organizasyon içinde işlevsel görev ayrımları yapmış, onay ve yetki mekanizmalarını süreçlere yerleştirmiş, Şirket fiziki kıymetlerinin korunması ve mutabakatına ilişkin usulleri düzenlemiştir. Ayrıca süreç içinde etkin raporlama ve gözetim uygulamaları tesis edilmiştir.
- Şirket'te risk yönetimi, iç kontrol ve kurumsal yönetim süreçlerinin etkinliğini sistemli ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirerek bunların geliştirilmesine ve Şirket'in amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmakla görevli bir İç Denetim Birimi bulunmaktadır. İç Denetim Birimi Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinden oluşan Denetim Komitesi'ne bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Birim, Şirket'in maruz kalabileceği önemli riskler ile kontrol eksikliklerini tespit ederek, bunların azaltılmasına yönelik alınabilecek tedbirleri uygun kademedeki yönetim birimlerine, birimlerin aldığı aksiyonları ve sonuçlarını üst yönetime ve Denetim Komitesi'ne raporlamaktadır.
- Şirket'in tüm faaliyetleri, İç Denetim Birimi'nin çalışma kapsamında olup faaliyetler risk değerlendirmesi sonucu hazırlanmış yıllık planlar çerçevesinde denetlenmektedir. Ayrıca konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklıklar da İç Denetim Birimi'nin denetim kapsamında yer almaktadır. İç denetim sürecinin tüm aşamaları ile uygulama usulleri belirlenmiş olup birimin faaliyetleri bunlar çerçevesinde yürütülmektedir.
- Riskin Erken Saptanması Komitesi, Şirket'in varlığına, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken teşhisi ve tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapmaktadır. Komite, her iki ayda bir, varsa tehlikeler ve bunların çarelerine ilişkin Yönetim Kurulu'na rapor sunmaktadır.

5.5. Şirketin Stratejik Hedefleri

- Yönetim Kurulu büyüme, risk ve getiri dengesini en uygun düzeyde tutarak, akılcı ve tedbirli risk yönetimi anlayışıyla Şirketin öncelikle uzun vadeli çıkarlarını gözeterek Şirketi idare ve temsil ederken, Şirketin belirlenen finansal ve operasyonel hedeflerine ulaşmasından da sorumludur.
- Şirketin stratejik hedeflerine yönelik fikirler Yönetim Kurulu veya yöneticiler tarafından oluşturulabilir. Yönetim Kurulu oluşturduğu hedeflere ilişkin mutlaka yöneticilerin fikrine danışır. Yöneticiler tarafından oluşturulan hedefler ise öncelikle yönetim kademesinde tartışıldıktan sonra Yönetim Kurulu'na sunulur ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır. Stratejik hedeflere ilişkin yapılan toplantılara yöneticiler de davet edilebilir. Onaylanan hedeflere yönelik çalışma en kısa sürede başlatılır ve ulaşılan sonuçlar üst yönetim tarafından yıl içinde düzenli olarak izlenir ve Yönetim Kurulu'na raporlanır.
- Yönetim Kurulu Şirketin hedeflerine ulaşma derecesini, faaliyetlerini ve geçmiş performansını gözden geçirmek amacıyla yılda en az bir kez değerlendirme toplantısı gerçekleştirir.

5.6. Yönetim Kuruluna Sağlanan Mali Haklar

- Kurumsal Yönetim İlkeleri gereğince, Yönetim Kurulu kararı ile kabul edilerek, Şirketin internet sitesinde pay sahiplerinin bilgisine sunulmuş bulunan “Yönetim Kurulu Üyeleri ve İdari Sorumluluğu Bulunan Yöneticileri için Ücret Politikası”, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim Tebliği'nin ekindeki Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri çerçevesinde tadil edilmek suretiyle, Kamuyu Aydınlatma Platformu ile kamuya açıklanmış, ayrıca Şirketin internet sitesi aracılığıyla pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.
- Yönetim Kurulu üyelerine verilecek olan huzur hakkı, her sene Genel Kurul tarafından belirlenmektedir. Ücret belirlenirken, üyelerin bağımsız veya icracı olmaları, aldıkları sorumluluk, çalışma süresi, sahip oldukları bilgi, beceri ve deneyim gibi unsurlar dikkate alınmaktadır.
- Yıl içinde Üst Düzey Yönetici ve Yönetim Kurulu Üyelerine ödenen toplam miktarlar, izleyen genel kurul toplantısında mevzuata uygun olarak ortakların bilgisine sunulur.
- Yönetim Kurulu üyelerine yönelik performans ölçümü ve buna bağlı bir ödüllendirme bulunmamaktadır.
- Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinin ücretlendirmesinde kâr payı, pay opsiyonları veya Şirketin performansına dayalı ödeme planları kullanılmamaktadır.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. İdari Sorumluluğu Bulunan Yöneticilerine Yönetim Kurulu tarafından onaylanan tutarda ücret ödenmektedir. İdari Sorumluluğu Bulunan Yöneticilere, ayrıca, yılsonlarında, Şirketin finansal performansı ve yöneticilerin buna yaptıkları katkılar dikkate alınarak, Yönetim Kurulu tarafından uygun görülen tutarda prim ödenebilir. “Üst Düzey Yönetici Ücret Politikası” belirlenirken; Şirketin üretim ve satış faaliyetlerinin boyutu, faaliyet alanının yaygınlığı, yurtdışı faaliyetleri, çalışan sayısı, iştirakleri ve bunların toplamdaki ağırlığı, faaliyetlerin sürdürülmesi için sahip olunması gereken bilgi seviyesi, bulunulan sektörün özellikleri, rekabet koşulları ve benzer firmaların ücret düzeyi dikkate alınmaktadır.
- Şirket 2016 yılı içerisinde herhangi bir Yönetim Kurulu üyesine veya idari sorumluluğu bulunan yöneticilerine borç vermemiş, kredi kullandırmamış, verilmiş olan borçların ve kredilerin süresini uzatmamış, şartlarını iyileştirmemiş, üçüncü bir kişi aracılığı ile şahsi kredi adı altında kredi kullandırmamış veya lehine kefalet gibi teminatlar vermemiştir.

EK-3

SAFRAN

KURUMSAL YÖNETİM VE KREDİ DERECELENDİRME HİZMETLERİ A.Ş.

KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME RAPORU

CİVEK MADENCİLİK A.Ş.

DERECELENDİRME SONUCU VE ÖZETİ

CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uyumunun derecelendirilmesine ilişkin bu rapor, şirket nezdinde yapılan ayrıntılı incelemelerimizde elde edilen sonuçlardan yararlanılarak hazırlanmıştır. Derecelendirme metodolojimizin temelini, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) "Kurumsal Yönetim İlkeleri" oluşturmaktadır.

CİVEK MADENCİLİK A.Ş., şirketimizce yapılan Kurumsal Yönetim Derecelendirme çalışmasının sonucunda **10/8,25** notu ile derecelendirilmiştir. Bu not, CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin kurumsal yönetim ilkelerine verdiği önem, bunu sürekli ve dinamik bir süreç olarak yürütmekteki isteklilik ve bu doğrultuda gerçekleştirmiş olduğu iyileştirmelerin sonucu olarak şekillenmiştir.

Pay Sahipleri başlığı altında **10/7,00** alan CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'de pay sahipliği haklarının kullanılmasında mevzuata, esas sözleşmeye ve diğer iç düzenlemelere uyulmakta olup bu hakların kullanılmasını sağlayacak önlemler alınmıştır. Şirket pay sahipleri ile ilişkilerini, "Yatırımcı İlişkileri Bölümü" bünyesinde yürütmektedir. Genel kurul öncesi prosedürler ve genel kurulun yapılışı mevzuata ve düzenlemelere uygundur. Şirketin kamuya açıklanmış tutarlı bir kâr dağıtım politikası vardır. Pay devrinde kısıtlama yoktur. Şirket bir bağış ve yardım politikası oluşturup internet sitesinde kamuya duyurmuştur.

CİVEK MADENCİLİK A.Ş., **Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık** başlığı altında **10/8,00** almıştır. Şirketin, SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'nin "Kamuyu Aydınlatma" maddesinde belirtilen bilgi ve belgelerin yer aldığı kapsamlı bir internet sitesi mevcuttur ve önemli olay ve gelişmeler, hemen her türlü iletişim olanağı kullanılarak SPK ve Borsa İstanbul A.Ş. (BIST) mevzuatına uygun şekilde kamuya açıklanmaktadır. Faaliyet raporu da kapsamlı ve bilgilendiricidir.

CİVEK MADENCİLİK A.Ş., **Menfaat Sahipleri** başlığı altında **10/9,00** almıştır. CİVEK MADENCİLİK A.Ş. menfaat sahiplerinin mevzuat ve karşılıklı sözleşmelerle düzenlenen haklarını garanti altına almış, ihlâl halinde etkili ve süratli bir tazmin imkânı sağlanmıştır. Şirketin etkin ve kapsamlı bir insan kaynakları politikası mevcuttur. Şirket çalışanlarının şirket yönetimine katılımını destekleyici modeller geliştirilmiş, ancak menfaat sahiplerinin yönetime katılımı için herhangi bir çalışma yapılmamıştır. Çalışanlara yönelik yazılı bir tazminat politikası oluşturulmamış olup mevcut mevzuatlar çerçevesinde uygulama yapılmaktadır.

Yönetim Kurulu başlığından **10/8,50** alan CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin vizyon ve stratejik hedefleri belirlenmiştir ve yönetim kurulu şirketin gereksindiği tüm görevleri yerine getirmektedir. Yönetim kurulu başkanı ile genel müdür aynı kişi değildir. Altı kişilik yönetim kurulunda icracı üye yoktur ve iki üye bağımsızdır. Her üyenin bir oy

hakkı vardır. Bağımsız üyelerin belirlenmesinde SPK kriterlerine uyulmuştur. Yönetim kurulunda iki kadın üye bulunmaktadır. Yönetim kurulu bünyesinde Kurumsal Yönetim, Denetim ve Riskin Erken Saptanması komiteleri kurulmuştur. Komitelerin çalışma esasları kamuya açıklanmıştır. Etkinlik ve işlevsellik dereceleri hakkında daha iyi bir görüş sahibi olabilmek için gözlemlerimiz devam edecektir. Yönetim kurulu üyelerinin ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esasları şirketin internet sitesinde yer almaktadır. Yönetim kurulu üyelerinin görevleri esnasında kusurları ile şirkette sebep olabilecekleri zarar sigorta ettirilmiştir.

DERECELENDİRME METODOLOJİSİ

- SAFRAN Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş.’nin kurumsal yönetim derecelendirme metodolojisi, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Ocak 2014 tarihinde yayınladığı “Kurumsal Yönetim İlkeleri”ni baz alır.
- Bu ilkeler, Dünya Bankası, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) ve bu iki örgütün özel sektör temsilcilerinin katılımı ile birlikte oluşturduğu Global Kurumsal Yönetim Forumu (GCGF) öncü çalışmaları temel alınarak, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kurulan komiteye Sermaye Piyasası Kurulu’nun, Borsa İstanbul A.Ş.’nin ve Türkiye Kurumsal Yönetim Forumu’nun uzmanları ve temsilcileri dahil edilerek, bir çok akademisyen, özel sektör temsilcisi, kamu kuruluşları ile çeşitli meslek örgütlerinin görüş ve önerileri dikkate alındıktan sonra ülke koşullarına göre uyarlanmıştır.
- SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri’nde yer alan ana prensiplerin bir kısmı “uygula, uygulamıyorsan açıkla” diğer kısmı uygulanması zorunlu prensiplerdir. Ancak, bu İlkelerde yer alan prensiplerin uygulanıp uygulanmadığına; uygulanmıyor ise buna ilişkin gerekçeli açıklamaya, bu prensiplere tam olarak uymama dolayısıyla meydana gelen çıkar çatışmalarına ve gelecekte şirketin yönetim uygulamalarında İlkelerde yer alan prensipler çerçevesinde bir değişiklik yapma planının olup olmadığına ilişkin açıklamaya, yıllık faaliyet raporunda yer verilmesi ve ayrıca kamuya açıklanması gerekmektedir.
- İlkeler; pay sahipleri, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, menfaat sahipleri, yönetim kurulu olmak üzere dört ana bölümden oluşmaktadır.
- Derecelendirme notları 1 (en zayıf) ilâ 10 (en güçlü) arasında verilir. En yüksek (10) dereceyi elde edebilmek için şirketlerin SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri’ne tam uyum göstermiş olması gerekir (notların daha ayrıntılı bir açıklaması için bu raporun son bölümüne bakınız)
- Toplam derecelendirme notunu belirlemede her bir ana bölüm için SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri’ne paralel olarak aşağıdaki ağırlıklar kullanılır:
 - Pay Sahipleri: %25**
 - Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık: %25**
 - Menfaat Sahipleri: %15**

Yönetim Kurulu: %35

- Metodolojimizde her bir ana bölümün alt başlıklarına ağırlık tahsis edilip değerlendirme yapıldıktan sonra nihai “toplam” derecelendirme notuna ulaşılır. Bunun için, her bir bölüme verilen not belirlenmek suretiyle ilân edilerek “İlkelere uyum düzeyi” ayrıntılı olarak tespit edilmiş olur.

ŞİRKET HAKKINDA

| CİVEK MADENCİLİK A.Ş. | |
|--|--|
| Yönetim Kurulu Başkanı Funda CİVEK | Yatırımcı İlişkileri Bölümü Yöneticisi Faruk PAZARLI |
| İcra Kurulu Başkanı Murat TEK | Yatırımcı İlişkileri Bölümü Üyesi Gökhan GENÇER |

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. bakır üretim ve ticareti ile ilgili faaliyetleri yürütmektedir. Kanunlara uygun, çevreye duyarlı, insana değer veren, kaliteli ve güvenli bir şekilde hizmet sağlama, teknolojik gelişmeleri takip ederek daha iyi işler başarma, ulusal ve uluslar arası yer altı kaynaklarını tespit etmek, ulusal ve uluslararası işbirliği sağlayarak ülkemiz için üretim faaliyetleri gerçekleştirmeyi misyon edinmiştir.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. üretim faaliyetlerini Kastamonu’da gerçekleştirmektedir. Üretimin ana kısmının 150 bin metrekarelik alanda verimlilik, etkinlik ve maliyet avantajı sağlayarak gerçekleştirmektedir.
- Şirket “CİVEK MADENCİLİK” kodu ile Borsa İstanbul’da BIST ULUSAL PAZAR, BIST Kurumsal Yönetim, BIST Sınai, BIST Tüm, BIST Ulusal, BIST 100, BIST 100-30 ve BIST 50 endekslerine dahil bulunmaktadır.

CİVEK MADENCİLİK A.Ş.’de Yönetim Kurulu görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

| CİVEK MADENCİLİK A.Ş. Yönetim Kurulu | |
|---|--|
| Funda CİVEK | Yönetim Kurulu Başkanı |
| Derya DENGEL | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Tuğçe YILMAZ | Yönetim Kurulu Üyesi Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanı |
| İlker BAYRAK | Yönetim Kurulu Üyesi Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanı |
| Serdar KATRANCI | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi Denetimden Sorumlu Komitesi Başkanı |
| Pakize YILMAZ | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyesi Denetimden Sorumlu Komitesi Üyesi |

1. BÖLÜM: PAY SAHİPLERİ

| BÖLÜMÜN ÖZET GÖRÜNÜMÜ | |
|-----------------------|--|
| ✓ | Tüm Pay Sahiplerine “eşit işlem ilkesi” çerçevesinde muamele edilmekte |
| ✓ | Pay sahiplerinin bilgi alma ve inceleme hakkı sınırlandırılmamış |
| ✓ | Oy hakkının kullanımı kolay bir şekilde sağlanmakta |
| ✓ | Genel kurullar mevzuata uygun yapılmakta |
| ✓ | Oy hakkında imtiyaz yok |
| X | Hisse devrinde kısıtlama var |
| ✓ | Bağış ve yardım politikası genel kurulda onaylanmış, kamuya duyurulmuş |
| X | Belirli ve tutarlı bir kâr dağıtım politikası belirlenmemiş |
| X | Azlık hakları sermayenin yirmide birinden daha düşük bir miktara sahip olanlara tanınmamış |
| ✓ | Genel kurul toplantıları kamuya açık yapılmıştır. |

1.1. Pay Sahipliği Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş., pay sahipleri ile olan ilişkilerini Yatırımcı İlişkileri Bölümü vasıtasıyla sürdürmektedir. Bölüm yöneticisi olan Faruk PAZARLI Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Düzey Lisansı ve Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı lisanslarına haizdir. Ayrıca, Faruk PAZARLI Kurumsal Yönetim Komitesi üyesidir.
- Yatırımcı İlişkileri Bölümü, başta bilgi alma ve inceleme hakkı olmak üzere pay sahipliği haklarının korunması ve kullanılmasının kolaylaştırılmasında etkin rol oynamakta ve aşağıdaki görevleri yerine getirmektedir:
 - a) Yatırımcılar ile şirket arasında yapılan yazışmalar ile diğer bilgi belgelere ilişkin kayıtlar sağlıklı, güvenli ve güncel olarak tutulmaktadır.
 - b) Şirket pay sahiplerinin şirket ile ilgili yazılı bilgi talepleri yanıtlanmaktadır.
 - c) Genel kurul toplantısının yürürlükteki mevzuata, esas sözleşmeye ve diğer şirket düzenlemelerine uygun olarak yapılması sağlanmaktadır.
 - d) Genel kurul toplantısında, pay sahiplerinin yararlanabileceği dokümanlar hazırlanmaktadır.
 - e) Kurumsal yönetim ve kamuyu aydınlatma ile ilgili her türlü husus dahil olmak üzere sermaye piyasası mevzuatından kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilmesini gözetmektedir.
- Pay sahipliği haklarının kullanımını etkileyebilecek nitelikteki bilgi ve açıklamalar güncel olarak şirketin yatırımcı ilişkileri internet sitesinde pay sahiplerinin kullanımına sunulmaktadır.

1.2. Bilgi Alma ve İnceleme Hakları

- Şirket yönetiminin özel denetim yapılmasını zorlaştırıcı işlem yaptığı yönünde bir bulgu bulunmamaktadır. Dönem içinde pay sahiplerinden böyle bir talep de gelmemiştir.

- Şirketle ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği her türlü bilgi, tam ve dürüst biçimde, zamanında ve özenli bir şekilde verilmiş olup bu yönde alınmış bir ceza/uyarı bulunmamaktadır.
- Şirket, bilgilendirme politikası oluşturarak genel kurul bilgisine sunmuş ve kurumsal internet sitesinden kamuya ilân etmiştir.

1.3. Azlık Hakları

- Azlık haklarının kullanılmasına azami özen gösterilmektedir. Ancak, azlık hakları, esas sözleşme ile sermayenin yirmide birinden daha düşük bir miktara sahip olanlara tanınmamış, şirket mevzuatta halka açık şirketler için öngörülmüş olan oranları aynen benimsemiştir.
- Blok hissedarın çıkarlarının şirket çıkarları ile çeliştiğine dair herhangi bir bulgu bulunmamaktadır.

1.4. Genel Kurula Katılım Hakkı

- Sözleşme tarihi nedeniyle CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin faaliyet dönemine ilişkin gerçekleştirdiği genel kurula, SAFRAN gözlemci sıfatıyla katılmamış olup genel kurullara ilişkin değerlendirme, ilgili tutanaklar ve şirket beyanları temel alınarak yapılmıştır.
- 22.04.2014 tarihinde gerçekleştirilen olağan genel kurula ait toplantı ilânı, mevzuat ile öngörülen usullerin yanı sıra, mümkün olan en fazla sayıda pay sahibine ulaşmayı sağlayacak şekilde, elektronik haberleşme de dâhil, her türlü iletişim vasıtası ile Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygun olarak 27.03.2014 tarihinde yapılmıştır.
- Yapılan bildirimlerde; toplantı günü ve saati, tereddüt yaratmayacak şekilde toplantı yeri, gündem, davetin hangi organ tarafından yapıldığı, faaliyet raporu ile mali tabloların, diğer genel kurul evrakının ve dokümanının hangi adreste incelenebileceği açıkça belirtilmiştir.
- Bunların yanı sıra, şirketin gündem maddelerine ilişkin açıklayıcı bir bilgilendirme dokümanı hazırladığı görülmüştür.
- Faaliyet raporu, finansal raporlar, gündem maddelerine dayanak teşkil eden diğer belgeler ve kâr dağıtım önerisi genel kurul toplantısına davet için yapılan ilân tarihinden itibaren, şirketin merkezi ile elektronik ortam dahil pay sahiplerinin en rahat şekilde ulaşabileceği yerlerde incelemeye açık tutulmuştur. Şirketin kurumsal internet sitesinde aşağıdaki hususlar pay sahiplerine duyurulmuştur.
- Genel kurul gündemi hazırlanırken, her teklifin ayrı bir başlık altında verilmiş olmasına dikkat edilmiş ve gündem başlıkları açık ve farklı yorumlara yol açmayacak şekilde ifade edilmiştir. Gündemde “diğer“, “çeşitli” gibi ibareler yer almamaktadır. Genel kurul toplantısından önce verilen bilgiler, ilgili oldukları gündem maddelerine atıf yapılarak verilmiştir. Genel kurul toplantısında, gündemde yer alan konuların tarafsız ve ayrıntılı bir şekilde, açık ve anlaşılabilir bir yöntemle aktarılması konusuna toplantı başkanı özen

göstermiş, pay sahiplerine eşit şartlar altında düşüncelerini açıklama ve soru sorma imkânı verilmiştir. Toplantı tutanaklarından bu yönde herhangi bir soru sorulmadığı anlaşılmaktadır.

- Yönetim kurulu üyelerinin Türk Ticaret Kanunu'nun 395. ve 396. Maddeleri kapsamında yaptıkları muameleler genel kurulun bilgisine sunulmuştur.
- Gündemde özellik arz eden konularla ilgili yönetim kurulu üyeleri, ilgili diğer kişiler, finansal tabloların hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yetkililer ile şirketin bağımsız denetimini gerçekleştiren firmanın temsilcisi gerekli bilgilendirmeleri yapabilmek ve soruları cevaplandırmak üzere genel kurul toplantısında hazır bulunmuşlardır.
- Bağımsız üyelerin çoğunluğunun onayı olmaması sebebiyle genel kurulonayına sunulan herhangi bir işlem olmamıştır.
- Şirket bağış ve yardımlara ilişkin bir politika oluşturarak son genel kurulun onayına sunmuştur. Paydaşlar, dönem içinde yapılan bağışlar hakkında bilgilendirilmiş, yeni dönemde uygulanacak olan bağış sınırı için onay alınmıştır.
- Genel kurul toplantılarının söz hakkı olmaksızın menfaat sahipleri ve medya dâhil kamuya açık olarak yapılmasına rağmen esas sözleşmede bu hususta hüküm yoktur.

1.5. Oy Hakkı

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınmakta ve sınır ötesi de dâhil olmak üzere her pay sahibine oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma fırsatı sağlamaktadır.
- CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'de oy hakkında imtiyaz yoktur.

1.6. Kâr Payı Hakkı

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'in belirli ve tutarlı bir kâr dağıtım politikası yoktur. Bu politika, genel kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmuş, faaliyet raporunda yer almış ve şirketin internet sitesinde kamuya açıklanmıştır.
- Şirketin kâr dağıtım politikası yatırımcıların şirketin gelecek dönemlerde elde edeceği kârın dağıtım usul ve esaslarını öngörebilmesine imkân verecek açıklıkta asgari bilgileri içermektedir. Kâr dağıtım politikasında pay sahiplerinin menfaatleri ile şirket menfaati arasında dengeli bir politika izlenmektedir.

1.7. Payların Devri

- Payların devri hususunda herhangi bir zorlaştırıcı hüküm veya uygulama gerek esas sözleşmede, gerekse genel kurul kararlarında bulunmamaktadır.

2. BÖLÜM: KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFALIK

| BÖLÜMÜN ÖZET GÖRÜNÜMÜ | |
|-----------------------|---|
| ✓ | Bilgilendirme Politikası mevcut ve internet sitesinde kamuya duyurulmuş |
| ✓ | İnternet sitesi kapsamlı, kamunun aydınlatılmasında aktif olarak kullanılmakta |
| ✓ | Faaliyet raporu mevzuata uygun, kapsamlı ve bilgilendirici |
| ✓ | Kamuya açıklanması gereken önemli olay ve gelişmeler mevzuata uygun yapılmakta |
| ✓ | Sermaye yapısında %5'ten yüksek paya sahip gerçek kişi pay sahipleri KAP'da açıklanmış |
| ✓ | Uluslararası yatırımcılar için hazırlanmış İngilizce internet sitesi bulunmakta |
| ✓ | Ücretlendirme politikası oluşturulmuş ve internet sitesinde kamuya duyurulmuş |
| ✓ | Kâr dağıtım politikası internet sitesinde kamuya duyurulmuş |
| X | Faaliyet raporunda, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler toplu olarak verilmemiştir |
| X | Faaliyet raporunda, yönetim kurulu komitelerinin etkinliğine ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi yok |

2.1. Kurumsal İnternet Sitesi

- Kamunun aydınlatılmasında, şirkete ait internet sitesi aktif olarak kullanılmakta ve burada yer alan bilgiler sürekli güncellenmektedir.
- Şirketin kurumsal internet sitesinde; mevzuat uyarınca açıklanması zorunlu bilgilerin yanı sıra; ticaret sicil bilgileri, son durum itibarıyla ortaklık ve yönetim yapısı, değişikliklerin yayınlandığı ticaret sicili gazetelerinin tarih ve sayısı ile birlikte şirket esas sözleşmesinin son hali, özel durum açıklamaları, finansal raporlar, faaliyet raporları, izahnameler ve halka arz sirküleri, genel kurul toplantılarının gündemleri, katılanlar cetvelleri ve toplantı tutanakları, vekâleten oy kullanma formu, bilgilendirme politikası, kâr dağıtım politikası, şirket tarafından oluşturulan etik kurallar ve sıkça sorulan sorular ile bunlara verilen cevaplar yer almaktadır.
- Bu kapsamda, en az son 5 yıllık bilgilere internet sitesinde yer verilmektedir.
- Şirketin ortaklık yapısı; dolaylı ve karşılıklı iştirak ilişkilerinden arındırılmak sureti ile %5'ten yüksek paya sahip olan gerçek kişi pay sahiplerinin isimleri, pay miktarı ve oranları bilgisi Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yer almaktadır. Ancak aynı bilgiler Şirket'in internet sitesinde bulunmamaktadır.
- İnternet sitesinde yer alan bilgiler, uluslararası yatırımcıların da yararlanması açısından Türkçe ile aynı içerikte olacak şekilde İngilizce olarak hazırlanmıştır.
- Şirketin internet sitesinde ayrıca; bağış politikası, komitelerin çalışma esasları, özel durum açıklamaları, haberler alanı altında önemli yönetim kurulu kararları, yönetim kurulu tarafından oluşturulmuş vizyon/misyon, son 5 yıla ait

temettü ödeme ve sermaye artırım bilgileri, genel kurul iç yönergesi, sosyal sorumluluk çalışmaları, üst yönetim hakkında bilgi, finansal veriler, başlıca rasyo analizleri, web sitesi gizlilik/güvenlik politikası, yatırımcıları ilgilendirecek olay ve gelişmelere ilişkin takvim ve insan kaynakları politikasına yer verilmiştir.

2.2. Faaliyet Raporu

- Yönetim kurulu faaliyet raporunu, kamuoyunun şirketin faaliyetleri hakkında tam ve doğru bilgiye ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlamıştır.
- Yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan tüm menfaatler toplu olarak verilmiş olup Kurumsal Yönetim İlkeleri açısından bu bilginin kişi bazında verilmesi esastır. Ayrıca, faaliyet raporunda, yönetim kurulu komitelerinin etkinliğine ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesinin, dönem içinde esas sözleşmede yapılan değişiklikler ve nedenleri hakkındaki açıklamaların ve Personel ve işçilere sağlanan menfaatler ve personel sayısı bilgilerinin yer almaması, iyileştirmeye açık alanlardır.

2.3. Bağımsız Denetim

- Şirketin bağımsız denetimini yapan kuruluş; DENGEL Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılmaktadır.
- Dönem içinde bağımsız denetçinin görüş bildirmekten kaçındığı, şartlı görüş bildirdiği ya da imza atmadığı durumlar olmamıştır. Bununla birlikte bağımsız denetçiler ile mahkemeye yansımış anlaşmazlıklar bulunmadığı beyan edilmiştir.
- Bağımsız denetim kuruluşu ve bu kuruluşun denetim elemanları, bağımsız denetim hizmeti verdikleri dönemde, bedelli veya bedelsiz olarak danışmanlık hizmetleri vermemiştir. Bağımsız denetim kuruluşunun yönetim veya sermaye bakımından doğrudan ya da dolaylı olarak hakim bulunduğu bir danışmanlık şirketi ve çalışanları, şirkete aynı dönem için danışmanlık hizmeti vermemiştir.

3. BÖLÜM: MENFAAT SAHİPLERİ

| BÖLÜMÜN ÖZET GÖRÜNÜMÜ | |
|-----------------------|---|
| ✓ | Menfaat sahiplerinin haklarının kullanımı kolaylaştırılmış |
| ✓ | Etkin bir İnsan Kaynakları politikası var |
| ✓ | Menfaat sahipleri bakımından sonuç doğuran önemli kararlarda menfaat sahiplerinin görüşleri alınmakta |
| ✓ | Etik kurallar kamuya açıklanmış |
| ✓ | Şirket kamuya ve çevreye saygılı |
| ✓ | Yazılı bir bağış politikası oluşturulmuş ve internet sitesinde kamuya açıklanmış |
| ✓ | Sosyal sorumluluk projeleri hayata geçirilmiş |
| ✓ | Menfaat sahiplerinin Şirket yönetimine katılımını destekleyici mekanizmalar var |

| | |
|---|---|
| X | Çalışanlara yönelik tazminat politikası oluşturulmamıştır |
| ✓ | Ticari sır kapsamında, müşteri ve tedarikçiler ile ilgili bilgilerin gizliliğine özen gösterilmektedir. |

3.1. Menfaat Sahiplerine İlişkin Şirket Politikası

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. menfaat sahiplerinin mevzuat ve karşılıklı sözleşmelerle düzenlenen haklarını garanti altına almıştır. Bunun dışındaki durumlarda, menfaat sahiplerinin çıkarları iyi niyet kuralları çerçevesinde ve şirket imkânları ölçüsünde korunmaktadır. Hakların ihlâli halinde etkili ve süratli bir tazmin imkânı sağlanmıştır.
- Menfaat sahipleri Şirketin bilgilendirme politikası çerçevesinde sürekli olarak bilgilendirilmektedir.
- Çalışanlar ile yöneticiler arasında periyodik toplantılar düzenlenerek çalışanların Şirket hakkında etkin olarak bilgilendirilmeleri sağlanmaktadır. Çift taraflı bilgi akışına önem verilmekte, üstten alta doğru bilgi akışının yanı sıra alttan üste bilgi akışının gerçekleştirilmesi sağlanmaktadır. Şirket içerisinde çalışanlar ile yöneticilerin bilgi paylaşımının artırılması için açık kapı sistemi uygulanmaktadır. Ayrıca çalışanların, Şirket içerisinde kullanılan internet sistemi vasıtasıyla sürekli olarak bilgilendirilmeleri sağlanmaktadır.
- Müşteri ve tedarikçilere yönelik olarak periyodik toplantılar düzenlenmekte, Şirkete ilişkin kendilerini ilgilendiren hususlarda tüm müşteri ve tedarikçiler bilgilendirilmektedir. Şirket müşteri memnuniyetini ölçmek üzere bayilerle belli aralıklarla toplantılar düzenlenmekte ve gerek görülmesi halinde bire bir veya toplu olarak ek toplantılar da düzenlenmektedir.
- Menfaat sahipleri Şirketin mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerini Kurumsal Yönetim Komitesine, Denetimden Sorumlu Komiteye veya Yatırımcı İlişkileri Bölümü'ne telefon ve/veya e-posta ile ulaşılarak iletebilmektedir.
- Ancak, çalışanlara yönelik yazılı bir tazminat politikası oluşturulmamış, yürürlükteki mevzuat çerçevesinde uygulama yapılmaktadır.

3.2. Menfaat Sahiplerinin Şirket Yönetimine Katılımının Desteklenmesi

- Menfaat sahiplerinin yönetimde yer almasına ilişkin bir model geliştirilmemiştir. Ancak pay sahiplerinin ve diğer menfaat sahiplerinin yönetimde temsili Yönetim Kurulunda yer alan iki bağımsız üye vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir.
- İnsan Kaynaklarından sorumlu İcra Kurulu Üyesi şirketin en büyük menfaat sahiplerinden biri olan çalışanlar grubunu CİVEK MADENCİLİK A.Ş. İcra Kurulu'nda temsil etmektedir.
- Menfaat sahipleri bakımından sonuç doğuran önemli kararlarda, menfaat sahiplerini temsilen üst düzey yöneticiler yönetim kurulu toplantılarına görüş bildirmek üzere çağırılmaktadır.
- Öte yandan, söz konusu model ve mekanizmalar esas sözleşmede yer almamaktadır.

3.3. Şirketin İnsan Kaynakları Politikası

- Şirket; işe alım, terfi, işten çıkarma, tazminat, kariyer planlaması, performans ölçüm sistemi, performans sonuçlarının ücretlendirmeye yansımaları, eğitim politikaları konularını kapsayan insan kaynakları politikasını yazılı olarak oluşturmuştur. İnsan kaynakları politikası aracılığıyla çalışanlara görev tanımları ve dağılımı ile performans ve ödüllendirme kriterleri duyurulmuştur.
- Bu politikanın yürütülmesi ve geliştirilmesi ile sorumlu birim “İnsan Kaynakları Birimi”dir. Çalışanların özlük hakları, terfileri, kariyer planlamaları, eğitimler ve disiplin uygulamaları bu birim tarafından takip edilmekte ve oluşturulmuş performans kriterleri doğrultusunda çalışanlar belli aralıklarla (yılda en az bir kez olmak üzere) değerlendirilmektedir.
- Çalışanların verimliliğinin artırılması amacıyla belli aralıklarla eğitim programları düzenlenmekte veya çalışanların düzenlenmiş olan programlara katılmaları sağlanmaktadır.
- Çalışanlara eğitim, kariyer oluşturma, terfi ve diğer konularda herhangi bir (etnik, dil, din, ırk, cinsiyet vs.) ayırım olmaksızın eşit davranılmaktadır.
- Çalışanlardan ayrımcılık konusunda herhangi bir şikâyet gelmemiştir. Çalışanlar arasında ayrımcılığa neden olabilecek uygulamalara karşı gerekli önlemler alınmış, çalışanlar hiçbir ayırım gözetilmeksizin eşit tutulmuştur.

3.4. Müşteriler ve Tedarikçilerle İlişkiler

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş. tarafından mal ve hizmetlerin pazarlamasında ve satışında müşteri memnuniyetini sağlayıcı tedbirler alınmıştır.
- Genel Müdürlük çatısı altında bulunan Çağrı Merkezi; iletişim ve çözüm merkezi olmak üzere iki temel yapıdan oluşmaktadır. Bu çerçevede 45 kişilik bir ekip oluşturulmuştur.
- Ticari sır kapsamında, müşteri ve tedarikçiler ile ilgili bilgilerin gizliliğine özen gösterilmektedir.

3.5. Etik Kurallar ve Sosyal Sorumluluk

- CİVEK MADENCİLİK A.Ş.’nin etik kuralları yazılı olarak hazırlanmış ve bilgilendirme politikası çerçevesinde internet sitesi yolu ile kamuya açıklanmıştır. Yönetim Kurulu, şirket ve çalışanları için oluşturulmuş olan etik kuralların uygulanmasına azami ölçüde özen gösterilmektedir.

4. BÖLÜM: YÖNETİM KURULU

BÖLÜMÜN ÖZET GÖRÜNÜMÜ

| | |
|---|--|
| ✓ | Şirketin misyon, vizyon ve stratejik hedefleri belirlenmiş |
| ✓ | Yönetim kurulu etkin ve nitelikli üyelerden oluşuyor |
| ✓ | Yönetim kurulunda iki bağımsız üye var |
| ✓ | Denetim, Kurumsal Yönetim ve Riskin Erken Saptanması komiteleri ihdas edilmiş ve işlevsel |
| ✓ | Yönetim kurulu üyelerinin ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esasları belirlenmiş ve kamuya açıklanmış |
| ✓ | Yönetim kurulunda her üyenin bir oy hakkı var |
| ✓ | Yönetim kurulunda iki kadın üye bulunmaktadır |
| = | Yöneticilerin görevlerini gereği gibi yerine getirmemeleri nedeniyle şirketin ve üçüncü kişilerin uğrayabilecekleri zararlara karşı sigorta var ancak %25 oranında değil |
| X | Yönetim kurulu üyelerine ve idari sorumluluğu bulunan yöneticilere verilen ücretler ve menfaatler kişi bazında açıklanmamış |
| ✓ | Yönetim kurulunda kadın üye oranı için % 25'ten az değildir. |

4.1. Yönetim Kurulunun İşlevi

- Yönetim kurulu; aldığı stratejik kararlarla, şirketin risk, büyüme ve getiri dengesini en uygun düzeyde tutarak akılcı ve tedbirli risk yönetimi anlayışıyla şirketin öncelikle uzun vadeli çıkarlarını gözetmekte, şirketi bu prensiplerle idare ve temsil etmektedir.
- Yönetim kurulu şirketin stratejik hedeflerini tanımlamış, ihtiyaç duyacağı insan ve finansal kaynaklarını belirlemiştir ve şirket yönetiminin performansını denetlemektedir. Şirket faaliyetlerinin mevzuata, esas sözleşmeye, iç düzenlemelere ve oluşturulan politikalara uygunluğunu da gözetmektedir.

4.2. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları

- Yönetim kurulu faaliyetlerini şeffaf, hesap verebilir, adil ve sorumlu bir şekilde yürütmektedir.
- Yönetim kurulu üyeleri arasındaki görev dağılımı faaliyet raporunda açıklanmıştır. Yönetim kurulu, risk yönetim ve bilgi sistemleri ve süreçlerini de içerecek şekilde iç kontrol sistemlerini, ilgili yönetim kurulu komitelerinin görüşünü de dikkate alarak oluşturmuştur. Bu çerçevede, yönetim kurulu, yılda en az bir kez risk yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin etkinliğini gözden geçirmektedir.
- İç kontroller ve iç denetimin varlığı, işleyişi ve etkinliği hakkında faaliyet raporunda bilgi verilmiştir. Yönetim kurulu başkanı ile genel müdürün yetkileri fiilen ayrıştırılmış olmakla beraber bu ayrım yazılı olarak esas sözleşmede ifade edilmemiştir.
- Şirkette tek başına sınırsız karar verme yetkisine sahip bir kişi bulunmamaktadır.

- Yönetim kurulu şirket ile pay sahipleri arasında etkin iletişimin korunmasında, yaşanabilecek anlaşmazlıkların giderilmesinde ve çözüme ulaştırılmasında öncü rol oynamakta ve bu amaca yönelik olarak Kurumsal Yönetim Komitesi ve “Yatırımcı İlişkileri Bölümü” ile yakın işbirliği içerisinde çalışmaktadır.
- Yönetim kurulu üyelerinin görevleri esnasında kusurları ile şirkette sebep olabilecekleri zarar sigorta ettirilmiştir. Ancak, sigorta bedeli şirket sermayesinin %25’ini aşan bir miktarda değildir.

4.3. Yönetim Kurulunun Yapısı

- Şirketin yönetim kurulu altı üyeden oluşmuştur. Yönetim kurulunda icracı üye bulunmamaktadır. Görevlerini hiçbir etki altında kalmaksızın yapabileme niteliğine sahip iki bağımsız üye vardır.
- Kurumsal yönetim komitesi yönetim ve pay sahipleri de dâhil olmak üzere bağımsız üyelik için aday tekliflerini, adayın bağımsızlık ölçütlerini taşıyıp taşıyamaması hususunu dikkate alarak değerlendirmiş ve buna ilişkin değerlendirmesini bir rapora bağlayarak yönetim kurulu onayına sunmuştur. Bağımsız üye adaylarının belirlenmesinde SPK kriterlerine uyulmuştur. Bağımsız yönetim kurulu üye adayları, mevzuat, esas sözleşme ve SPK kriterleri çerçevesinde bağımsız olduklarını yazılı olarak beyan etmişlerdir.
- Yönetim kurulunda iki kadın üye bulunmaktadır.

4.4. Yönetim Kurulu Toplantılarının Şekli

- Yönetim kurulu şirket işlerine yetecek sıklıkta toplanmaktadır. Toplantılara katılımın artırılabilmesi amacıyla yılın başlangıcında toplantı tarihleri belirlenerek üyelere bildirilmiştir. Bu sayede üyelere, takvimlerini toplantılara göre ayarlama şansı tanınmıştır. Ayrıca, toplantılara katılımı artırmak amacıyla Esas Sözleşmede “Yönetim Kurulundan izin almadan arka arkaya üç toplantıya katılmayan Yönetim Kurulu Üyeleri görevinden çekilmiş sayılır.” ibaresi düzenlenmiştir.
- Yönetim kurulu başkanı, diğer yönetim kurulu üyeleri ve genel müdür ile görüşerek yönetim kurulu toplantılarının gündemini belirlemektedir. Yönetim kurulu toplantısı gündeminde yer alan konular ile ilgili bilgi ve belgeler, toplantıdan yeterli zaman önce yönetim kurulu üyelerinin incelemesine sunulmaktadır.
- Yönetim kurulunda her üyenin bir oy hakkı bulunmaktadır.
- Yönetim kurulu toplantı ve karar nisabı esas sözleşmede belirtilmiştir.
- Yönetim kurulu üyelerinin Şirket dışı başka görev veya görevler almasına ilişkin olarak herhangi bir sınırlama getirilmemiştir. Yönetim kurulu üyelerinin şirket dışında aldıkları görevler genel kurulda, faaliyet raporunda ve Kurumsal Yönetim Uyum Raporu’nda, pay sahiplerinin bilgisine sunulmuştur.

4.5. Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komiteler

- Yönetim kurulunun görev ve sorumluluklarını sağlıklı olarak yerine getirmek amacıyla kurul bünyesinde Kurumsal Yönetim Komitesi, Denetim Komitesi ve Riskin Erken Saptanması komitesi kurulmuştur.
- Komitelerin görev alanları, çalışma esasları ve hangi üyelerden oluşacağı yönetim kurulu tarafından belirlenmiş ve şirketin internet sitesinde kamuya açıklanmıştır.
- Denetimden sorumlu komitenin tamamı bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilmiştir. Kurumsal Yönetim Komitesi üç, Denetim ve Riskin Erken Saptanması Komiteleri iki üyeden oluşmaktadır. Yönetim kurulu başkanı ve genel müdür komitelerde yer almamaktadır. Kurumsal yönetim ilkeleri gereği Kurumsal Yönetim Komitesi'nde bulunan "Yatırımcı İlişkileri Bölüm Yöneticisi" hariç, komitelerde icracı üye görev yapmamaktadır. Komitelerin görevlerini yerine getirmeleri için gereken kaynak ve destek yönetim kurulu tarafından sağlanmaktadır. Komiteler, gerekli gördükleri yöneticiyi toplantılarına davet edebilmekte ve görüşlerini alabilmektedirler.
- Komitelerin toplanma sıklıkları yeterlidir ve yaptıkları tüm çalışmalar yazılı hale getirilmiş ve kayıtları tutulmuştur. Çalışmaları hakkındaki bilgiler ve toplantı sonuçlarını içeren raporlar yönetim kuruluna sunulmaktadır.
- Denetimden Sorumlu Komite; şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmakta, şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, şirket çalışanlarının, şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirlemekte, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirme ve önerilerini yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmekte ve kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmektedir.
- Denetimden Sorumlu Komite üyeleri Kurumsal Yönetim İlkeleri tebliğinde belirtilen niteliklere sahiptir.
- Kurumsal Yönetim Komitesi şirkette kurumsal yönetim ilkelerinin uygulanıp uygulanmadığını, uygulanmıyor ise gerekçesini ve bu prensiplere tam olarak uymama dolayısıyla meydana gelen çıkar çatışmalarını tespit etmekte ve yönetim kuruluna kurumsal yönetim uygulamalarını iyileştirici tavsiyelerde bulunmaktadır. Ayrıca, "Yatırımcı İlişkileri Bölümü'nün çalışmalarını gözetmektedir.
- Aday Gösterme Komitesi ve Ücretlendirme Komitesi kurulmamış olup bu komitelerin görevleri Kurumsal Yönetim Komitesi'nin çalışma esaslarına dâhil

edilmiştir. Yönetim kurulu bağımsız üyelikleri için gelen adaylık teklifleri, adayların ilgili mevzuat kapsamında bağımsızlık ölçütlerini taşıyıp taşıyamaması dikkate alınarak değerlendirilmiş, bu değerlendirmeler rapora bağlanmıştır.

- Riskin Erken Saptanması Komitesi, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken teşhisi, tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapmakta ve risk yönetim sistemlerini gözden geçirerek rapora bağlamaktadır.
- Yönetim Kurulu Üyelerinin ve idari sorumluluğu bulunan yöneticilerin ücretlendirme esaslarının belirlendiği şirket ücret politikası oluşturulmuş ve kurumsal internet sitesinde kamuya açıklamıştır.

4.6. Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

- Yönetim kurulu, şirketin kamuya açıklanan operasyonel ve finansal performans hedeflerine ulaşıp ulaşamadığına ilişkin değerlendirmesini yıllık faaliyet raporunda açıklamıştır.
- Yönetim kurulu üyelerinin ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esasları yazılı hale getirilmiş ve 19.06.2015 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında ayrı bir madde olarak ortakların bilgisine sunulmuştur. Bu amaçla hazırlanan ücretlendirme politikası, şirketin internet sitesinde yer almaktadır.
- Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin ücretlendirmesinde hisse senedi opsiyonları veya şirketin performansına dayalı ödeme plânları kullanılmamaktadır. Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin ücretleri, bağımsızlıklarını koruyacak düzeyde belirlenmiştir.
- Şirket, herhangi bir yönetim kurulu üyesine veya üst düzey yöneticilerine borç vermemekte, kredi kullandırmamakta, üçüncü bir kişi aracılığıyla şahsi kredi adı altında kredi kullandırmamakta veya lehine kefalet gibi teminatlar vermemektedir. Yöneticiler verilen görevleri ifa edebilmeleri için gerekli profesyonel nitelikleri haizdirler. Yöneticiler görevlerini yerine getirirken mevzuata, esas sözleşmeye, şirket içi düzenlemelere ve politikalara uymaktadırlar. Yöneticilerin, şirket hakkındaki gizli ve kamuya kapalı bilgileri kendileri veya başkaları lehine kullandıklarına dair kârane yoktur. Şirket işleri ile ilgili olarak doğrudan veya dolaylı hediye kabul etmiş, haksız menfaat sağlamış yönetici yoktur.
- Yönetim kurulu üyelerinin görevleri esnasında kusurları ile şirkette sebep olabilecekleri zarar sigorta ettirilmiştir.
- Yöneticilere verilecek ücret, şirketin etik değerleri, iç dengeleri ve stratejik hedefleri ile uyumlu olup, şirketin sadece kısa dönemli performansı ile ilişkilendirilmemesi esastır.
- Yönetim kurulu üyelerine ve idari sorumluluğu bulunan yöneticilere verilen ücretler ile sağlanan diğer tüm menfaatler yıllık faaliyet raporunda toplu olarak kamuya açıklanmıştır. İlkeler itibarıyla kişi bazında açıklama yapmak esastır.

NOTLARIN ANLAMI

| NOT | ANLAMI |
|--------|---|
| 9 - 10 | Şirket SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne büyük ölçüde uyum sağlamış ve tüm politika ve önlemleri uygulamaya sokmuştur. Yönetim ve iç kontrol mekanizmaları etkin bir şekilde oluşturulmuş ve işlemektedir. Tüm kurumsal yönetim riskleri tespit edilmiş ve aktif bir şekilde yönetilmektedir. Pay ve menfaat sahiplerinin hakları en adil şekilde gözetilmektedir; kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri en üst düzeydedir ve yönetim kurulunun yapı ve işleyişi en iyi uygulama kategorisindedir. Bu alanlarda hemen hemen hiçbir zaaf bulunmamaktadır. BIST Kurumsal Yönetim Endeksi'ne en üst düzeyde dâhil edilmek hakedilmiştir. |
| 7 - 8 | Şirket SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne önemli ölçüde uyum sağlamış ve çoğu gerekli politika ve önlemleri uygulamaya sokmuştur. Yönetim ve iç kontrol mekanizmaları, az sayıda iyileştirmelere gerek duyulsa da etkin bir şekilde oluşturulmuş ve işlemektedir. Kurumsal yönetim risklerinin çoğunluğu tespit edilmiş ve aktif bir şekilde yönetilmektedir. Pay ve menfaat sahiplerinin hakları adil şekilde gözetilmektedir; kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri üst düzeydedir ve yönetim kurulunun yapı ve işleyişi sağlam temellere dayandırılmıştır. Çok büyük riskler teşkil etmese de, bu alanların biri veya birkaçında bazı iyileştirmeler gereklidir. BIST Kurumsal Yönetim Endeksi'ne üst düzeyde dâhil edilmek hakedilmiştir. |
| 6 | Şirket SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne orta derecede uyum sağlamış ve gerekli politika ve önlemlerin bir kısmını uygulamaya sokmuştur. Yönetim ve iç kontrol mekanizmaları, orta derecede oluşturulmuş ve işlemekte, ancak iyileştirmelere gerek vardır. Kurumsal yönetim risklerinin bir kısmı tespit edilmiş ve aktif bir şekilde yönetilmektedir. BIST Kurumsal Yönetim Endeksi'ne dahil edilmek hakedilmiş ve ulusal standartlara uyum sağlanmıştır ancak uluslararası platformlarda bu standartların gerisinde kalınabilir. Pay sahipleri; menfaat sahipleri; kamuyu aydınlatma ve şeffaflık; ve yönetim kurulu alanlarının bazılarında iyileştirmeler gerekmektedir. |
| 4 - 5 | Şirket SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne gereken asgari derecede uyum sağlamış ve gerekli politika ve önlemlerin standartların altında bir kısmını uygulamaya sokmuştur. Yönetim ve iç kontrol mekanizmaları, gereken asgari derecede oluşturulmuş, ancak tam etkin bir şekilde işlememektedir. Kurumsal yönetim riskleri tamamen tespit edilmemiş ve aktif bir şekilde yönetilememektedir. Pay sahipleri; menfaat sahipleri; kamuyu aydınlatma ve şeffaflık ve yönetim kurulu alanlarının bazılarında veya hepsinde önemli iyileştirmeler gerekmektedir. |
| <4 | Şirket SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uyum sağlamamıştır ve gerekli politika ve önlemleri zayıftır. Yönetim ve iç kontrol mekanizmaları, gerekli etkinlikte oluşturulmamıştır. Önemli kurumsal yönetim riskleri mevcut olup bu riskler aktif bir şekilde yönetilmemekte ve şirket kurumsal yönetim ilkelerine duyarlı değildir. Pay sahipleri; menfaat sahipleri; kamuyu aydınlatma ve şeffaflık ve yönetim kurulu alanlarının hepsinde önemli zaaf vardır. Yatırımcı güveni zedelenebilir ve maddi zararlar oluşabilir. |

ÇEKİNCELER

Bu Kurumsal Yönetim Derecelendirme Raporu, Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri baz alınarak, hem CİVEK MADENCİLİK A.Ş. işbirliğiyle sağlanan ve hem de CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin kamunun kullanımına açık olarak yayınladığı bilgilere dayanılarak SAFRAN Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme A.Ş. tarafından hazırlanmıştır.

Bu rapor SAFRAN A.Ş. analistleri tarafından eldeki bilgi ve verilerin iyi niyet, bilgi birikimi ve deneyim ile çözümlenmesinden sonra ortaya çıkmış olup, kurumların hissedar haklarına verdikleri önemin, kamuyu aydınlatma faaliyetlerinin, menfaat sahipleri ile ilişkilerinin ve yönetim kurullarının genel kredibilitesi hakkında bir görüştür. Derecelendirme notu ise, derecelendirilen şirketin menkul kıymetleri için asla bir al/sat önerisi olamayacağı gibi, belli bir yatırımcı için o yatırım aracının uygun olup olmadığı hakkında bir yorum da değildir. Bu sonuçlar esas alınarak doğrudan veya dolaylı olarak uğranabilecek her türlü maddi/manevi zararlardan ve masraflardan SAFRAN A.Ş. sorumlu tutulamaz. Bu yorumların üçüncü şahıslara yanlış veya eksik aksettirilmesinden veya her ne şekilde olursa olsun doğacak ihtilâflar da SAFRAN A.Ş. analistlerinin sorumluluğu altında değildir.

SAFRAN Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme A.Ş. bağımsızlık, tarafsızlık, şeffaflık ve analitik doğruluk ilkeleriyle hareket eder ve davranış kuralları olarak IOSCO (Uluslararası Sermaye Piyasaları Komisyonu)'nun kurallarını aynen benimsemiş ve web sitesinde yayınlamıştır (www.safran.com).

© 2014, SAFRAN Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme A.Ş. Bütün hakları saklıdır. Bu Kurumsal Yönetim Derecelendirme raporunda sunulan bilgilerin, SAFRAN A.Ş.'nin ve CİVEK MADENCİLİK A.Ş.'nin izni olmaksızın yazılı veya elektronik ortamda basılması, çoğaltılması ve dağıtılması yasaktır.

****VERİLER SENARYO GEREĞİDİR VE KİŞİLER GERÇEK DIŞIDIR.

EK-4

TFRS MODEL HESAP PLANI

| MUMEYEK ONLINE MALİ TABLO OLUŞTURMA SİSTEMİ | | | | | | |
|--|----------------|---|---|----------------|--|-------|
| (KKG FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ İLE UYUMLU) | | | | | | |
| TFRS MODEL HESAP PLANI | | | | | | |
| REFERANS | | HESAP | | TFRS HESAP ADI | | |
| TFRS MADDE | TDHP Muadili | KODU | | | | |
| | 1**, 2**, 3**, | FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) HESAPLARI | | | | |
| | 1** | A | * | * | DÖNEN VARLIKLAR | |
| | 10* | A | A | * | NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ | |
| | 100 | A | A | A | NAKİT | |
| | 100 | A | A | B | YABANCI PARA | |
| | 102 | A | A | C | BANKA | |
| | 101, 103 | A | A | D | ÇEKLER | |
| | 108 | A | A | E | DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK) | |
| M18/11(b) | 108 | A | A | F | NvNBV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 197, 397 | A | A | G | NvNBV SAYIM FARKLARI | (+/-) |
| | 108 | A | A | H | NvNBV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| | 108 | A | A | I | DİĞER NvNBV | |
| M01/54d) | 11* | A | B | * | FİNANSAL YATIRIMLAR | |
| F01/29,F07/8(a)i | 110 | A | B | A | GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY | |
| F07/8(a)ii | 119 | A | B | B | ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39) | |
| M07/8,F07/8(b) | 111, 112 | A | B | C | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY | |
| F07/8(c) | 119 | A | B | D | KREDİ ve ALACAKLAR | |
| | 119 | A | B | E | AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY | |
| F07/8(d) | 119 | A | B | F | SATILMAYA HAZİR FY | |
| KRK | --* | A | B | G | TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR | |
| | 118 | A | B | H | DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR | |
| M18/11(b) | 119 | A | B | I | FY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 197, 397 | A | B | J | FY SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 119 | A | B | K | FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| KRDk02 | --* | A | C | * | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 136 | A | C | A | BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 136 | A | C | B | SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| KRK | 136 | A | C | C | FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 136 | A | C | D | FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 136 | A | C | E | DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ ALACAKLARI | |
| M18/11(b) | 136 | A | C | F | FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 136 | A | C | G | FSF SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 136 | A | C | H | FSF ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54h) | 12* | A | D | * | İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | |
| | 120 | A | D | A | ALICILAR | |
| | 121 | A | D | B | ALACAK SENETLERİ | |
| | 127 | A | D | C | DİĞER TİCARİ ALACAKLAR | |

| | | | | | | |
|-----------|----------|---|---|---|---|-------|
| M18/11(b) | 122 | A | D | D | TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 197, 397 | A | D | E | TİAL SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 129 | A | D | F | TİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| | 128 | A | D | G | TİAL ŞÜPHELİ ALACAKLAR | |
| KRK | 181 | A | D | H | TİAL TAHAKKUKU | |
| | --* | A | E | * | İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | |
| M24/19 | 136 | A | E | A | ANA ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 136 | A | E | B | MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 136 | A | E | C | ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 133 | A | E | D | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 132 | A | E | E | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 136 | A | E | F | ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINDAN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 135 | A | E | G | İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 136 | A | E | H | ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 136 | A | E | I | DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERDEN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 131 | A | E | J | ORTAKLARDAN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 136 | A | E | K | ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNDEN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 136 | A | E | L | TAZMİNAT VERİLENLERDEN ALACAKLAR | |
| | 135 | A | E | M | PERSONELDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 136 | A | E | N | DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR | |
| M18/11(b) | 137 | A | E | O | İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 139 | A | E | P | İLTA ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| KRK | 181 | A | E | R | İLTA TİAL TAHAKKUKU | |
| M01/54h) | 13* | A | F | * | DİĞER ALACAKLAR | |
| KRK | 126 | A | F | A | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | |
| | 136 | A | F | B | VERGİ DAİRELERİNDEN ALACAKLAR | |
| KRK | 136 | A | F | C | CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR DIŞINDAKİ KAMU İDARELERİNDEN ALACAKLAR | |
| KRK | 136 | A | F | D | İLİŞKİLİ TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR | |
| | 136 | A | F | E | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | |
| | 136 | A | F | F | DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| M18/11(b) | 137 | A | F | G | DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54g) | 15* | A | G | * | STOKLAR | |
| M02/8 | 150 | A | G | A | İLK MADDE VE MALZEME | |
| M02/8 | 151 | A | G | B | YARI MAMULLER | |
| M02/14 | 151 | A | G | C | YAN ÜRÜN | |
| M02/8 | 152 | A | G | D | MAMULLER | |
| M02/8 | 153 | A | G | E | TİCARİ MALLAR | |
| M02/8 | 151 | A | G | F | TAMAMLANMAMIŞ HİZMET MALİYETLERİ | |
| M02/8 | 151 | A | G | G | TAMAMLANMIŞ HİZMET MALİYETLERİ | |
| M23/26(a) | 157 | A | G | H | ST AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ | |
| | 157 | A | G | I | DİĞER STOKLAR | |
| M02/34 | 197, 397 | A | G | J | STOK SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| M02/36(f) | 197, 397 | A | G | K | STOK SAYIM FARKLILIKLARI İPTALİ | -/+ |
| M02/28,33 | 158 | A | G | L | STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| M02/36(f) | 158 | A | G | M | STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI İPTALİ | |
| M01/54f) | --* | A | H | * | CANLI VARLIKLAR | |
| | - | A | H | A | BİTKİLER | |
| | - | A | H | B | HAYVANLAR | |

| | | | | | | |
|--------------|-----------|---|---|---|---|-------|
| M23/26(a) | - | A | H | C | CV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ | |
| | - | A | H | D | CAVA SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | - | A | H | E | CAVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| | 17* | A | I | * | İNŞAAT SÖZLEŞMESİ VARLIKLARI | |
| | 170 | A | I | A | ÖNCEDEN YAPILAN İNŞAAT MALİYETLERİ (YAPILMAKTA OLAN İŞLER) | |
| | 170 | A | I | B | İNSÖVA SÖZLEŞME ALACAKLARI | |
| | 170 | A | I | C | İŞ SAHİBİNE YANSITILACAK MALİYETLER | |
| | 170 | A | I | D | YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI | |
| | 171 | A | I | E | TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR | |
| | 18* | A | J | * | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | |
| KRK | 180 | A | J | A | PEŞİN ÖDENMİŞ MALİYET | |
| KRK | 180 | A | J | B | PEŞİN ÖDENMİŞ KAYIP | |
| KRK | 159 | A | J | C | VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI | |
| | 181 | A | J | D | DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI | |
| M01/54n) | ..* | A | K | * | CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR | |
| | 193 | A | K | A | DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ | |
| M12/12 | - | A | K | B | DÖNEM KARI VERGİ VARLIĞI | |
| M12/13 | - | A | K | C | DÖNEM KARI MALİ ZARAR VARLIĞI | |
| M12/14 | - | A | K | D | DÖNEM KARI MALİ ZARAR FAYDA VARLIĞI | |
| | 19* | A | L | * | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | |
| | 190 | A | L | A | DEVREDEN KDV | |
| | 191 | A | L | B | İNDİRİLECEK K D V | |
| | 192 | A | L | C | DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ | |
| | 194 | A | L | D | İNDİRİLECEK Ö T V | |
| | 195 | A | L | E | İŞ AVANSLARI | |
| | 196 | A | L | F | PERSONEL AVANSLARI | |
| | 198 | A | L | G | DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR | |
| | 198 | A | L | H | DİDÖVA SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 199 | A | L | I | DİDÖVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| | 159 | A | L | J | DİDÖVA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 191 | A | L | K | ERTELENMİŞ FİNANSMANDAN DOĞAN İNDİRİLECEK KDV | |
| F09/2.3.23.a | | A | M | * | TEMİNATA VERİLMİŞ VARLIKLAR | (-) |
| | | A | M | A | KREDİLENDİRİLMİŞ VARLIK | (-) |
| | | A | M | B | TEMİNATA VERİLMİŞ ÖZKAYNAĞA DAYALI FİNANSAL ARAÇ | (-) |
| | | A | M | C | GERİ SATIN ALMA ALACAĞI | (-) |
| | | | | | ARA TOPLAM | |
| M01/54j) | ..* | A | N | * | SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR | |
| | 25* , 26* | A | N | A | SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN VARLIKLAR | |
| | | A | N | B | ORTAKLARA DAĞITIM AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR | |
| | | | | | TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | |
| | 2** | B | * | * | DURAN VARLIKLAR | |
| M01/54h) | 22* | B | A | * | UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | |
| | 220 | B | A | A | UV ALICILAR | |
| | 221 | B | A | B | UV ALACAK SENETLERİ | |
| | 221 | B | A | C | UV DİĞER TİCARİ ALACAKLAR | |
| M18/11(b) | 222 | B | A | D | UVTİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 197, 397 | B | A | E | UVTİAL SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 229 | B | A | F | UVTİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |

| | | | | | | |
|-----------|-----|---|---|---|--|-------|
| KRK | 281 | B | A | G | UV TIAL TAHAKKUKU | |
| | --* | B | B | * | UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 236 | B | B | A | UV BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 236 | B | B | B | UV SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| KRK | 236 | B | B | C | UV FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 236 | B | B | D | UV FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR | |
| | 236 | B | B | E | UV DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ ALACAKLARI | |
| M18/11(b) | 236 | B | B | F | UV FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 236 | B | B | G | UV FSF SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 236 | B | B | H | UV FSF ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| | --* | B | C | * | UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR | |
| M24/19 | 236 | B | C | A | UV ANA ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 236 | B | C | B | UV MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 236 | B | C | C | UV ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 233 | B | C | D | UV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 232 | B | C | E | UV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 236 | B | C | F | UV ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINDAN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 235 | B | C | G | UV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 236 | B | C | H | UV ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 236 | B | C | I | UV DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERDEN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 231 | B | C | J | UV ORTAKLARDAN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 236 | B | C | K | UV ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNDEN ALACAKLAR | |
| M24/9 | 236 | B | C | L | UV TAZMİNAT VERİLENLERDEN ALACAKLAR | |
| | 235 | B | C | M | UV PERSONELDEN ALACAKLAR | |
| M24/19 | 236 | B | C | N | UV DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR | |
| M18/11(b) | 237 | B | C | O | UV İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 239 | B | C | P | UV İLTA ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| KRK | 281 | B | C | R | UV İLTA TIAL TAHAKKUKU | |
| M01/54h) | 23* | B | D | * | UV DİĞER ALACAKLAR | |
| | 226 | B | D | A | UV VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | |
| | 236 | B | D | B | UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ OLMAYAN DİĞER ALACAKLAR | |
| | 236 | B | D | C | UV VERGİ DAİRELERİNDEN ALACAKLAR | |
| KRK | 236 | B | D | D | UV KAMU İDARELERİNDEN DİĞER ALACAKLAR | |
| KRK | 236 | B | D | E | UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR | |
| | 236 | B | D | F | UV DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | |
| M18/11(b) | 237 | B | D | G | UV DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 239 | B | D | H | UV DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54d) | 24* | B | E | * | DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR | |
| | 240 | B | E | A | BAĞLI MENKUL KIYMETLER | |
| | 240 | B | E | B | BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ | (-) |
| | 241 | B | E | C | BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| | 245 | B | E | D | BAĞLI ORTAKLIKLAR | |
| | 245 | B | E | E | BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ | (-) |
| | 246 | B | E | F | BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| | 248 | B | E | G | UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV | |

| | | | | | | |
|-----------|----------|---|---|---|---|-------|
| | - | B | E | H | UV TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR | |
| | 248 | B | E | I | DİĞER DURAN FY | |
| | 248 | B | E | J | DFY SERMAYE TAAHHÜTLERİ | (-) |
| M18/11(b) | 248 | B | E | K | DFY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI | (-) |
| | 249 | B | E | L | MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54e) | ..* | B | F | * | ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR | |
| KRK | 242 | B | F | A | İŞTİRAKLER | |
| | 243 | B | F | B | İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ | (-) |
| | 244 | B | F | C | İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| KRK | 248 | B | F | D | İŞ ORTAKLIKLARI | |
| | 248 | B | F | E | DİĞER ÖKYİDFY | |
| | 197, 397 | B | F | F | ÖKYİDY SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 249 | B | F | G | ÖKYİDY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54f) | ..* | B | G | * | DURAN CANLI VARLIKLAR | |
| | - | B | G | A | UV BİTKİLER | |
| | - | B | G | B | UV HAYVANLAR | |
| | - | B | G | C | YAPILMAKTA OLAN CANLI VARLIK YATIRIMLARI | |
| M23/26(a) | - | B | G | D | CV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ | |
| | - | B | G | E | UVCAVA SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | - | B | G | F | UVCAVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54b) | ..* | B | H | * | YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR | |
| | 256 | B | H | A | YA MADDİ DURAN VARLIKLAR | |
| | 267 | B | H | B | YA MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | |
| | 297 | B | H | C | YA DİĞER DURAN VARLIKLAR | |
| | 297 | B | H | D | YA MALİYET İLE DEĞERLENERENLER | |
| | 257, 268 | B | H | E | YAV BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | (-) |
| | 258 | B | H | F | YAV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR | |
| M23/26(a) | 297 | B | H | G | YAV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ | |
| | 297 | B | H | H | YAV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54a) | 25* | B | I | * | MADDİ DURAN VARLIKLAR | |
| | 250 | B | I | A | ARAZİ VE ARSALAR | |
| | 251 | B | I | B | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ | |
| | 252 | B | I | C | BİNALAR | |
| | 253 | B | I | D | TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR | |
| | 254 | B | I | E | TAŞITLAR | |
| | 255 | B | I | F | DEMİRBAŞLAR | |
| | 256 | B | I | G | DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | |
| KRK | | B | I | H | MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN MDV | |
| | 257 | B | I | I | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | (-) |
| | 258 | B | I | J | MDV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR | |
| M23/26(a) | 256 | B | I | K | MDV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ | |
| | 197, 397 | B | I | L | MDV SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | 256 | B | I | M | MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI | (-) |
| M01/54c) | 26* | B | J | * | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | |
| KRK | 260 | B | J | A | HAKLAR | |
| KRK | 263 | B | J | B | GELİŞTİRME GİDERLERİ | |
| KRK | - | B | J | C | YAZILIM PROGRAMLARI | |
| | 267 | B | J | D | DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | |
| KRK | - | B | J | E | MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN MODV | |
| | 267 | B | J | F | MODV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR | |
| M23/26(a) | 267 | B | J | G | MODV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ | |
| | ..* | B | K | * | ŞEREFİYE | |

| | | | | | |
|-------------|-------------|---|---|---|---|
| | 261 | B | K | A | ŞEREFİYE |
| | - | B | K | B | BİRLEŞME ŞEREFİYESİ |
| | - | B | K | C | KONSOLİDASYON ŞEREFİYESİ |
| | 27* | B | L | * | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR |
| KRK | - | B | L | A | MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) |
| | - | B | L | B | ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MDV) |
| | - | B | L | C | ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MODV) |
| KRK | 277,271,272 | B | L | D | YENİLENEMEYEN KAYNAKLARA İLİŞKİN HAKLAR VE REZERVLER |
| | 197,397 | B | L | E | DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR |
| KRK | | B | L | F | MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN ÖTTV |
| | 277 | B | L | G | ÖTDV SAYIM FARKLILIKLARI |
| M23/26(a) | 277 | B | L | H | ÖTDV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR |
| | - | B | L | I | ÖTTV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ |
| | 28* | B | M | * | UV PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER |
| KRK | 280 | B | M | A | UV PEŞİN ÖDENMİŞ MALİYET |
| KRK | 280 | B | M | B | UV PEŞİN ÖDENMİŞ KAYIP |
| | 281 | B | M | C | UV DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI |
| | ..* | B | N | * | VERGİ VARLIĞI |
| M12/12 | - | B | N | A | VERGİ VARLIĞI |
| M12/13 | - | B | N | B | MALİ ZARAR VARLIĞI |
| M12/14 | - | B | N | C | MALİ ZARAR FAYDA VARLIĞI |
| M01/54o) | ..* | B | O | * | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI |
| M12/26(a) | - | B | O | A | EVV EMEKLİLİK TAZMİNATLARI |
| M12/26(b) | - | B | O | B | EVV ARAŞTIRMA GİDERLERİ |
| M12/26(d) | - | B | O | C | EVV YENİDEN DEĞERLEME |
| M18/11(b) | - | B | O | D | EVV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI |
| M12/41 | - | B | O | E | EVV KUR DEĞİŞİKLİKLERİ |
| M12/26©,32A | - | B | O | F | EVV İŞLETME BİRLEŞMESİ ŞEREFİYESİ |
| M12/66 | - | B | O | G | EVV İŞLETME BİRLEŞMESİ |
| | - | B | O | H | EVV YATIRIM İNDİRİMİ VERGİ AVANTAJI |
| | - | B | O | I | EVV GİDER KARŞILIKLARI |
| | - | B | O | J | EVV ŞTA KARŞILIĞI |
| | - | B | O | K | EVV AKTİFLEŞTİRİLEN FİNANSMAN KAYBİNİN İPTALİ |
| | - | B | O | L | EVV SF DİĞER |
| | - | B | O | M | EVV DF DİĞER |
| KRK | | B | O | N | GELECEK DÖNEMLERE DEVREDEN KULLANILMAMIŞ MALİ ZARARLAR |
| KRK | | B | O | O | GELECEK DÖNEMLERE DEVREDEN KULLANILMAMIŞ VERGİ AVANTAJLARI NEDENİYLE GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERE İLİŞKİN GELECEK DÖNEMLERDE GERİ KAZANILACAK OLAN TUTARLAR |
| | 29* | B | P | * | DİĞER DURAN VARLIKLAR |
| | 291 | B | P | A | GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KDV |
| | 292 | B | P | B | DİĞER KDV |
| | 293 | B | P | C | GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR |
| | - | B | P | D | UV İŞ AVANSLARI |
| | 297 | B | P | E | UV PERSONEL AVANSLARI |
| | 297 | B | P | F | YAV VERİLEN AVANSLAR |
| | 297 | B | P | G | MDV VERİLEN AVANSLAR |
| | 259 | B | P | H | MODV VERİLEN AVANSLAR |
| | 269 | B | P | I | ÖTDV VERİLEN AVANSLAR |

| | | | | | | |
|------------------|----------|---|---|---|--|-------|
| | 279 | B | P | J | Diğer çeşitli duran varlıklar | |
| | 297 | B | P | K | Diğer sayım farklılıkları | (+/-) |
| | 297 | B | P | L | UV Stok değer düşüklüğü karşılığı | (-) |
| | 298 | B | P | M | DDV birikmiş amortismanlar | (-) |
| KRDK04 | --* | B | R | * | Carî dönem vergisi ile ilgili duran varlıklar | |
| | 193 | B | R | A | Carî dönem vergisi ile ilgili duran varlıklar | |
| | --* | B | S | * | Durdurulan faaliyetler | |
| | 25*, 26* | B | S | A | Durdurulan faaliyetler | |
| | | | | | TOPLAM DURAN VARLIKLAR | |
| | | | | | TOPLAM VARLIKLAR | |
| | 3** | C | * | * | KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| M01/54m) | 30* | C | A | * | KISA VADELİ BORÇLANMALAR | |
| F01/29A,F07/8(e) | 309 | C | A | A | GUD farkı K/Z yansıtılan FB | |
| F07/8(e)i | 309 | C | A | B | Alım satım amaçlı elde tutulan FB | |
| F07/8(f) | 309 | C | A | C | İlk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan İTFA edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri | |
| KRK | | C | A | D | İhraç edilmiş tahvil, bono ve senetler | |
| | 309 | C | A | E | KV türev araçlara borçlar | |
| M18/11(b) | 309 | C | A | F | FİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| KRK | 303 | C | A | G | UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI | |
| KRK | | C | A | H | GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDEN ÖLÇÜLENLER | |
| KRK | 309 | C | A | I | Diğer kısa vadeli borçlanmalar | |
| M20/18 | 308 | C | A | J | FİBO İHRAÇ FARKLARI | (+/-) |
| | 197, 397 | C | A | K | FİBO SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | --* | C | B | * | Diğer finansal yükümlülükler | |
| KRK | - | C | B | A | İlk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan İTFA edilmiş maliyetinden ölçülme-yen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler | |
| KRK | - | C | B | B | Finansal garanti sözleşmeleri | |
| M01/54k) | 32* | C | C | * | İlişkili olmayan taraflara ticarî borçlar | |
| | 320 | C | C | A | SATICILAR | |
| | 321 | C | C | B | BORÇ SENETLERİ | |
| | 329 | C | C | C | AKREDİTİFLER | |
| | 329 | C | C | D | Diğer ticarî borçlar | |
| M20/18 | 322 | C | C | E | TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| KRK | 381 | C | C | F | TİBO TAHAKKUKU | |
| KRDK02 | --* | C | D | * | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| KRK | 336 | C | D | A | BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| KRK | 336 | C | D | B | SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| KRK | 301 | C | D | C | FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR | |
| | 336 | C | D | D | FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| | 336 | C | D | E | Diğer finans sektörü faaliyetleri borçları | |
| M20/18 | 302 | C | D | F | FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | --* | C | E | * | İlişkili taraflara ticarî borçlar | |
| M24/19 | 336 | C | E | A | ANA ORTAKLIKLARA BORÇLAR | |
| M24/19 | 336 | C | E | B | MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR | |
| M24/19 | 336 | C | E | C | ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR | |
| M24/19 | 333 | C | E | D | BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR | |
| M24/19 | 332 | C | E | E | İŞTİRAKLERE BORÇLAR | |
| M24/19 | 336 | C | E | F | ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINA BORÇLAR | |

| | | | | | | |
|----------|-----|---|---|---|--|-----|
| M24/19 | 335 | C | E | G | İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR | |
| M24/19 | 336 | C | E | H | ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR | |
| M24/9 | 336 | C | E | I | DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERE BORÇLAR | |
| M24/9 | 331 | C | E | J | ORTAKLARA BORÇLAR | |
| M24/9 | 336 | C | E | K | ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNE BORÇLAR | |
| M24/9 | 336 | C | E | L | TAZMİNAT VERİLENLERE BORÇLAR | |
| | 335 | C | E | M | PERSONELE BORÇLAR | |
| M24/19 | 336 | C | E | N | DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR | |
| M20/18 | 337 | C | E | O | İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| KRK | 381 | C | E | P | İLTA TİBO TAHAKKUKU | |
| | 335 | C | F | * | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | |
| KRK | 335 | C | F | A | ÇALIŞANLARIN ÜCRET TAHAKKUKLARI | |
| M01/54k) | 33* | C | G | * | DİĞER BORÇLAR | |
| KRK | 326 | C | G | A | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | |
| KRK | 336 | C | G | B | İLİŞKİLİ TARAFLARA DİĞER BORÇLAR | |
| | 336 | C | G | C | VERGİ DAİRELERİNE BORÇLAR | |
| KRK | 336 | C | G | D | KAMU İDARELERİNE BORÇLAR | |
| | 336 | C | G | E | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | |
| M20/18 | 337 | C | G | F | DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | 34* | C | H | * | ALINAN AVANSLAR | |
| | 349 | C | H | A | ALINAN DİĞER AVANSLAR | |
| | 340 | C | H | B | ALAV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | 35* | C | I | * | İNŞAAT SÖZLEŞMESİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ | |
| | 350 | C | I | A | YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ | |
| | 36* | C | J | * | ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK | |
| | 360 | C | J | A | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | |
| | 361 | C | J | B | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ | |
| | 368 | C | J | C | VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DY | |
| | 369 | C | J | D | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| M01/54n) | ..* | C | K | * | DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| | 370 | C | K | A | DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| | | C | K | B | ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI | |
| | ..* | C | L | * | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR | |
| | 372 | C | L | A | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR | |
| | 372 | C | L | B | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | |
| M01/54l) | ..* | C | M | * | KISA VADELİ KARŞILIKLAR | |
| M18/17 | 379 | C | M | A | SATIŞ GARANTİ KARŞILIKLARI | |
| M18/17 | 379 | C | M | B | SATIŞ İADE KARŞILIKLARI | |
| KRK | 379 | C | M | C | OLASI TAZMİNAT, CEZA VE ZARARLAR | |
| | 379 | C | M | D | YENİDEN YAPILANDIRMA KARŞILIKLARI | |
| | 379 | C | M | E | EKONOMİK AÇIDAN DEZAVANTAJLI SÖZLEŞMELER İÇİN AYRILAN KARŞILIKLAR | |
| | 379 | C | M | F | SİGORTA TEKNİK KARŞILIKLARI | |
| KRK | 379 | C | M | G | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNE İLİŞKİN KARŞILIKLAR | |
| | 373 | C | M | H | MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI | |
| | 379 | C | M | I | ÖDEME TALEPLERİ KARŞILIKLARI | |
| | 379 | C | M | J | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | |
| | 38* | C | N | * | ERTELENMİŞ GELİRLER | |

| | | | | | | |
|------------------|----------|---|---|---|--|-------|
| | 380 | C | N | A | ERTELENMİŞ HASILAT | |
| M18/13 | 380 | C | N | B | ERTELENMİŞ KAZANÇ | |
| KRK | 340 | C | N | C | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | |
| | 381 | C | N | D | DİĞER GİDER TAHAKKUKLARI | |
| | - | C | N | E | DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI | |
| | 39* | C | O | * | DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| | 391 | C | O | A | HESAPLANAN KDV | |
| | 392 | C | O | B | DİĞER KDV | |
| | 394 | C | O | C | HESAPLANAN Ö T V | |
| | 395 | C | O | D | MERKEZ VE ŞUBE AÇIK HESAPLAR | |
| | 399 | C | O | E | DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR | |
| | 391 | C | O | F | ERTELENMİŞ FİNANSMANDAN DOĞAN HESAPLANAN KDV | |
| | | C | O | G | DÇYK ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | |
| | | | | | ARA TOPLAM | |
| M01/54p) | 30*, 40* | C | P | * | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN BORÇLAR | |
| | - | C | P | A | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR İLİŞKİN BORÇLAR | |
| | | | | | TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| | 4** | D | * | * | UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| M01/54m) | 40* | D | A | * | UZUN VADELİ BORÇLANMALAR | |
| F01/29A,F07/8(e) | 409 | D | A | A | UV GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FB | |
| | 409 | D | A | B | UV ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL BORÇLAR (TMS39) | |
| | 409 | D | A | C | UV İTFA EDİLMİŞ MALİYETİNDEN ÖLÇÜLEN FİNANSAL BORÇLAR | |
| | - | D | A | D | UV TÜREV ARAÇLARA BORÇLAR | |
| M18/11(b) | 409 | D | A | E | UV FİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | 409 | D | A | F | BİLEŞİK FİNANSAL ARAÇ İLK MUHASEBELEŞTİRME BORÇ KISMI | |
| M12/23 | 409 | D | A | G | UV DİĞER BORÇLANMALAR | |
| M20/18 | 408 | D | A | H | UV FİBO İHRAÇ FARKLARI | (+/-) |
| | 197, 397 | D | A | I | UV FİBO SAYIM FARKLILIKLARI | (+/-) |
| | ..* | D | B | * | UV DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| | - | D | B | A | UV TÜREV ARAÇLARA BORÇLAR | |
| | - | D | B | B | UV FİNANSAL GARANTİ SÖZLEŞMELERİ | |
| M01/54k) | 42* | D | C | * | UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR | |
| | 420 | D | C | A | UV SATICILAR | |
| | 421 | D | C | B | UV BORÇ SENETLERİ | |
| | 429 | D | C | C | UV DİĞER TİCARİ BORÇLAR | |
| M20/18 | 422 | D | C | D | UV TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| KRK | 481 | D | C | E | UV TİBO TAHAKKUKU | |
| | ..* | D | D | * | UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| | 436 | D | D | A | UV BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| | 436 | D | D | B | UV SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| KRK | 436 | D | D | C | UV FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR | |
| | 436 | D | D | D | UV FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR | |
| | 436 | D | D | E | UV DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ BORÇLARI | |
| M20/18 | 437 | D | D | F | UV FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | ..* | D | E | * | UV İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR | |
| M24/19 | 436 | D | E | A | UV ANA ORTAKLIKLARA BORÇLAR | |
| M24/19 | 436 | D | E | B | UV MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR | |

| | | | | | | |
|----------|-----|---|---|---|--|-----|
| M24/19 | 436 | D | E | C | UV ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR | |
| M24/19 | 433 | D | E | D | UV BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR | |
| M24/19 | 432 | D | E | E | UV İŞTİRAKLERE BORÇLAR | |
| M24/19 | 436 | D | E | F | UV ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINA BORÇLAR | |
| M24/19 | 436 | D | E | G | UV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR | |
| M24/19 | 436 | D | E | H | UV ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR | |
| M24/9 | 436 | D | E | I | UV DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERE BORÇLAR | |
| M24/9 | 431 | D | E | J | UV ORTAKLARA BORÇLAR | |
| M24/9 | 436 | D | E | K | UV ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNE BORÇLAR | |
| M24/9 | 436 | D | E | L | UV TAZMİNAT VERİLENLERE BORÇLAR | |
| M24/19 | 436 | D | E | M | UV DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR | |
| M20/18 | 437 | D | E | N | UV İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| KRK | 481 | D | E | O | UV İLTA TİBO TAHAKKUKU | |
| M01/54k) | 43* | D | F | * | UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR | |
| KRK | 426 | D | F | A | UV ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | |
| | 436 | D | F | B | UV İLİŞKİLİ TARAFLARA TİCARİ OLMAYAN DİĞER BORÇLAR | |
| | 438 | D | F | C | UV VERGİ DAİRELERİNE BORÇLAR | |
| KRK | 438 | D | F | D | UV KAMU İDARELERİNE DİĞER BORÇLAR | |
| | 426 | D | F | E | UV İLİŞKİLİ TARAFLARA DİĞER BORÇLAR | |
| | 436 | D | F | F | UV DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | |
| M20/18 | 437 | D | F | G | UV DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | 44* | D | G | * | UV ALINAN AVANSLAR | |
| | 449 | D | G | A | UV ALINAN DİĞER AVANSLAR | |
| | | D | G | B | UV ALAV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | ..* | D | H | * | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | |
| | 472 | D | H | A | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | |
| | 472 | D | H | B | UV KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI | |
| | 47* | D | I | * | DİĞER UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | |
| | 479 | D | I | A | DİĞER UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | |
| | 48* | D | J | * | UV ERTELENMİŞ GELİRLER | |
| | 480 | D | J | A | UV ERTELENMİŞ GELİRLER | |
| M18/13 | 480 | D | J | B | UV ERTELENMİŞ HASILAT | |
| M18/13 | 480 | D | J | C | UV ERTELENMİŞ KAZANÇ | |
| KRK | 440 | D | J | D | UV ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | |
| | 481 | D | J | E | UV DİĞER GİDER TAHAKKUKLARI | |
| | - | D | J | F | UV DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI | |
| | | D | K | * | CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR | |
| | | D | K | A | CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR | |
| | 49* | D | L | * | DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| | 492 | D | L | A | GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN EDİLECEK KDV | |
| | 493 | D | L | B | TESİSE KATILMA PAYLARI | |
| | 499 | D | M | * | DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | |
| | 499 | D | M | A | DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | |
| | | D | M | B | UV DÇUVYK ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| M01/54o) | ..* | D | N | * | ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ | |
| | - | D | N | A | EVY EMEKLİLİK TAZMİNATLARI | |

| | | | | | | |
|---------------|-----|---|---|---|--|-------|
| | - | D | N | B | EVY ENFLASYON DÜZELTMESİ ETKİSİ | |
| M20/18 | - | D | N | C | EVY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI | |
| M12/39 | - | D | N | D | EVY BAĞLI ORTAKLIKLAR | |
| M12/39 | - | D | N | E | EVY ŞUBELER ve İŞTİRAKLERDEKİ YATIRIMLAR | |
| M12/39 | - | D | N | F | EVY İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLAR | |
| M12/41 | - | D | N | G | EVY KUR DEĞİŞİKLİKLERİ | |
| M12/21B | - | D | N | H | EVY ŞEREFİYE (İLK MUHASEBELEŞTİRMEDE DOĞMAYAN) | |
| M12/66 | - | D | N | I | EVY İŞLETME BİRLEŞMESİ | |
| | - | D | N | J | EVY SF DİĞER | |
| | - | D | N | K | EVY DF DİĞER | |
| | --* | D | O | * | DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR | |
| | - | D | O | A | DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR | |
| | | | | | TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| | | E | * | * | ÖZKAYNAKLAR | |
| M01/54q) | --- | E | A | * | KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | |
| | --* | E | A | A | KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | |
| | 5** | | | | ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR | |
| | 50* | E | B | * | ÖDENMİŞ SERMAYE | |
| M01/54r) | 500 | E | B | A | SERMAYE | |
| KRDK05 | | E | B | B | SERMAYE DÜZELTME FARKLARI | |
| | 501 | E | B | C | SERMAYE TAAHHÜTLERİ | (-) |
| | - | E | B | D | GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-) | (-) |
| | 543 | E | B | E | SERMAYEYE EKLENECEK İŞTİRAK HİSSELERİ VE GAYRİ MENKUL SATIŞ KAZANÇLARI | |
| | | E | B | F | KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ (-) | (-) |
| | | E | B | G | PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER | |
| M01/54r) | 52* | E | C | * | SERMAYE YEDEKLERİ | |
| | 520 | E | C | A | HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMİ | |
| | 521 | E | C | B | HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI | |
| M12/23,61A(b) | 529 | E | C | C | BİLEŞİK FİNANSAL ARAÇ İLK MUHASEBELEŞTİRME ÖZKAYNAK KISMI | |
| M12/81(a) | 529 | E | C | D | ÖZKAYNAĞA DOĞRUDAN KAYDEDİLEN DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| M12/81(a) | 529 | E | C | E | ÖZKAYNAĞA DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| | - | E | C | F | HİSSE BAZLI ÖDEME SERMAYE TAAHÜDÜ | |
| | 529 | E | C | G | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ | |
| | --* | E | D | * | KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MA-YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA | |
| | 522 | E | D | A | DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ | (+/-) |
| | 522 | E | D | B | DKG MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ/AZALIŞLARI | (+/-) |
| | | E | D | C | DKG MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ/AZALIŞLARI | |
| | | E | D | D | DKG TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI / KAYIPLARI | |
| | - | E | D | E | DKG EMEKLİLİK PLANLARINDAN AKTÜERYAL KAZANÇ VE KAYIPLAR | (+/-) |
| | | E | D | F | DKG ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILMAYACAK | |
| M21/30,31 | 528 | E | D | G | DKG PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |

| | | | | | | |
|---------------|-----|---|---|---|---|-------|
| M16/39,40 | 522 | E | D | H | DKG DÖNEN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI | (+/-) |
| M16/39,40 | 522 | E | D | I | DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI | (+/-) |
| | 522 | E | D | J | DKG YABANCI KAYNAK DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI | (+/-) |
| | 522 | E | D | K | DKG UV YABANCI KAYNAK DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI | (+/-) |
| M12/81(aa) | - | E | D | L | DKG DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| M12/23,81(aa) | - | E | D | M | DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| KRDK10 | | E | D | N | DKG FİNANSAL ARACIN (ARAÇLARIN) GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDEKİ ARTIŞI / AZALIŞI | |
| | | E | D | O | DKG DİĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI | |
| KRDK11 | | E | D | P | DKG FİNANSAL BORCUN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLERİN BORCUN KREDİRİSKİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERLE İLİŞKİLENDİRİLEBİLENKİSMİ | |
| | | E | E | * | KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER | |
| F07/23© | - | E | E | A | DKG - NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M21/27 | 528 | E | E | B | DKG FRK ARACI ÜZERİNDEKİ KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/24(a)i | - | E | E | C | DKG FRK GUD RİSKİ KORUMA ARACINA İLİŞKİN KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/24(a)ii | - | E | E | D | DKG FRK GUD RİSKİ KORUNAN ARACA İLİŞKİN KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| | - | E | E | E | DKG FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M21/39(c) | 522 | E | E | F | DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI | (+/-) |
| | | E | E | G | DKG - SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLARIN YENİDEN DEĞERLEME VE/VEYA SINIFLANDIRMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | |
| | | E | E | H | DKG - YURTDIŞINDAKİ İŞLETMEYE İLİŞKİN YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA KAZANÇLARI / | |
| | | E | E | I | DKG - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILACAK PAYLAR | |
| F09/5.4.4 | 522 | E | E | J | DKG - ASAE TUTULMAYAN ÖK DAYALI FİVA YATIRIM GUD DEĞİŞİMLERİ | (+/-) |
| M39/55b | 522 | E | E | K | DKG - SHFV İLİŞKİN (DDZ ve KUR FARKI hariç) KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M21/45 | 528 | E | E | L | DKG - YURT DIŞI YATIRIM YABANCI PARA DALGALANMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M21/32 | 528 | E | E | M | DKG - YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM KUR FARKLARI (KONSOLİDE) | (+/-) |
| M21/33 | 528 | E | E | M | DKG - YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM GEÇERLİ PARA BİRİMİNDEN BAŞKA KUR FARKLARI (KONSOLİDE) | (+/-) |
| M21/48B | | E | E | O | DKG KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLARLA İLİŞKİLENDİRİLEN YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKLARI | |
| M21/32,33 | | E | E | P | DKG YURT DIŞI YATIRIM PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI (KONSOLİDE) | |
| M12/81(aa) | - | E | E | R | DKG - DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| M12/23,81(aa) | - | E | E | S | DKG - ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |

| | | | | | | |
|--------------|----------|---|---|---|---|-------|
| | - | E | E | T | DKG - DİĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI, GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/ZARARLARI | (+/-) |
| | 54* | E | F | * | | |
| | 540 | E | F | A | DAĞITILMAYAN KARLAR | |
| M12/62A(a) | - | E | F | B | MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİK FARKLARI | (+/-) |
| M12/62A(a) | - | E | F | C | HATA DEĞİŞİKLİK FARKLARI | (+/-) |
| M12/62A(a) | - | E | F | D | HİLE DEĞİŞİKLİK FARKLARI | (+/-) |
| M12/65A | - | E | F | E | TEMETTÜ VERGİ KESİNTİLERİ | (-) |
| M12/81(a) | - | E | F | F | KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| M12/81(a) | - | E | F | G | KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ | (+/-) |
| | - | E | F | H | KISITLANMIŞ YEDEKLER | |
| | 540 | E | F | I | YASAL YEDEKLER | |
| | 541 | E | F | J | STATÜ YEDEKLERİ | |
| | 542 | E | F | K | OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER | |
| | 548 | E | F | L | DİĞER KAR YEDEKLERİ | |
| | 59* | E | G | * | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | |
| | | E | G | A | ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ | |
| | | E | G | B | ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI | |
| | 590, 591 | E | G | C | DÖNEM NET KARI (ZARARI) | |
| | | | | | TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | |
| | | | | | TOPLAM KAYNAKLAR | |
| | 6** | | | | FİNANSL SONUÇ TABLOSU (GELİR TABLOSU) HESAPLARI | |
| M01/82(a) | 60* | F | A | * | BRÜT ESAS FAALİYET GELİRLERİ (HASILAT) | |
| M16/35(b)i | 600 | F | A | A | MAL SATIŞLARI HASILATI | |
| M16/35(b)ii | 600 | F | A | B | HİZMET SUNUMLARI HASILATI | |
| M16/35(b)iii | 600 | F | A | C | FAİZ HASILATI | |
| M16/35(b)iv | 600 | F | A | D | İSİM HAKLARI HASILATI | |
| M16/35(b)v | 600 | F | A | E | TEMETTÜ HASILATI | |
| M16/35© | 600 | F | A | F | TAKAS HASILATI | |
| | 601 | F | A | G | YURT DIŞI HASILAT | |
| | 602 | F | A | H | DİĞER HASILAT | |
| | | F | A | I | HASILAT DÖNÜŞTÜRME FARKI | |
| | 61* | F | B | * | İNDİRİMLER | (-) |
| | 610 | F | B | A | SATIŞTAN İADELER | (-) |
| | 611 | F | B | B | SATIŞ İSKONTOLARI | (-) |
| | 612 | F | B | C | DİĞER İNDİRİMLER | (-) |
| | | | | | NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (Net Hasılat) | |
| | 62* | F | C | * | SATIŞLARIN MALİYETİ | (-) |
| | 620 | F | C | A | SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ | (-) |
| M02/38 | 621 | F | C | B | SATILAN MALIN MALİYETİ | (-) |
| | 622 | F | C | C | SATILAN HİZMETİN MALİYETİ | (-) |
| M12/68A | - | F | C | D | HİSSEYE DAYALI PERSONEL ÜCRET MALİYETİ | (-) |
| | 623 | F | C | E | DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ | (-) |
| KRDK02 | | | | | TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR | |
| KRDK03 | | F | D | * | FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ | |
| KRDK03 | | F | D | A | FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI | |
| KRDK04 | | F | D | B | FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ (-) | |
| KRDK05 | | | | | FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR | |
| KRDK06 | | | | | BRÜT KÂR/ZARAR | |
| | 63* | F | E | * | FAALİYET GİDERLERİ | (-) |

| | | | | | | |
|--------------|----------|---|---|----|---|-------|
| | 630 | F | E | A | GELİŞTİRME GİDERLERİ | (-) |
| | 631 | F | E | B | PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ | (-) |
| | 632 | F | E | C | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | (-) |
| | 632 | F | E | D | DİĞER FAALİYET KAYIPLARI | (-) |
| | | F | F | * | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER | |
| | | F | F | A | TİCARİ FAALİYETLERDEN FİNANSMAN KAZANÇLARI | |
| | | F | F | B | TİCARİ FAALİYETLERDEN KUR FARKI KAZANÇLARI | |
| | | F | G | * | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER | (-) |
| | | F | G | A | TİCARİ FAALİYETLERDEN FİNANSMAN KAYIPLARI | (-) |
| | | F | G | B | TİCARİ FAALİYETLERDEN KUR FARKI KAYIPLARI | |
| KRK | | | | | ESAS FAALİYET KARI VEYA ZARARI | |
| | 64* | F | H | * | DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ | |
| | 671 | F | H | A | ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI | |
| | 641 | F | H | B | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ | |
| M18/11(b) | 642 | F | H | C | FAİZ KAZANCI | |
| MY27/9 | 649 | F | H | D | FİNANSAL KİRALAMA ÜCRETİ KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| MY27/9 | 649 | F | H | E | OPERASYONEL KİRALAMA ÜCRETİ KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M21/28 | 646, 656 | F | H | F | PARASAL KALEM KUR FARKLARI | (+/-) |
| M21/30 | 646, 656 | F | H | G | PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI | (+/-) |
| M21/32 | 646, 656 | F | H | H | YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM KUR FARKLARI | (+/-) |
| M21/45 | 646, 656 | F | H | I | YURT DIŞI YATIRIM YABANCI PARA DALGALANMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M21/47 | 646, 656 | F | H | J | YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKI ÖZKAYNAKTAN ÇIKARTILIP YENİDEN SINIFLANAN KAZANÇLARI / | (+/-) |
| M21/48B | 646, 656 | F | H | K | KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLARLA İLİŞKİLENDİRLEN YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKLARI | (+/-) |
| F07/20(a)i | 649 | F | H | L | GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(a)j | 649 | F | H | M | ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) | (+/-) |
| F07/20(a)ii | 649 | F | H | N | SHFV ÖZKAYNAKTAN ÇIKARTILIP YENİDEN SINIFLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(a)iii | 649 | F | H | O | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(a)iv | 649 | F | H | P | KREDİ ve ALACAKLAR KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(a)v | 649 | F | H | R | GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(a)v | 649 | F | H | S | ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) | (+/-) |
| F07/20(a)vi | 649 | F | H | T | İEM ÖLÇÜLEN FİNANSAL ARAÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(a)vii | 649 | F | H | U | İEM ÖLÇÜLEN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(b) | 649 | F | H | V | GUD FARKI K/Z YANSITILMAYAN FA FAİZ KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(c)i | 649 | F | H | Y | GUD FARKI K/Z YANSITILMAYAN FA KAYNAKLANAN ÜCRET KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(c)ii | 649 | F | H | Z | EMANET ve DİĞER SAKLAMA FAALİYETLERİ ÜCRET KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/20(d) | 649 | F | H | 01 | DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE UĞRAMIŞ FV FAİZ KAZANCI | |
| F07/23© | 649 | F | H | 02 | FRK NAKİT AKIŞ RİSKİ ÖZKAYNAKTAN ÇIKARILIP YENİDEN SINIFLANDIRILAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/24(b) | 649 | F | H | 03 | FRK NAKİT AKIŞ RİSKİ ETKİNSİZLİK KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |

| | | | | | | |
|------------|----------|---|---|----|--|-------|
| F07/24© | 649 | F | H | 04 | FRK YURT DIŞI NET YATIRIM RISKİ ETKİNSİZLİK KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F07/29€ | 649 | F | H | 05 | GUD ÖLÇÜLEMEDİĞİNDEN BİLANÇO DIŞI BIRAKILAN FA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| FY19/11 | 649 | F | H | 06 | FİNANSAL BORÇLARIN ÖZKAYNAĞA DAYALI FİNANSAL ARAÇLARLA ÖDENME KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F09/5.3.2 | 649 | F | H | 07 | FİVA YENİDEN SINIFLANDIRMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F09/5.4.1 | 649 | F | H | 08 | GUD ÖLÇÜLEN, FRK PARÇASI ve ÖZKAYNAĞA DAYALI OLMAYAN FİVA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M39/55a | 649 | F | H | 09 | GUD FARKI K/Z YANSITILAN, FRK PARÇASI OLMAYAN FİVA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F09/5.4.2 | 649 | F | H | 10 | İEM ÖLÇÜLEN, FRK PARÇASI OLMAYAN FİVA KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F09/5.4.5 | 649 | F | H | 11 | ASAE TUTULMAYAN ÖK DAYALI FİVA YATIRIMLARI TEMETTÜ KAZANÇLARI | (+/-) |
| F09/8.2.6b | 649 | F | H | 12 | KARMA SÖZLEŞME GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| F09/B5.15 | 649 | F | H | 13 | TÜREV OLMAYAN FRK AMAÇLI FİAR YABANCI PARA UNSURUNDAN KAYNAKLI DEĞİŞİKLİKLER | (+/-) |
| M39/55b | 649 | F | H | 14 | SHFV İLİŞKİN DDZ ve KUR FARKI KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M39/55b | 649 | F | H | 15 | SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiş KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M39/52 | 649 | F | H | 16 | VKETFV YENİDEN SINIFLANDIRMADA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M39/54a55b | 649 | F | H | 17 | ETKİN FAİZ YÖNTEMİ KULLANILARAK HESAPLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI | (+/-) |
| M39/55b | 640 | F | H | 18 | SH ÖZKAYNAĞA DAYALI FV TEMETTÜ KAZANÇLARI | (+/-) |
| | 643 | F | H | 19 | KOMİSYON KAZANÇLARI | |
| | 645, 655 | F | H | 20 | MENKUL KIYMET SATIŞ FARKLARI | (+/-) |
| | 649 | F | H | 21 | ASAFV TEMETTÜ GELİRLERİ | |
| | 679 | F | H | 22 | BİRLEŐMEDEN DOĞAN NEGATİF ŞEREFİYE | |
| M01/82(aa) | 679 | F | H | 23 | İEM ÖLÇÜLEN FV FDT DIŞI BIRAKILMASINDAN KAYNAKLANAN FV YENİDEN SINIFLANDIRILMASINDA GUD İLE DEFTER DEĞERİ FARKI KAZANÇ/KAYBI | (+/-) |
| M01/82(ca) | 679 | F | H | 24 | MDV MODV SATIŞ FARKLARI | (+/-) |
| | | F | H | 25 | STOK DEĞER ARTIŞI | |
| | | F | H | 26 | KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR | |
| | | F | H | 27 | NAKİT DIŞI VARLIKLARIN ORTAKLARA DAĐITILMiŐ OLMASI DURUMUNDA ÖDENECEK TEMETTÜ İLE DAĞITILAN NAKİT DIŞI VARLIKLARIN DEFTER DEĞERLERİ ARASINDAKİ FARKLAR | |
| FY17/14 | | F | H | 28 | NET PARASAL POZİSYON KÂR VEYA ZARARI | |
| KRDK09 | | F | H | 29 | DiğER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR | |
| | 65* | F | I | * | DiğER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) | (-) |
| | 681 | F | I | A | ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI | (-) |
| M02/18 | 659 | F | I | B | STOK FAİZ KAYBI | (-) |
| M02/34 | 659 | F | I | C | STOK DD KARŞILIK KAYBI | (-) |
| M02/34 | 659 | F | I | D | STOK SAYIM KAYBI | (-) |
| M02/38 | 659 | F | I | E | STOK FİRE KAYBI | (-) |
| M12/68A | 659 | F | I | F | HİSSEYE DAYALI GİDER | (-) |
| | 654, 644 | F | I | G | KARŞILIK GİDERLERİ | (+/-) |
| | 653 | F | I | H | KOMİSYON GİDERLERİ | (-) |
| | 658 | F | I | I | PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ | (+/-) |

| | | | | | | |
|-------------|-----|---|---|---|---|-------|
| | 680 | F | I | J | ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI | (-) |
| F07/20(e) | 659 | F | I | K | FV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAYBI | (-) |
| | 689 | F | I | L | MDV MODV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAYBI | (-) |
| | | F | I | M | DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR DÖNÜŞTÜRME FARKI | |
| | | F | I | N | VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI | (-) |
| | | F | I | O | ŞÜPHELİ ALACAK KAYBI | (-) |
| | | F | I | P | DİĞER OLAĞAN GİDER VE KAYIP | |
| | | | | | OLAĞAN FAALİYET KARİ VEYA ZARARI | |
| M01/82(b) | 66* | F | J | * | FİNANSMAN GİDERLERİ | (-) |
| | 660 | F | J | A | KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERİLERİ | (-) |
| | 661 | F | J | B | UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ | (-) |
| M01/82(c) | ..* | F | K | * | ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIM K/Z PAYLARI | |
| | - | F | K | A | ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIM K/Z PAYLARI | |
| M01/82(h) | - | F | K | B | ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIM GERÇEKLEŞMEMİŞ K/Z PAYLARI | (-) |
| | ..* | F | L | * | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| | 690 | F | L | A | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| M01/82(d) | | F | L | B | SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ | (-) |
| M12/80(b) | 691 | F | L | C | SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER | (+/-) |
| M12/80(e) | 691 | F | L | D | SF ÖD MUHASEBELEŞTİRİLMEMİŞ MALİ ZARAR, VERGİ AVANTAJI veya GEÇİCİ FARK DÖNEM VERGİSİNE ETKİSİ | (-) |
| M12/6,80(c) | 691 | F | L | E | SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ | (+/-) |
| M12/80(d) | 691 | F | L | F | SF VERGİ ORANLARINDAKİ DEĞİŞİM veya YENİ VERGİLERDEN ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ | (+/-) |
| | | F | L | G | SF ÖD MUHASEBELEŞTİRİLMEMİŞ MALİ ZARAR, VERGİ AVANTAJI veya GEÇİCİ FARK ERTELENMİŞ VERGİSİNE ETKİSİ | (-) |
| M12/80(f) | 691 | F | L | H | SF ERTELENMİŞ VERGİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNİN ERTELENMİŞ VERGİYE ETKİSİ | (-) |
| M12/80(h) | 691 | F | L | I | SF MUHASEBE POLİTİKASI DEĞİŞİKLİKLERİNİN ERTELENMİŞ VERGİYE ETKİSİ | (+/-) |
| M01/82(f) | 692 | F | L | J | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| | ..* | F | M | * | DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| | 690 | F | M | A | DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| M01/82(d) | | F | M | B | DF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ | (-) |
| M12/6,80(a) | 691 | F | M | C | DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ | (+/-) |
| M01/82(e) | 692 | F | M | D | DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRİ (ZARARI) | |
| | ..* | F | N | * | KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | |
| | - | F | N | A | KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | |
| M01/82(f) | ..* | F | O | * | TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| | 692 | F | O | A | TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRİ(ZARARI) | |
| M01/82(i) | ..* | F | P | * | DİĞER KAPSAMLI GELİR | |
| | - | F | P | A | DİĞER KAPSAMLI GELİR | |
| M01/82(i) | ..* | F | R | * | TOPLAM KAPSAMLI GELİR | |
| | - | F | R | A | TOPLAM KAPSAMLI GELİR | |
| | 7** | | | | MALİYET HESAPLARI | |
| | 7** | G | * | * | MALİYET HESAPLARI (7/A) | |
| | 70* | G | A | * | MALİYET HESAPLARI BAĞLANTI | |

| | | | | |
|-----|---|---|---|--|
| 700 | G | A | A | MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI |
| 701 | G | A | B | MALİYET MUHASEBESİ YANSITMA |
| 71* | G | B | * | DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERİ |
| 710 | G | B | A | DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERİ |
| 711 | G | B | B | DİREKT İLK MADDE MALZEME YANSITMA |
| 712 | G | B | C | DİREKT İLK MADDE MALZEME FİYAT FARKI |
| 713 | G | B | D | DİREKT İLK MADDE MALZEME MİK FARKI |
| 72* | G | C | * | DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ |
| 720 | G | C | A | DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ |
| 721 | G | C | B | DİREKT İŞÇİLİK GİDER YANSITMA |
| 722 | G | C | C | DİREKT İŞÇİLİK ÜCRET FARKLARI |
| 723 | G | C | D | DİREKT İŞÇİLİK SÜRE FARKLARI |
| 73* | G | D | * | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ |
| 730 | G | D | A | GENEL ÜRETİM GİDERLERİ |
| 731 | G | D | B | GENEL ÜRETİM GİDER YANSITMA |
| 732 | G | D | C | GENEL ÜRETİM GİDER BÜTÇE FARKLARI |
| 733 | G | D | D | GENEL ÜRETİM GİDER VERİM FARKLARI |
| 734 | G | D | E | GENEL ÜRETİM GİD KAPASİTE FARKLARI |
| 74* | G | E | * | HİZMET ÜRETİM MALİYETİ |
| 740 | G | E | A | HİZMET ÜRETİM MALİYETİ |
| 741 | G | E | B | HİZMET ÜRETİM MALİYET YANSITMA |
| 742 | G | E | C | HİZMET ÜRETİM MALİYET FARK |
| 75* | G | F | * | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ |
| 750 | G | F | A | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ |
| 751 | G | F | B | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA |
| 752 | G | F | C | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER FARKLARI |
| 76* | G | G | * | PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ |
| 760 | G | G | A | PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ |
| 761 | G | G | B | PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA |
| 762 | G | G | C | PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ FARK |
| 77* | G | H | * | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ |
| 770 | G | H | A | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ |
| 771 | G | H | B | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA |
| 772 | G | H | C | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ FARKLARI |
| 78* | G | I | * | FİNANSMAN GİDERLERİ |
| 780 | G | I | A | FİNANSMAN GİDERLERİ |
| 781 | G | I | B | FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA |
| 782 | G | I | C | FİNANSMAN GİDERLERİ FARK |
| 79* | G | J | * | GİDER ÇEŞİTLERİ(7/B) |
| 790 | G | J | A | İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ |
| 791 | G | J | B | İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ |
| 792 | G | J | C | MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ |
| 793 | G | J | D | DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER |
| 794 | G | J | E | ÇEŞİTLİ GİDERLER |
| 795 | G | J | F | VERGİ, RESİM VE HARÇLAR |
| 796 | G | J | G | AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI |
| 797 | G | J | H | FİNANSMAN GİDERLERİ |
| 798 | G | J | I | GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA |
| 799 | G | J | J | ÜRETİM MALİYET |
| 9** | H | * | * | NAZİM HESAPLAR |
| 90* | H | A | * | NAZİM HESAPLAR |
| 900 | H | A | A | NAZİM HESAPLAR |

VUK TDHP ile karışmaması için

ÖZELLİKLE ALFABETİK

sınıflandırma kullanılmıştır.

M**/
**

F**/*

* KRK

TMS Madde

no TFRS



ÖZGEÇMİŞ

Adı Soyadı: Funda CİVEK

Doğum Yeri ve Yılı: Kastamonu,1991

Medeni Hali: Bekar

Yabancı Dil: İngilizce

E-posta: funda.civek@gmail.com

Eğitim Durumu

Lise: Kastamonu Kuzeykent Lisesi

Lisans: Balıkesir Üniversitesi-Siyaset Bilimi ve Kamu Yönetimi Bölümü

Yüksek Lisans: Kastamonu Üniversitesi-İşletme

Yayımları

- 1-ERDOĞAN, M., CİVEK, F., DENGEL D. (2016), “Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e Göre Açılış Finansal Tabloları’na Aktarılması”, *Kastamonu, Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, (14), 147-177
- 2-BENLİ, T.,DENGEL, D., CİVEK. F. (2016),“Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e Göre Açılış Finansal Tabloları’na Aktarılması”, *Kastamonu, Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*,(14), 312-352
- 3-Civek, F.,Dengel, D., Çılgınoğlu, Ü. (2016, Mayıs). *Ambalaj Renklerinin Ve Ambalaj Tasarımındaki Subliminal Mesaj Öğelerinin Tüketicilerin Satın Alma Davranışı Üzerine Bir Araştırma*. IBAD 3. İşletme Öğrencileri Sempozyumu’nda sunulmuş bildiri,Sakarya Üniversitesi,Sakarya.

4- 6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 'YE GÖRE CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ

(HAKEM AŞAMASINDA)

5-6102 SAYILI TTKÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 'YE GÖRE CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ

(HAKEM AŞAMASINDA)

6-6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN BAĞIMSIZ DENETİM UYGULAMASI

(HAZIRLANMA AŞAMASINDA)

7-6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN BAĞIMSIZ DENETİM UYGULAMASI

(HAZIRLANMA AŞAMASINDA)