

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

YÜKSEK LİSANS TEZİ

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

Derya DENGEL

**Danışman
Jüri Üyesi
Jüri Üyesi**

**Prof. Dr. Murat ERDOĞAN
Prof. Dr. Mehmet Hanifi AYBOĞA
Doç. Dr. Tolga ULUSOY**

KASTAMONU – 2017

TEZ ONAYI

Derya DENGEL tarafından hazırlanan "6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Mali 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 sunulmuş ve ~~oy birliği/oy çokluğu~~ ile Kastamonu Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı'nda YÜKSEK LİSANS TEZİ olarak kabul edilmiştir.

Danışman

Prof. Dr. Murat ERDOĞAN
Kastamonu Üniversitesi

.....

Jüri Üyesi

Prof. Dr. Mehmet Hanifi AYBOĞA
Marmara 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 yaptığımı bildirir ve taahhüt ederim.

Derya DENGEL

ÖZET

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

Derya DENGEL

Yüksek Lisans Tezi, Kastamonu Üniversitesi
Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı

Danışman: Prof. Dr. Murat ERDOĞAN

Haziran 2017, 265 Sayfa

Türkiye’de muhasebeye yön veren kanun ve mevzuatların farklı uygulamalar doğurması muhasebe meslek mensuplarının sıkıntı yaşamasına neden olmaktadır. Bu farklı uygulamalara son vermek ve Türkiye’de de uluslararası düzeyde ortak bir muhasebe dili oluşturmak amacı ile sermaye şirketleri için finansal tabloların 1 Ocak 2013'ten itibaren Türkiye Muhasebe Standartları'na (“TMS”) göre hazırlanması zorunlu hale getirildi. Bu çalışmada yukarıdaki gelişmeler çerçevesinde, nitel ve nicel yöntemler kullanılarak Türkiye Finansal Raporlama Standartları TDHP 24 Mali Duran Varlıklar hesap grubu uygulaması sonucunda meydana gelecek değerlendirme, hesaplama ve raporlama farklılıkları karşılaştırmalı finansal tablolar ile ortaya konulmuş olup Tek Düzen Hesap Planında Mali Duran Varlıklar hesap grubundaki hesapların TFRS’de hangi hesap kalemleriyle ilişkili olduğu MOMTOS-DR yazılımı üzerinden yorumlanmıştır. Mali Duran Varlıklar hesap grubunun; TFRS’lerin uygulandığı Açılış Finansal Tabloları’na aktarılması, Cari Dönem Finansal Tabloları’na dönüştürülmesi, önceki dönem ve cari dönem verileri kullanılarak örnek bir işletme olan Dengel İletişim – Telekomünikasyon Ltd. Şirketi’nin karşılaştırmalı finansal tablolarla, bağımsız denetim uygulamasından oluşmaktadır.

Anahtar Kelimeler: Mali Duran Varlıklar, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Momtos-Dr, Tek Düzen Hesap Planı.

Yıl, Sayfa: 2017, 265

ABSTRACT

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

Derya DENGEL

M.Sc. Thesis

Kastamonu University

Institute for Social Science

Department of Management

Supervisor: Prof. Dr. Murat ERDOĞAN

The fact that laws and regulations that direct accounting in Turkey bringing out applicational differences causing accounting Professional Stouffer. From January 1, 2013, it became compulsory for both stock and limited companies to prepare financial tables according to Turkish Accounting Standards (TMS) in order to end this applicational differences and to create a common, international level accounting language also in Turkey. In this study comparative, financial statements are used to illustrate their crease and decrease, valuation, calculation and reporting differences as a result of application of the Turkish Financial Reporting Standards Financial Assets and through MOMTOS-DR which accounts are linked in TFSR accounts in Uniform Account Plan Financial Assets account group was explained using qualitative and quantitative methods in the framework of the developments mentioned above. It consists transfer to Opening financial statements, conversion to Current period financial statements, independent audit application of Dengel Communication – Telecommunication Company which is an exemplary enterprise using the previous and current period data.

Key Words: Financial Accounts, Turkish Financial Reporting Standards, MOMTOS-DR.

June 2017, 265 page

TEŐEKKÜR

Bu alıőmanın gerekleőtirilmesinde, iki yıl boyunca değerli bilgilerini bizlerle paylaőan, kullandığı her kelimenin hayatıma kattığı önemini asla unutmayacağım sayęı değer danışman hocam; Sayın Prof. Dr. Murat ERDOğAN'a, yaptığımız çalıőmalarda desteklerini bizlerden esirgemeyen Sayın Prof. Dr. Muhsin HALİS'e Sayın Prof. Dr. Yavuz DEMİREL'e, Doç. Dr. Tolga ULUSOY'a ve Sayın Yrd. Doç. Dr. Tahir BENLİ'ye çalıőmam boyunca benden bir an olsun yardımlarını esirgemeyen arkadaőım Funda CİVEK'e, Ayhan BENEK'e, Okan TAŞ'a, Zeynep DEMİR'e tez süresince gerekli yardımları aldığımız enstitümüz personeli Sayın Salih KIBİŐOęLU'na ve çalışma süresince tüm zorlukları benimle göğüsleyen ve hayatımın her aşamasında bana destek olan değerli aile üyelerime ve dünyaya geliőiyle bana ilham veren Yağmur BÜYÜKGÖKMEN'e sonsuz teőekkürlerimi sunarım.

Derya DENGEL

Kastamonu, Temmuz, 2017

İÇİNDEKİLER

TABLolar DİZİNİ	XIV
RESİMLER DİZİNİ	XV
SİMGELER VE KISALTMALAR DİZİNİ	XVI
GİRİŞ	1
I.BÖLÜM.....	11
YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP 24*MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI.....	11
1.1. GENEL AÇIKLAMALAR.....	11
1.2. TDHP 24* MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBU	11
1.3. BE*MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBU.....	14
1.4. TDHP 24* MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS'LERİN İLK KEZ UYGULANDIĞI AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI.....	19
1.4.0. Senaryo	20
1.4.1. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları..	22
1.4.2. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Defter-i Kebir	24
1.4.3. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Geçici Mizan	25
1.4.4. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Kesin Mizan	25
1.4.5. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Gelir Tablosu.....	27
1.4.6. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Bilançosu.....	28
1.4.7. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubuna ve İlişkili Hesaplara Ait 31 Aralık 2015 Tarihli Bilgiler ve TFRS Açılış Finansal Tablolarına Aktarımı.....	29
1.5.ÇEVİRİ İŞLEMLERİ.....	31
1.5.1. TDHP 24* “Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı	31
1.5.2. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 241 Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı(-) Hesabı.....	32
1.5.3. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 242 İştirakler Hesabı	33
1.5.4. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubundan 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) Hesabı.....	35
1.5.5. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 244 İştirakler Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı.....	37
1.5.6. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı	38
1.5.7. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri(-) Hesabı.....	39
1.5.8. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı.....	41

1.5.9. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 248 Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı.....	42
31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK'ya Göre Düzenlenen Bilançoda 248 Diğer Mali Duran Varlıklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:	42
1.5.10. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) Hesabı.....	43
1.6. SONUÇ	45
1.6.1. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubuna Ait 31 Aralık 2015 Tarihli Bilgiler	45
1.6.2. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 2015 tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali	45
1.6.4. Denkleştirici Hesap Bilgileri	51
1.6.5. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun ve İlişkili Hesapların TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 2015 tarihli Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılmış Hali.....	53
1.6.5.1. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun finansal sonuç tablosu .	53
1.6.5.2. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun öz kaynak değişim tablosu	56
1.6.5.3. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun nakit akış tablosu	57
1.6.5.4. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun finansal durum tablosu	58
1.7. TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN VE İLİŞKİLİ HESAPLARIN TFRS'LERİN İLK KEZ UYGULANDIĞI 01 OCAK 2015 TARİHLİ AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ HALİ.....	59
1.7.1. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Hesaplanması	59
1.7.2. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Muhasebe Kaydı (800 Ve 801)	60
1.7.3. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Vergi Etkisi Tablosu	61
II. BÖLÜM	62
6102 SAYILI TTKÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 'YE GÖRE CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ.....	62
1. GENEL AÇIKLAMALAR	62
2.1. SENARYO	63
2.2.1. VUK Yevmiye Kayıtları.....	66
2.2.2. VUK Defter-i Kebir	68
2.2.3. VUK Geçici Mizan	69
2.2.4. VUK Kesin Mizan	69
2.2.5. VUK Gelir Tablosu.....	70
2.2.6. VUK Bilançosu.....	71
2.2.7. Cari Dönem VUK Gelir Tablosu	72
2.2.8. Cari Dönem VUK Bilançosu	73
2.3. TFRS DÖNÜŞTÜRME VERİLERİ HESAP İŞLEMLERİ	74

2.3.1. TDHP 24*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Cari Dönem İşlemleri Senaryosunda Denkleştirici Hesaplar	76
2.3.2. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı	76
2.3.3. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 241 Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı.....	78
2.3.4. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 242 İştirakler Hesabı	79
2.3.5. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) Hesabı.....	82
2.3.6. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 244 İştirakler Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı.....	84
2.3.7. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı	87
2.3.8. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) Hesabı.....	88
2.3.9. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı.....	90
2.3.10. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 248 Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı	92
2.3.11. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) Hesabı.....	94
2.3.12. TDHP 24*Mali Duran Varlıklara ilişkin Sonuç Hesaplarının Dönüştürülmesi işlemler	96
2.3.12.1. TDHP 24*mali duran varlıklara ilişkin gelir esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri.....	96
2.4.0.5. UFRS mizan	102
2.5. SONUÇ TABLOLARI	103
2.5.1. TFRS Cari Dönem Kâr Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu..	103
2.5.2. TFRS Cari Dönem ‘Cari’ Öz kaynaklar Değişim Tablosu.....	105
2.5.3. TFRS Cari Dönem Nakit Akış Tablosu	106
2.5.4. TFRS Cari Dönem Finansal Durum Tablosu	108
2.5.5. TFRS Cari Dönem Vergi Tablosu	110
III. BÖLÜM.....	112
6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN BAĞIMSIZ DENETİM UYGULAMASI.....	112
GENEL AÇIKLAMALAR.....	112
3.DENETİM KAVRAMI VE FONKSİYONLARI.....	113
3.1. DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ’NİN BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-12-2016 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İÇEREN FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	115

3.2. DENGEL İLETİŞİM VE T TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ’NİN BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-12-2016 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) ORAN ANALİZİ.....	121
ANALİZ	124
1.TOPLAM MALİ YATIRIMLARIN İÇERİSİNDE DURAN YATIRIMLARIN PAYI	125
2.DURAN VARLIKLAR İÇERİSİNDE FİNANSAL YATIRIMLARIN PAYL.....	125
SONUÇ.....	127
KAYNAKÇA	134
EKLER.....	137



Şekiller Dizini

ŞEKİL 1-1. TFRS MODEL HESAP PLANI-BE*DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	4
ŞEKİL 1-2. VUK ESASLARINA GÖRE 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBU GELİR TABLOSU.....	29
ŞEKİL 1-3. VUK ESASLARINA GÖRE 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBU BİLANÇOSU.....	30
ŞEKİL 1-4. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	31
ŞEKİL 1-5. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	31
ŞEKİL 1-6. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	32
ŞEKİL 1-7: YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	32
ŞEKİL 1-8. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 242 İŞTİRAKLER HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ.....	33
ŞEKİL 1-9: YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 242 İŞTİRAKLER HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI.....	34
ŞEKİL 1-10. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	35
ŞEKİL 1-11. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	36
ŞEKİL 1-12. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 244 İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	37
ŞEKİL 1-13. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	37
ŞEKİL 1-14. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ.....	38
ŞEKİL 1-15. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	39
ŞEKİL 1-16. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	40
ŞEKİL 1-17. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE .. 40 TAAHHÜTLERİ (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	40
ŞEKİL 1-18. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ..	41
ŞEKİL 1-19. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI	41

ŞEKİL 1-20. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	42
ŞEKİL 1-21. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	43
ŞEKİL 1-22. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE ÇEVİRİ İŞLEMİ	43
ŞEKİL 1-23. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI	44
ŞEKİL 1-24. VUK ESASLARINA GÖRE 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBU	45
ŞEKİL 1-25. VUK ESASLARINA GÖRE 24*MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI SONUCUNDA OLUŞAN ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	48
ŞEKİL 1-26. VUK ESASLARINA GÖRE 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI SONUCUNDA OLUŞAN NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	49
ŞEKİL 1-27. VUK ESASLARINA GÖRE 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI SONUCUNDA OLUŞAN FİNANSAL DURUM TABLOSU	50
ŞEKİL 1-28. VUK ESASLARINA GÖRE 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI	51
ŞEKİL 1-29. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 102 BANKALAR HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI	51
ŞEKİL 1-30. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 102 BANKALAR HS. ÇEVİRİ İŞLEMİ	52
ŞEKİL 1-31. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 654 KARŞILIK GİDERLERİ (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI.....	52
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI [FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-) OLARAK DİKKATE ALINMAKTADIR.	52
ŞEKİL 1-32. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABININ ÇEVİRİ İŞLEMİ	52
ŞEKİL 1-33. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 591 DÖNEM NET ZARARI (-) HESABININ TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI	52
ŞEKİL 1-34. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 591 DÖNEM NET ZARARI HESABININ ÇEVİRİ İŞLEMİ	52
ŞEKİL 1-35. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	53
ŞEKİL 1-35.'İN DEVAMI	54
ŞEKİL 1-36. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	56
ŞEKİL 1-37. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN NAKİT AKIŞ TABLOSU	57
ŞEKİL 1-38. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN FİNANSAL DURUM TABLOSU	58
ŞEKİL 1-39. ERTELENMİŞ VERGİ TABLOSU	60

ŞEKİL 1-40. TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN ERTELENMİŞ VERGİ MUHASEBE KAYDI.....	60
ŞEKİL 1-41. TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN VERGİ ETKİSİ	61
ŞEKİL 2-1. CARİ DÖNEM VUK GELİR DURUMLARI	72
ŞEKİL 2-2. CARİ DÖNEM VUK BİLANÇOSU	73
ŞEKİL 2-3. VUK SONUÇ HESAPLARI VE BİLANÇO TERS KAPANIŞ KAYITLARI.....	74
ŞEKİL 2-4. UFRS SONUÇ HESAPLARI VE BİLANÇO KAPANIŞ KAYITLARINA DÖNÜŞTÜRÜLMESİ.....	75
ŞEKİL 2-5. CARİ DÖNEM BANKALAR HESABI DÖNÜŞTÜRME KAYDI	76
ŞEKİL 2-6. 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABINA YÖNELİK CARİ DÖNEM VERİLERİ	76
ŞEKİL 2-7. BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	77
ŞEKİL 2-8. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	78
ŞEKİL 2-9. 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) CARİ DÖNEM VERİLERİ.....	78
ŞEKİL 2-10. BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	79
ŞEKİL 2-11. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	79
ŞEKİL 2-12. İŞTİRAKLER HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ	80
ŞEKİL 2-13. İŞTİRAKLER HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ.....	81
ŞEKİL 2-14. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 242 İŞTİRAKLER HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	82
ŞEKİL 2-15. 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ	82
ŞEKİL 2-15. 'DE GÖRÜLDÜĞÜ GİBİ;	82
ŞEKİL 2-16. İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	83
ŞEKİL 2-17. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 243 İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ.....	84
ŞEKİL 2-18. 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ	84
ŞEKİL 2-18. 'DE GÖRÜLDÜĞÜ GİBİ	85
ŞEKİL 2-19: İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	85
ŞEKİL 2-20. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	86
ŞEKİL 2-21. 245 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNDAN 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ.....	87
ŞEKİL 2-22. 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	87
ŞEKİL 2-23. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	88

ŞEKİL 2-24. 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ	88
ŞEKİL 2-25: 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	89
ŞEKİL 2-26. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS. 'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	90
ŞEKİL 2-27. MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNDAN 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ	90
ŞEKİL 2-28. 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	91
ŞEKİL 2-29. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS. 'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	92
ŞEKİL 2-30. 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ ...	92
ŞEKİL 2-31. DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	93
ŞEKİL 2-32. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS. 'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ	94
ŞEKİL 2-33. 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HESABI CARİ DÖNEM VERİLERİ	94
ŞEKİL 2-33. 'DE GÖRÜLDÜĞÜ GİBİ;	94
ŞEKİL 2-34. DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HESABI DÖNÜŞTÜRME FORMÜLÜ	95
ŞEKİL 2-35. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS. 'NİN DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ.....	96
ŞEKİL 2-36. TDHP 24*MALİ DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN GELİR ESASLI SONUÇ HESAPLARININ DÖNÜŞTÜRÜLMESİ İŞLEMLERİ	96
ŞEKİL 2-36. 'TE GÖRÜLDÜĞÜ GİBİ;	97
ŞEKİL 2-37. FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI (ZARARI) HESABI.....	97
ŞEKİL 2-38. TDHP 24*MALİ DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN GİDER ESASLI SONUÇ HESAPLARININ DÖNÜŞTÜRÜLMESİ İŞLEMLERİ	97
ŞEKİL 2-39. FIG KARŞILIK GİDERLERİ.....	98
ŞEKİL 2-40. UFRS BÜYÜK DEFTER	99
ŞEKİL 2-40. 'IN DEVAMI	100
ŞEKİL 2-40. 'IN DEVAMI	101
ŞEKİL 2-41. UFRS MİZAN	102
ŞEKİL 2-42. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	103
ŞEKİL 2-43. ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	105
ŞEKİL 2-44. TFRS CARİ DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	106
ŞEKİL 2-45. ' IN DEVAMI	107
ŞEKİL 2-46. TFRS CARİ DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	108
ŞEKİL 2-47. TFRS CARİ DÖNEM VERGİ TABLOSU	110

Tablolar Dizini

TABLO 1-1. VUK-TFRS TABLO İSİMLERİ ARASINDAKİ FARKLILIKLAR	4
TABLO 1-2. VUK VE TFRS ARASINDAKİ YÜZDELİK FARKLILIKLARI VE MUHASEBELEŞTİRİLME YÖNTEMLERİ ARASINDAKİ FARKLILIK	6
TABLO 1-3. VUK YEVMİYE KAYITLARI	22
TABLO 1-3.'ÜN DEVAMI	23
TABLO1- 4. VUK DEFTER-İ KEBİR	24
TABLO 1-5. VUK GEÇİCİ MİZAN	25
TABLO 1-6. VUK KESİN MİZAN	25
TABLO 1-7. VUK GELİR TABLOSU	27
TABLO 1-8. VUK BİLANÇOSU.....	28
TABLO 2-1. VUK YEVMİYE KAYITLARI.....	66
TABLO 2-2. VUK DEFTER-İ KEBİR	68
TABLO 2-3. VUK GEÇİCİ MİZAN	69
TABLO 2-4. VUK KESİN MİZAN	69
TABLO 2-5. VUK GELİR TABLOSU	70
TABLO 2-6. VUK BİLANÇOSU.....	71
TABLO 3-1. DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'NİN BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-12-2016 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İÇEREN FİNANSAL DURUM TABLOSU	115
TABLO 3-1.'İN DEVAMI	115
TABLO 3-2. DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'NİN BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-12-2016 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) ORAN ANALİZİ.....	121
TABLO 3-2.'NİN DEVAMI	122

Resimler Dizini

RESİM 1. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ.....	32
RESİM 2. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI.....	33
(-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ	33
RESİM 3. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 242 İŞTİRAKLER HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ .	35
RESİM 4. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ.....	36
RESİM 5. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 244 İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI.....	38
(-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ	38
RESİM 6. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ	39
RESİM 7. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ	40
RESİM 8. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ.....	42
RESİM 9. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ.....	43
RESİM 10. YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILI (-) HESABININ TFRS GÖRÜNTÜSÜ.....	44

SİMGELER VE KISALTMALAR DİZİNİ

DA	Dikey Analiz
IASB	International Accounting Standards Board Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
IASC	International Accounting Standarts Committee Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation (Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı)
IFAC	International Federation of Accountants (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu)
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee (Standart Yorumlama Komitesi)
KAP	Kamuyu Aydınlatma Platformu
KGK	Kamu Gözetimi Kurumu
MOMTOS-DR	Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu
OA	Oran Analizi
SAC	Standard Advisory Council (Standart Danışma Konseyi)
TDHP	Tek Düzen Hesap Planı
TFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TMS	Türkiye Muhasebe Standartları
TMUDESK	Türkiye Muhasebe Denetim Standartları Kurulu
TTK	Türk Ticaret Kanunu
UFRS	International Finacial Reporting Standards (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları)
VUK	Vergi Usul Kanunu
YA	Yatay Analiz

GİRİŞ

Son yıllarda küreselleşme ile beraber ülkeler arasında sınırların ortadan kalkmış olması muhasebeyi de farklı bir konuma getirmiş olup, tüm dünyada ortak bir muhasebe dili oluşturma gereksinimi ortaya çıkmıştır. Muhasebenin muhasebe bilgi sisteminden edinilen finansal bilgileri diğer kullanıcılarına iletmesi ve işletme faaliyetlerini içeren bilgi aktarabilmesi, benzer olayları aynı şekilde ifade etmesi, ürettiği bilgilerin doğru, güvenilir, anlamlı, gerçeğe uygun, zaman esaslı ve karşılaştırılabilir olması, böylece belirli standartlara göre hazırlanarak belirli formlardaki finansal tablo ve raporlarla ilgililere ulaştırılması ile mümkün olmaktadır.

“Günümüze değin birçok ülkede farklı muhasebe anlayış ve uygulamaları oluşmuştur. Her ülke ve kurum kendi gelenek ve ihtiyaçları doğrultusunda anlayış geliştirmiş ve farklı uygulamalar yaratmıştır. Birçok ülkede farklı muhasebe uygulamaları mevcut bulunmasının sebepleri;

- Muhasebe uygulamalarının mesleki örgütler veya yasal otoriteler tarafından düzenlenmesi,
- Meslek uygulamalarının esnek veya tekdüze olması,
- Değerleme sürecinde ihtiyatlı veya iyimser olunması,
- Bilgilerin açıklanmasında gizlilik veya şeffaflık bulunması olarak gösterilebilir.

Söz konusu engellerin aşılması, ulusal muhasebe örgütlerinin birlikte çalışmaları ve uygulamalarda teklik sağlanması anlayışı Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu’nun (IFAC) ortaya çıkışı ile hız kazanmıştır. 1981 yılında, IASC (Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi) ve IFAC; IASC’nin uluslararası muhasebe standartlarını oluşturmada ve uluslararası muhasebe sorunları üzerinde tartışma çalışmaları yayınlama konusunda tek ve tam yetkili olduğu konusunda anlaşmaya varmaları ile bu çalışmalar önemli bir yol kaydetmiştir.

1999 yılında G7 Ülkelerinin Maliye Bakanları ile IMF, IASC’nin standartlarının desteklenmesi konusunda fikir birliğine girmiştir. Aynı yıl IASC standartlarının tüm Avrupa’da uygulanması konusundaki düşünceler ağırlık kazanmaya başlamıştır.

2000 yılında, IASC, IASB'a (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu) dönüştürülmüş ve IASB, IASC Vakfının bağımsız bir kurulu haline getirilmiştir. Aynı yıl, Avrupa Komisyonu, 2005 yılının başından itibaren tüm Avrupa'da IASC standartlarının zorunu olarak uygulanacağını ilan etmiştir. 2001 yılında, IASB, söz konusu standartların bundan sonra IFRS'ye (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları) dönüştürülmesine karar vermiştir. 2005 yılından itibaren Avrupa'da bir çok ülkede UFRS uygulamaya konulmuş ve bu dönemde bir çok standart yayınlanmış ve revize edilmiştir.”¹.

“Türkiye’de ise 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ocak 2011’de yasalaşması ve 1 Ocak 2013 itibariyle yürürlüğe girmesiyle birlikte Türkiye Muhasebe Standartları’na (Uluslararası Muhasebe Standartları) göre belli ölçekteki sermaye şirketlerinde raporlama zorunlu hale getirilmiştir. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu ile birlikte Bakanlar Kurulu aşağıda belirtilen şirketlerin Finansal Tabloları’nı “1 Ocak 2013’ten itibaren Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) göre hazırlanması zorunlu kılacaktır.

- Sermaye şirketleri ile bunların konsolidasyon kapsamına giren iştirakleri,
- Halka açık şirketler,
- Aracı kurumlar,
- Portföy yönetim şirketleri,
- Konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler,
- Bankalar ile bağlı ortaklıkları,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Bireysel emeklilik şirketleri, ”²

“Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan şirketler 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde Bağımsız denetime tabidir:

¹<https://ufrsturk.wordpress.com/2013/03/09/ufrsnin-gelisimi/>, Erişim Tarihi: 06.07.2017

²Deloitte Dergisi, http://www.denetimnet.net/UserFiles/Documents/2011/Yeni_TTK_ve_UFRS_uyumlu_TMS_yeg_ezis.pdf, Erişim Tarihi:14.05.2017

- Aktif toplamı 40 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Yıllık net satış hasılatı 80 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Çalışan sayısı 200 ve üstü,

Ayrıca, 19.12.2012 tarih ve 2012/4213 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan (II) SAYILI LİSTEYE GÖRE;

Sermayesinin en az % 25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar bağımsız denetime tabidir.

- Aktif toplamı 30 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Yıllık net satış hasılatı 40 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Çalışan sayısı 125 ve üstü.”³

Bu çalışmanın temel amacı Vergi Usul Kanunu (VUK) Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) 24* MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) uyarlanması neticesinde elde edilen finansal tabloların geçiş, süreklilik ve bağımsız denetim uygulamasına ilişkindir. Tez giriş, üç ana bölüm ve eklerden oluşmaktadır.

Bu çerçevede ilk olarak VUK'dan TFRS'ye geçişte VUK esaslı Bilanço ve Gelir Tablosunun TFRS esaslı Finansal Tablolara *AKTARILMASI*,

İkinci olarak ise VUK Yevmiye Kayıtlarının TFRS Günlük Defter Kayıtlarına Dönüştürülmesi, dönüştürülen TFRS günlük defterin TFRS büyük deftere aktarılması, TFRS kesin ve geçici mizan neticesinde TFRS finansal tabloların hazırlanması işlemi gerçekleştirilmiştir.

Ayırt edici olmak amacıyla VUK ve TFRS'deki defter isimleri, tablo isimleri, hesap planına ilişkin farklılıklar aşağıdaki tablolarda belirtilmiştir.

³Resmi Gazete, Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar, <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2016/03/20160319-7.pdf>, Erişim tarihi 28.06.2017.

Tablo 1-1. VUK-TFRS tablo isimleri arasındaki farklılıklar

VUK	TFRS
YEVMİYE DEFTERİ	GÜNLÜK DEFTER
DEFTER-İ KEBİR	BÜYÜK DEFTER
MİZAN	SAĞLAMA
RAKAMLA KODLAMA (24)	HARFLEKODLAMA (BE)
MALİTABLOLAR	FİNANSAL TABLOLAR
ONDALIK SİMGESİ	ONDALIK SİMGESİ
VİRGÜL	NOKTA
BASAMAK GRUPLAMA SİMGESİ	BASAMAK GRUPLAMA SİMGESİ
10.000,10	10,000.10

Aşağıda Şekil 1-1' de yer alan *TFRS MUADİL MODEL HESAP PLANI BL*MALİ DURAN VARLIKLAR* hesap grubu için *24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Çizelgesi*

(KKG FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ İLE UYUNLU) TFRS MODEL HESAP PLANI				
FİNANSAL DURUM TABLOSU				
REFERANS	HESAP KODU	TFRS HESAP ADI		
TFRS MADDE	TDHF Madde			
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 FY	
	-	B E H	UV TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR	
	248	B E I	DEĞER DURAN FY	
	248	B E J	DFY SERMAYE TAAHHÜTLERİ	
	M18/11 (b)	248	B E K	DFY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI
	M01/54e)	249	B E L	İRADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI
	KRK	---	B F *	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR
KRK	242	B F A	İŞTİRAKLAR	
	243	B F B	İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	
	244	B F C	İŞTİRAKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	
KRK	248	B F D	İŞ ORTAKLIKLARI	

Şekil 1-1.TFRS model hesap planı-BE*DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR

Yukarıdaki şekilde gösterilen kısaltmaların anlamları; M01/54(d)⁴, M18/11(b)⁵, M01/54(e)⁶, KRK⁷,

Tablolarda da görüldüğü üzere VUK'ya göre TFRS hesap kalemlerinde artış meydana gelmiştir. Bunun nedeni, TFRS'de hesap kalemlerinin birden fazla hesap kalemlerine aktarılmasıdır. Ayrıca TFRS'de kodların harf şeklinde yazılmasının nedeni TDHP ile karışmasını engellemektir.

Açıklama;

“Kamu Gözetimi Kurumu tarafından 25.4.2013 tarihli ve 82 sayılı toplantısında alınan karar çerçevesinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 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. Bu hesap planını kullanarak tüm TFRS/UFRS Finansal Tabloları'nı hazırlamaktadır.”⁸

24*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar sebebiyle elde tutulan menkul kıymetlerin izlendiği hesap grubudur. Bu çalışmada mali duran varlıklar hesap grubunun tercih edilme nedeni, bir şirketin başka bir şirket üzerindeki önemli etkisi ve kontrol gücünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi ve şirket birleşmelerinin varlığına ilişkindir.

Çalışmamda aşağıdaki hipotezler test edilmiştir.

H1: TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BE* Duran Finansal Yatırımlar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda vergilerinde fark vardır.

⁴ *M01/54d);TMS26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama,md01/54d)'de kullanılmıştır.

⁵ *M18/11(b)Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama,md01/54d)'de kullanılmıştır

⁶ *M01/54e)Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama,md01/54d)'de kullanılmıştır

⁷ *KRK; Kamu Gözetimi Kurumu Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirtilen hesap kalemleridir. Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi” md.9

⁸MUMEYEK,TFRS Model Hesap Planı-2017,<http://mumeyek.org/freematerials/TFRSMODELHESAPPLANI.pdf> Erişim Tarihi 25.05.2017

H2: TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BE*Duran Finansal Yatırımlar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda dönem net karında fark vardır.

H3: TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BE*Duran Finansal Yatırımlar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda toplam tutarlarında fark vardır.

H4: TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS’de muadili olduğu *BE*Duran Finansal Yatırımlar* hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda varlık değerinde fark vardır.

Çalışmanın birinci bölümü Yeni TTK çerçevesinde TDHP 24*Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1’e göre Açılış Finansal Tabloları’na *Aktarılması* işlemlerinden oluşmaktadır. Bu bölümde TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinden oluşan örnek bir senaryo ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın ilk uygulamasına ilişkin bilgiler yer almaktadır. Bu uygulama ile 24*Mali Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan her bir hesap kaleminin tanımları yapılmış olup, VUK’dan TFRS’ye ilk geçiş uygulamasına ilişkin bilgilere yer verilmiştir. Oluşturulan senaryoda açılış kaydı olarak Banka ve Sermaye hesabı kullanılmış nakit hareketleri buradan sağlanmıştır. Mali Duran Varlıklar hesap grubunun VUK ve TFRS arasındaki yüzdelik farklılıkları ve muhasebeleştirilme yöntemleri arasındaki farklılık aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 1-2. *VUK ve TFRS arasındaki yüzdelik farklılıkları ve muhasebeleştirilme yöntemleri arasındaki farklılık*

HESAP ADLARI	VUK	TFRS	YATIRIMCI	YATIRIM
BAĞLI ORTAKLIKLAR	%50’den Büyük	%50’den Büyük	Kontrol Gücü Var	Bağlı Ortaklık
İŞTİRAKLER	%10-%50	%20-%50 Arası	Önemli Etki Var	İştirak
BAĞLI MENKUL KIYMETLER	%10’dan Düşük	%20’den Küçük	Kontrol Gücü Veya Önemli Etki Yok	Bağlı Menkul Kıymet Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlık
Fark: İki hesap kaleminde farklılık olduğu görülmektedir. VUK’ya göre % 0-10 arası Bağlı Menkul Kıymetleri, %10-50 arası İştirakleri temsil ederken, TFRS’de % 0-20 arası Bağlı Menkul Kıymetleri, %20-50 arası İştirakleri temsil etmektedir. Ayrıca TFRS’de kullanılan kontrol gücü ve önemli etki kavramlarına VUK’da bulunmamaktadır.				

Önceki dönemde hisse senetlerinin edinme değeri ile bilanço değeri arasında farklılık bulunmaktadır. Bu farklılığın nedeni; Hisse senetleri deftere alış değerlerinden kaydedilmektedir ve satılacağı dönemlerde piyasa değeri üzerinden satılmaktadır. Bu bölümde TDHP 24* Mali Duran Varlıklar satın alma ve birleşme yoluyla elde edilmiştir.

TDHP 24*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunda örnek senaryo da yer alan hesap kalemlerinin VUK'dan TFRS'ye ilk geçiş uygulamalarını incelediğimizde çeviri sonucunda bazı hesap kalemlerinde farklılıklar olduğu görülmektedir. Bu farklılığın nedeni ise Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler hesaplarının muhasebeleştirilmesinde TFRS'de ÖZ KAYNAK YÖNTEMİ ve TAM KONSALİDASYON yöntemi kullanılırken VUK'da bu kullanılmamaktadır.

Öz kaynak yöntemine göre; “İştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kâr ya da zararı olarak muhasebeleştirilir.”⁹ Yani yatırım yaptığı şirket üzerinden elde edeceği kâr iştirakin değerini artırırken, zarar iştirakin değerinin azaltmaktadır.

Bu dönemde şirketin 350.000,00 TL değeri bulunan % 20 ortağı durumundaki iştiraki üzerinden 70.000,00 TL'lik kâr elde ettiği ve öz kaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği görülmektedir. Bu kâr iştirakler hesabında aktifleştirilmiştir. Öz kaynak yöntemine göre kazanılan 70.000,00 TL kâr yatırım yapılan işletmenin finansal tablolarını ilan ettiği anda aktifleştirilmektedir. İşletmenin yatırımı dolayısıyla elde etmiş olduğu 70.000,00 TL'lik gelir TFRS'de FIA Öz kaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırım Kâr /Zarar hesabına aktarılırken, VUK'da İştirakler hesabından elde edilen bu tarz bir gelir söz konusu değildir. Ancak temettü dağıtım durumunda VUK Gelir Tablosu'ndaki Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar

⁹Altuncu H. *İştiraklerdeki Yatırımlara İlişkin Muhasebe Standardı Ve Vergi Düzenlemeleriyle Karşılaştırılması*, <http://www.phymm.com.tr/wpcontent/uploads/2016/08/istiraklerdekiYatirimlar.pdf>

bölümünde bir artışa neden olmaktadır. Bu durum VUK'ya göre TFRS'nin uygulandığı finansal tablolarda varlık değerini göstermede daha gerçekçi verilerin ortaya konulduğu göstermektedir.

Bağlı Menkul Kıymetler ve Bağlı Ortaklıklar hesaplarının edinme değeri ile alındığı bilanço günü değeri ile de değerlendirildiği görülmektedir. Cari dönem ve Önceki Dönem dönüştürme kayıtlarında aradaki farklılıklar İlişkili Hesaplara aktarılmaktadır. VUK'dan TFRS'ye geçişteki finansal tablolarda oluşan farklılıklardan ise sonuç bölümünde bahsedilmektedir.

Çalışmanın ikinci bölümünde 24*TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'ye göre Cari Dönem Finansal Tabloları'na dönüştürme işlemleri gerçekleştirilmiştir. Bu bölümde TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun bir önceki dönemde elde edilmiş verileri kullanılarak, cari dönem senaryosu oluşturulmuş olup, VUK yevmiye kayıtları kullanılarak, TFRS günlük deftere dönüştürme işlemi gerçekleştirilmiştir.

İşletmenin bir önceki dönemde oluşturulan örnek senaryosuna cari dönem işlemleri eklenerek işlemlere devam edilmiştir. Bir önceki dönem kapanış bilançosunda yer alan hesap kalemlerinin Cari Dönemde işletmenin açılış kaydını oluşturduğu görülmektedir.

İşletmenin cari dönemde % 60 Bağlı Ortağı durumundaki şirket 1.667.000,00 TL kâr elde edip tamamını temettü olarak dağıtmıştır. Kontrol dışı paylar % 40 olduğundan 667.000,00 TL tam konsolidasyon da elimine edilerek örnek işletmenin cari dönem kendi kârı olan 269.000,00 TL ve elimine edilmeden kalan % 60'lık kârı ile beraber şirketin kârı 1.269.600 TL'ye ulaşmıştır.

İşletme bir önceki dönemde var olan ortaklıklarını devam ettirmiştir. Mali Duran Varlıklar hesabının TFRS'lerin uygulandığı cari dönem finansal tablolara aktarılması amacıyla oluşturulan örnek senaryo verileri neticesinde % 20 oranında dönem kârından, Dönem Kârı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı ayrılmıştır. Yine bu dönemde Menkul Kıymetlerin edinme değeri ile kayıtlara geçirildiği ve bilanço değeri ile değerlendirildiği görülmektedir. Bu dönemde FIA Önceki Dönem Gider ve Zararları, EDA DKG Finansal Varlık Değer Farkları Değişimi (+/-), EDI DKG Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı (+/-) hesaplarının kullanıldığı

görülmektedir. Bu veriler neticesinde oluşturulan Kapsamlı Gelir Tablosu, Öz Kaynaklar Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Finansal Durum Tablosu yorumlarına ilişkin ayrıntılara sonuç kısmında değinilmiştir.

Çalışmanın üçüncü bölümü 6102 Sayılı TTK çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Bağımsız Denetim Uygulaması işlemidir.

TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun önceki dönem ve cari dönem bilgileri dikkate alınarak 6102 Sayılı TTK çerçevesinde Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması sürecindeki önceki dönem finansal tablo verileri ile TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'ye göre hazırlanmış yevmiye kayıtları verilerinin Cari Dönem Finansal Tabloları'na aktarılması ve TFRS sürekliliği korunarak, TFRS Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmış olup Finansal Tablolardaki veriler yatay, dikey ve oran analizi yapıp yorumlanarak şirketin geleceği hakkında sonuçlara ulaşılmıştır. Oran analizi yapılırken özellikle TDHP 24*Mali Duran Varlıklar hesabı üzerinde durulmuştur.

Yapılan literatür taraması neticesinde Mali Duran Varlıklar hesap grubu ile ilgili *DURAN VARLIKLAR İÇERİSİNDE DURAN FİNANSAL YATIRIMLARIN PAYI, TOPLAM YATIRIMLAR İÇERİSİNDE DURAN YATIRIMLARIN PAYI* oran analizlerine rastlanmamıştır. Bu doğrultuda bu oranlar oluşturulmuş ve yorumlanmıştır. Özellikle Bağlı Menkul Kıymetler, İştirakler, Bağlı Ortaklıklar hesapları üzerinde durulmuştur. Aynı zamanda Likidite Oranı, Finansal Yapı Oranları, Faaliyet Oranları, Kârlılık Oranları, Piyasa Temelli Oranlarına bakılarak Oran analizi gerçekleştirilmiştir. Yapılan oran analizi neticesinden ise sonuç kısmında bahsedilmiştir.

Çalışmanın sonuç bölümünde ise önceki dönem ve cari dönem bilgileri dikkate alınarak 6102 Sayılı TTK çerçevesinde Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması sürecindeki önceki dönem finansal tablo verileri ile TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'ye göre hazırlanmış yevmiye maddesi verilerinin Cari Dönem Finansal Tabloları'na dönüştürülmesi ve finansal tablolardaki geçiş, süreklilik bütünlüğü korunarak TFRS Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmış olup finansal tablolardaki veriler yorumlanarak sonuca ulaşılmıştır.

Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi- Denetim Raporu (MOMTOS-DR) yazılımı kullanılarak Türkiye Denetim Standartları'na uygun TFRS/UFRS Bağımsız Denetim raporu hazırlanarak, detaylı bir biçimde Ek-1'de sunulmuştur. Rapor bir buçuk sayfa ve toplamda 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, Dengel İletişim ve Telekomünikasyon Ltd. Şirketi'nin 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 yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.”* şeklindedir.

İ.BÖLÜM

YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP 24*MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI

1.1. Genel Açıklamalar

Bu bölümde TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunda bulunan hesap kalemleri ile örnek bir senaryo oluşturulmuş olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin TFRS 1 çerçevesinde TDHP 24**Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun çeviri işlemi gerçekleştirilmiş ve finansal tablolar aracılığıyla yorumlanmıştır. Süreç;

- TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubu senaryo verileri,
- TFRS BE* *Duran Finansal Yatırımlar* hesap grubu Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca çeviri işlemi,
- TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun finansal tablolar yorumu,

1.2. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu

Tekdüzen Hesap Çerçevesi, 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunu, 2** Duran Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı,

240. Bağlı Menkul Kıymetler,

241. Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-),

242. İştirakler,

243. İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-),

244. İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-),

245. Bağlı Ortaklıklar,

246. Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taahhütleri (-),

247. Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-),

248. Diğer Mali Duran Varlıklar,

249. Diğer Mali Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesaplarını da 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunda vermiştir.

Hesap planı açıklamaları, 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubu, “Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan uzun vadeli menkul kıymetlerin izlendiği hesap grubudur. Ayrıca, diğer bir işletmeye veya bağlı ortaklığa ortak olmak amacıyla edinilen sermaye payları da bu grupta yer alır.”¹⁰

240. Bağlı menkul kıymetler

“İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kayb olduğu için elde tutulan menkul kıymetler de bu hesapta izlenir.”¹¹

241. Bağlı menkul kıymetler değer düşüklüğü karşılığı (-)

"Bağlı menkul kıymetlerin; borsa veya piyasa değerlerinde önemli ölçüde ya da sürekli olarak değer azalması olduğu tespit edildiğinde; ortaya çıkacak zararların karşılanması amacı ile ayrılması gereken karşılıkların izlendiği hesaptır. Değer azalışları için azalışın tamamını karşılayacak olan tutar bu hesaba alacak 65 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar grubunda yer alan 654 Karşılık Giderleri hesabına borç kaydedilir. Kendisine karşılık ayrılmış olan menkul kıymet elden çıkarıldığında veya değer düşüklüğünün gerçekleşmemesi halinde bu hesaba borç kaydedilerek, karşılık tutarı 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı'na aktarılarak kapatılır." ¹²

¹⁰1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği", Kamu Gözetim Kurumu, "26.12.1992 tarih ve 21447 Resmî Gazete No'lu Tebliğ", Resmî Gazete 1992/Mali Duran Varlıklar

¹¹TÜREDİ Hasan, Genel Muhasebe, Celepciler Matbaacılık, Trabzon 2004.S.47

¹² Age, s.47.

242. İştirakler

“İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık paylarının izlendiği hesaptır. İştirakler hesabı, bir ortaklıktaki en fazla % 50 oranında olan sermaye payları veya oy haklarının izlenmesinde kullanılır. İştirak edilen ortaklıklarda iştirak ilişkisinden bahsedebilmek için sermaye payı dikkate alınmaksızın sahip olunan oy hakkı veya yönetime katılma hakkının en az % 10 oranında bulunması gerekir.”¹³

243. İştiraklere sermaye taahhütleri (-)

“İştiraklerle ilgili sermaye taahhütlerinin izlendiği hesap olarak ifade edilir.”¹⁴

244. İştirakler sermaye payları değer düşüklüğü karşılığı (-)

“İştirak hisse senetlerinin piyasa değerindeki azalma ya da hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payındaki zarardan doğan azalma için karşılıkların izlendiği hesaptır.”¹⁵

245. Bağlı ortaklıklar

“İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak %50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye paylarının izlendiği hesaptır.”¹⁶

246. Bağlı ortaklıklara sermaye taahhütleri (-)

“Bağlı ortaklıklarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlendiği hesaptır.”¹⁷

247. Bağlı ortaklıklar sermaye payları değer düşüklüğü karşılığı (-)

¹³ AYBOĞA H. “Mali Çözüm Dergisi(2000, Ekim, Kasım, Aralık) *İştiraklerle İlgili Uluslararası ve Türkiye’deki Mevzuatın Kapsamı ve Karşılaştırılması*” İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (İSMMM) Yayını, , Sayı:5.

¹⁴SEVİLENGÜL O.(1994), Genel Muhasebe, Ankara. S.49.

¹⁵ TÜREDİ H. Age, s.49.

¹⁶ TÜREDİ H. age, s.49.

¹⁷SEVİLENGÜL O. age,s.49.

“Bağlı ortaklığa iştirak paylarının borsa veya piyasa değerinde, sürekli ya da önemli ölçüde meydana gelen değer azalmalarının izlendiği hesaptır.”¹⁸

248. Diğer mali duran varlıklar

“Yukarıda belirtilen hesapların hiçbirinin kapsamına girmeyen özellikle kendi bölümlerinde tanımlanmayan diğer mali duran varlıkların izlendiği hesaptır.”¹⁹

249. Diğer mali duran varlıklar karşılığı (-)

“Diğer mali duran varlıkların değerinde, sürekli ya da önemli ölçüde meydana gelen değer azalmalarının izlendiği hesaptır.”²⁰

1.3. BE*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu

“Mali Duran Varlıklar hesap grubu iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesini tanımlamak, iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımların muhasebeleştirilmesi durumunda öz kaynak yönteminin uygulanmasına ilişkin hükümleri ortaya koymaktır. Bu standart yatırım yapılan işletmeyi müşterek olarak kontrol eden veya yatırım yapılan işletme üzerinde önemli etkisi bulunan tüm işletmelerce uygulanır.”²¹

“İşletmelerin uzun vadeli hedeflerle fonlarının bir kısmını, başka işletmenin sermayesine yatırıma nedenleri aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir.

- Diğer işletmelerin yönetiminde söz sahibi olup, bu işletmeleri denetim altına almak (Bir işletme özellikle, kendisine hammadde sağlayan veya ürettiği mamullerin dağıtımını yapan pazarlama şirketlerini veya olası rakipleri kontrol altına almak isteyebilir.),
- Yatırımın sağlayacağı gelirden yararlanmak,
- Diğer işletmelerle iyi ilişkiler kurmak ve mevcut ilişkileri devam ettirmek,

¹⁸TÜREDİ H. age, s.50.

¹⁹SEVİLENGÜL O., Genel Muhasebe, Ankara 1994,s.52

²⁰TÜREDİ H.,age, s.52.

²¹Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2011Seti/TMS28.pdf>. Erişim Tarihi:12/05.2017

- İşletmenin faaliyetlerini çeşitlendirerek, işletme riskinin dağıtımını yapmak yukarıda sayılan nedenlerden bir ya da bir kaçıyla işletmeler uzun vadeli menkul kıymet yatırımına yönelebilmektedirler.

“Özetlenecek olursa işletmelerin finansal yatırımları çeşitli şekillerde gerçekleşmektedir. Bu yatırımlarının bir kısmı işletmenin kendi faaliyet alanıyla ilgiliyken diğer bir kısmı da kendi faaliyet alanının dışında olabilmektedir. Mali duran varlık yatırımlarının oluşum şekillerini aşağıdaki şekilde sınıflanabilir.”

Satın alma: Bir şirket başka bir şirketi satın alarak onun ticari unvanını sona erdirir. Böylece satın alınan şirket, satın alan şirketin bünyesine tamamen girmiş olur. Bu tür işletme birleşmeleri, genellikle edinilen varlıkları ve satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmesi öngörülen yükümlülükleri gerektiren "satın alma yöntemi" kullanılarak muhasebeleştirilir.”²²

Birleşme: “En az iki şirketin birleşmesiyle yeni bir şirketin meydana gelmesidir. Birleşen şirketlerin ticaret unvanları yok olurken, yeni oluşturulan şirketin ticaret unvanı eski unvanların yerine geçmektedir.

Holdingleşme: Bir şirketin başka bir şirketin ya da şirketlerin yönetimine egemen olacak oranda sermaye payına sahip olması sonucunda oluşan şirketler topluluğuna holdingleşme denir. Burada, diğer şirketlerin sermaye payının tamamını ya da yönetimlerine egemen olacak oranda sermaye payına sahip olan şirkete holding şirket (ana şirket), tabi şirketlere ise yavru ya da bağlı şirket denilmektedir. Yatırımcı şirketin ana şirket olarak değerlendirilebilmesi için yatırım yaptığı şirketlerin sermaye paylarına en az % 50 oranında sahip bulunması ve böylelikle onların kontrolünü elde etmesi önemli bir kriterdir.

Kontrol: “Bir işletmenin faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla, söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücüdür.”²³

1. Önemli Etkinlik: “Bir yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ya da daha

²²UFRS 3 İşletme Birleşmeleri, www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3, Erişim Tarihi: 20.05.2017

²³ TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar, <https://ufrsturk.wordpress.com/tag/ums-27/>, Erişim Tarihi: 13.01.2017

fazlasını elinde tutması durumunda aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunmadığı kabul edilir. Yatırım yapılan bir işletmeye başka bir yatırımcı tarafından önemli tutarda veya mutlak çoğunlukla sahip olunması, yatırımcı işletmenin önemli etkiye sahip olmasına engel teşkil etmez.

Aşağıdaki hususların bir ya da birden fazlasının varlığı halinde bir işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir:

- Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme,
- Temettüleri ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma,
- Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi,
- İşletmeler arasında yönetici personel değişimi veya
- İşletme için gerekli teknik bilginin sağlanması.”²⁴

2. Kontrol Gücü: “Kontrol gücü kavramı TMS 28’de Ana ortaklığın, iştirak veya bağlı menkul kıymet kapsamındaki şirketlerin yönetim çoğunluğuna sahip olma, ya da yasa veya bir anlaşma sonucu yönetim kararlarında tamamen etkin rol oynama gücüdür.”²⁵ biçiminde tanımlanmıştır.

“Aşağıda yer alan terimler, TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar’ın 4. paragrafında ve TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar’ın Ek A bölümünde tanımlanmıştır ve bu standartta söz konusu standartlarda tanımlanmış anlamları ile kullanılmaktadır:

²⁴Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2011Seti/TMS28.pdf>, Erişim Tarihi: 13.01.2017

²⁵Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, <http://www.kgk.gov.tr/TFRS3>

- Yatırım yapılan işletme üzerindeki kontrol,
- Grup,
- Ana ortaklık,
- Bireysel finansal tablolar,
- Bağlı ortaklık.

Bir işletmenin bir iştirakteki önemli etkisini kaybetmesi, bu iştirakin finansal ve faaliyet politikalarına ilişkin kararlarına katılma gücünü yitirmesi durumunda gerçekleşir. Önemli etkinin kaybedilmesi, sahiplik düzeylerinde mutlak veya göreceli bir değişim ile olabileceği gibi böyle bir değişiklik gerçekleşmeksizin de meydana gelebilir. Örneğin; bir iştirakin devlet, mahkeme, kayyum ya da bir düzenleyici otoritenin kontrolüne geçmesi durumunda önemli etki ortadan kalkabilir. Önemli etkinin ortadan kalkması sözleşmeye bağlı bir anlaşmanın sonucu olarak da gerçekleşebilir.”²⁶

Öz kaynak yöntemi

“Öz kaynak yöntemine göre iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı kârında muhasebeleştirilir.

Bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımdan yatırımcının elde ettiği gelirin iştiraktan alınan dağıtımlara göre belirlenmesi, bu dağıtımların iştirakin veya iş ortaklığının

²⁶Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2011Seti/TMS28.pdf>

finansal performansı ile birebir ilişkili olmayabileceği için uygun bir ölçüm olmayabilir. Yatırımcı yatırım yapılan işletmeyi müşterek kontrol etmesi veya işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması nedeniyle, iştirakin veya iş ortaklığının performansı ve bunun sonucu olarak yatırımın getirisi üzerinde hak sahibidir. Yatırımcı söz konusu hakkını, yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından payına düşen tutarları dâhil etmek suretiyle finansal tablolarının kapsamını genişleterek muhasebeleştirir. Sonuç olarak, öz kaynak yönteminin uygulanması, yatırımcının net varlıkları ve kâr veya zararı hakkında çok daha bilgi verici bir raporlama olanağı sağlar.

Potansiyel oy haklarının veya potansiyel oy hakkını içeren diğer türev araçların varlığı durumunda, işletmenin iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı, 13. paragrafın uygulanması dışında, potansiyel oy haklarının ve diğer türev araçların kullanılması ya da dönüştürülmesi imkânları dikkate alınmadan, mevcut sahiplik durumuna göre belirlenir. Bazı durumlarda, bir işletme bir işlemin sonucunda, özünde sahiplikle ilgili ekonomik faydaları elde etme hakkı veren bir sahipliği edinebilir. Bu gibi durumlarda dağıtılan paylar belirlenirken hâlihazırda sahiplikle ilgili ekonomik faydaları elde etme hakkı veren potansiyel oy hakları ve diğer türev araçlar dikkate alınır.

TFRS 9 Finansal Araçlar öz kaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki paylara uygulanmaz. Potansiyel oy haklarını içeren araçların, özünde iştirakin veya iş ortaklığının sahipliği ile ilgili ekonomik faydaları hâlihazırda elde etme hakkı vermesi durumunda, bu araçlar TFRS 9'un hükümlerine tabi değildir. Diğer tüm durumlarda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki potansiyel oy haklarını içeren araçlar, TFRS 9'a uygun olarak muhasebeleştirilirler.

Bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımının veya yatırımın bir kısmının TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmaması halinde, satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmayan yatırım veya yatırımda kalan paylar duran varlık olarak sınıflandırılır.”²⁷ “UMS 28 İştirak ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüslerdeki

²⁷Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2016Seti/TMS28.pdf>

Yatırımlar bazı istisnai istisnalar dışında, iştiraklerdeki ve müşterek yönetime tabi teşebbüslere yapılan yatırımlara öz kaynak yönteminin nasıl uygulanacağını göstermektedir. Standart aynı zamanda bir iştirakçinin, bir yatırım yapılan işletmenin finansal ve işletme politikası kararlarına katılma yetkisi gerektiren "önemli etki" kavramına atıfta bulunmak suretiyle tanımlamaktadır.”²⁸

1.4. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS’lerin İlk Kez Uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

“TFRS’lere geçiş itibariyle TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenmesi, TFRS’ler ışığında yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıcıdır. TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) aşağıdaki hususlara uygulanır.

- TFRS’ler tarafından finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınmış varlık ve kaynaklar TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılmaktadır,”²⁹
- “TFRS’lerin finansal tablolara yansıtılmasına izin verilmediği varlık ve kaynaklar TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılmaz,
- TFRS’lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri uyarınca belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte TFRS’lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya öz kaynak kalemlerine yeniden sınıflandırılma yapılmaktadır,
- TFRS’lere geçiş tarihi itibariyle, söz konusu düzeltmeler doğrudan dağıtılmamış kârlar içerisinde (veya uygun olması durumunda farklı bir öz kaynak kalemi içerisinde) muhasebeleştirilir,
- TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) yer alan her türlü varlık ve borcun ölçümünde TFRS’ler uygulanır.”³⁰

²⁸ IAS 28 — Investments in Associates and Joint Ventures, <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias28-2011>, Erişim Tarihi: 05.05.2017

²⁹1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Mali Duran Varlıklar

1.4.0. Senaryo

- DENGEL A.Ş.'nin 01.12.2015 tarihli açılış bilançosu ve yevmiye kayıtlarına ilişkin veriler aşağıdaki gibidir.

102 BANKALAR 22.292.000,00

500 SERMAYE 22.292.000,00

- 11.12.2015 tarihinde A Anonim şirketine ait % 1'lik paya ait 1.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 10 TL/adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 13 TL/adettir.
- 11.12.2015 tarihinde B Anonim şirketine ait % 2'lik paya ait 2.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 11 TL/adet olup, 12.12.2015 itibari ile 1 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 10 TL/adettir.
- 14.12.2015 tarihinde C 1 Anonim şirketine ait % 11'lik paya ait 11.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 21 TL/adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 25 TL/adettir.
- 14.12.2015 tarihinde C 2 Anonim şirketine ait % 12'lik paya ait 29.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 8 TL/adet olup, 17.12.2015 itibari ile 2 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 6 TL/adettir.
- 14.12.2015 tarihinde D Anonim şirketine ait % 23,68'lik paya ait 22.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 22 TL/adet olup, 17.12.2015 itibari ile 1 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 21 TL/adettir. B Anonim Şirketinin 31.12.2015 tarihli KÂRI 50.000 TL, dağıttığı NAKDİ TEMETTÜ 4.000 TL, dağıttığı HİSSE SENEDİ temettü 5.000 TL tutarındadır.
- 15.12.2015 tarihinde E 1 Anonim şirketine ait % 13'lük paya ait 13.000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 30 TL/ adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 30 TL/adettir.

³⁰Volkan Demir, TFRS'ye Uyumlu Finansal Tabloların Hazırlanması ve Sunumu, <http://www.ismmmo.org.tr/docs/seminer/05112012TFRSGecis/docdrvolkandemir.pdf> , Erişim tarihi: 01.04.2016

- 15.12.2015 tarihinde E 2 Anonim şirketine ait % 23'lük paya ait 23.000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 32 TL/ adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 32 TL/adettir.
- 18.12.2015 tarihinde F Anonim şirketine ait % 51'lik paya ait 51.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 31 TL/adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 35 TL/adettir.
- 18.12.2015 tarihinde G Anonim şirketine ait % 52'lik paya ait 17.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 60 TL/adet olup, 20.12.2015 itibari ile 208.000 TL DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 56 TL/adettir.
- 19.12.2015 tarihinde H Anonim şirketine ait % 53'lük paya ait 53.000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 50 TL/ adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 50 TL/adettir.
- 21.12.2015 tarihinde I Anonim şirketine ait % 61'lik paya ait 61.000 adet hisse senedinin sadece YATIRIM maksatlı olarak EDİNME DEĞERİ 60 TL/ adet olup, 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 65 TL/adettir.
- 21.12.2015 tarihinde J Anonim şirketine 31.000 adet KATILIM (İNTİFA) senedinin sadece YATIRIM maksatlı olarak EDİNME DEĞERİ 126 TL/adet olup, 22.12.2015 itibari ile 372.000 TL DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 120 TL/adettir.

1.4.1. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları

Tablo 1-3.VUK Yevmiye Kayıtları

VUK YEVMİYE DEFTERİ									
GDN	BHK	AHK	TRH	AHA	AAHA	BAHT	BHT	AAHT	AHT
0001			01.12.2015						
	102	BANKALAR HS.					22.292.000,00		
		500 SERMAYE HS.							22.292.000,00
		İŞLETMENİN AÇILIŞ KAYDININ YAPILMASI							
0002			11.12.2015						
	240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.					32.000,00		
		102 BANKALAR HS.							32.000,00
		Bağlı Menkul Kıymetler 10.000 TL +22.000 TL=32.000 TL							
		İŞLETMENİN BAĞLI MENKUL KIYMET EDİNMESİ							
0003			12.12.2015						
	654	KARŞILIK GIDERLERİ HS.					2.000,00		
		241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.							2.000,00
		2.000*1=2.000 TL							
		KARŞILIK AYRILMASI							
0004			14.12.2015						
	242	İŞTİRAKLER HS.					947.000,00		
		102 BANKALAR HS.							947.000,00
		İştirakler 231.000 TL + 232.000 TL+484.000 TL =947.000 TL							
		İŞLETMENİN İŞTIRAK EDİNMESİ							
0005			15.12.2015						
	242	İŞTIRAKLER HS.					1.126.000,00		
		243 İŞTIRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)							1.126.000,00
		390.000 TL +736.000 TL = 1.126.000 TL							
		İŞTIRAK İÇİN TAAHHÜT AYRILMASI							
0006			17.12.2015						
	654	KARŞILIK GIDERLERİ HS.					80.000,00		
		244 İŞTIRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.							80.000,00
		58.000 TL+22.000 TL=80.000 TL							
		İŞTIRAKLERDEKİ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İÇİN KARŞILIK AYRILMASI							
0007			18.12.2015						
	245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.					2.601.000,00		
		102 BANKALAR HS.							2.601.000,00
		1.581.000 TL+ 1.020.000 TL=2.601.000 TL							
		İŞLETMENİN BAĞLI ORTAK EDİNMESİ							
0008			19.12.2015						
	245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.					2.650.000,00		
		246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.							2.650.000,00
		BAĞLI ORTAKLIK İÇİN TAAHHÜT AYRILMASI							
0009			20.12.2015						
	654	KARŞILIK GIDERLERİ HS.					208.000,00		
		247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.							208.000,00
		DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İÇİN KARŞILIK AYRILMASI							
0010			21.12.2015						
	248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.					7.566.000,00		
		102 BANKALAR HS.							7.566.000,00
		3.660.000 TL+3.906.000 TL=7.566.000 TL							
		İŞLETMENİN DİĞER MALİ DURAN VARLIK EDİNMESİ							
0011			22.12.2015						
	654	KARŞILIK GIDERLERİ					372.000,00		
		249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.							372.000,00
		DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İÇİN KARŞILIK AYRILMASI							
AKTARILACAK TOPLAM							37.876.000,00		37.876.000,00

Tablo 1-3.'ün devamı

					YEVMIYE DEFTERİ				
AKTARILAN TOPLAM						37.876.000,00		37.876.000,00	
GDN	BHK	AHK	TRH	AHA	AAHA	BAHT	BHT	AAHT	AHT
		BHA	AHA	BAHA	BAHKAHAK				
0012			31.12.2015						
		690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.				662.000,00		
		654	KARŞILIK GIDERLERİ (-) HS.						662.000,00
			GİDER HESAPLARINI KAPATMA KAYDI						
0013			31.12.2015						
		692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.				662.000,00		
		690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.						662.000,00
			NET KARIN BİLANÇOYA AKTARILMASI KAYDI						
0014			31.12.2015						
		654	KARŞILIK GIDERLERİ (-) HS.				662.000,00		
		692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.						662.000,00
			İŞLETMENİN ZARAR ETMESİ						
0015			31.12.2015						
		241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞ. (-) HS.				2.000,00		
		243	İŞTİRAKLERE SER.TAAH. HS.				1.126.000,00		
		244	İŞTİRAKLER SER.PAY.DEĞ.DÜŞ.KAR.(-)HS.				80.000,00		
		246	BAĞLI ORT.SER.TAAH.HS.				2.850.000,00		
		247	BAĞ.ORT.SER.PAY.DEĞ.DÜŞ.KAR.(-)HS.				208.000,00		
		249	DİĞ.MALİ DUR.VARL.KARŞ.(-)HS.				372.000,00		
		500	SERMAYE HS.				22.292.000,00		
		102	BANKALAR HS.						11.146.000,00
		240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.						32.000,00
		242	İŞTİRAKLER HS.						2.073.000,00
		245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.						5.251.000,00
		248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.						7.586.000,00
		591	DÖNEM NET ZARARI HS.						662.000,00
			DÖNEM SONU KAPANIŞ KAYDI						
AKTARILACAK TOPLAM						66.592.000,00		66.592.000,00	

Tablo 1-3'de gösterildiği gibi TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryoya ilişkin bilgilerin dönem içi yevmiye kayıtları ile dönem sonu gelir-gider hesaplarının kapatılması, Dönem Net Zararının hesaplanması yevmiye kayıtlarının yapılması ve sonucunda Dönem Sonu Bilanço hesaplarının kapanış kayıtları yukarıdaki yevmiye kayıtlarında gösterilmiştir.

1.4.2. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Defter-i Kebir

Tablo1- 4.VUK Defter-i Kebir

VUK DEFTER-İ KEBİR																
ANA HESAPLAR İÇİN				VARLIK HESAPLARI				ÖZKAYNAK HESAPLARI				KAR / ZARAR HESAPLARI				
VARLIK HESAPLARI				VARLIK HESAPLARI				ÖZKAYNAK HESAPLARI				KAR / ZARAR HESAPLARI				
102 BANKALAR HS.				246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.				500 SERMAYE HS.				654 KARŞILIK GİDERLERİ (-) HS.				
0001)	22.292.000,00	32.000,00	(0002)	0,00	2.650.000,00	(0008)	22.292.000,00	0001)	2.000,00	662.000,00	(0013)	0,00	662.000,00	0006)	89.000,00	0,00
	947.000,00		(0004)	0,00				0009)	208.000,00			0011)	372.000,00	662.000,00	0,00	
	2.601.000,00		(0007)	0,00	2.650.000,00		0,00	22.292.000,00	0014)	662.000,00		662.000,00	0,00	0,00		
	7.566.000,00	11.146.000,00	(0018)	0,00	2.650.000,00		22.292.000,00	0,00	662.000,00	0,00		662.000,00	0,00	0,00		
	22.292.000,00	11.146.000,00														
	11.146.000,00															
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.				247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKÜĞÜ KARŞILIĞI								696 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.				
0002)	32.000,00			0,00	208.000,00	(0009)		0019)	662.000,00	662.000,00	(0013)	662.000,00	662.000,00	0,00	0,00	
	32.000,00	0,00		0,00	208.000,00									0,00	0,00	
	32.000,00	-			208.000,00									0,00	0,00	
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKÜĞÜ KARŞILIĞI				248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.								692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.				
		2.000,00	(0003)	7.566.000,00	0,00		0010)	662.000,00	662.000,00	(0014)	662.000,00	662.000,00	0,00	0,00		
	0,00	2.000,00		7.566.000,00	0,00									0,00	0,00	
	-	2.000,00		7.566.000,00	-									0,00	0,00	
242 İŞTRAKLER HS.				249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.												
0004)	947000			0,00	372.000,00	(0011)								0,00	0,00	
0005)	1.126.000,00	0,00		0,00	372.000,00		0,00	0,00						0,00	0,00	
	2.673.000,00	0,00			372.000,00		0,00	0,00						0,00	0,00	
	2.673.000,00	-												0,00	0,00	
243 İŞTRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.				Borç Hesapları												
		1.126.000,00	(0005)											0,00	0,00	
	0,00	1.126.000,00					0,00	0,00						0,00	0,00	
	-	1.126.000,00												0,00	0,00	
244 İŞTRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKÜĞÜ																
		80.000,00	(0006)											0,00	0,00	
	0,00	80.000,00					0,00	0,00						0,00	0,00	
	0,00	80.000,00					0,00	0,00						0,00	0,00	
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.																
0007)	2.601.000,00		(0001)											0,00	0,00	
0008)	2.650.000,00	0,00					0,00	0,00						0,00	0,00	
	5.251.000,00	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	

Tablo 1-4'de gösterildiği gibi TDHP 24*Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca gerçekleştirilen senaryo verileri neticesinde yevmiye kayıtlarının; Varlık Hesapları, Borç Hesapları, Öz kaynak Hesapları, Kâr/Zarar Hesapları olmak üzere dört ana hesap başlığı altında Defter-i Kebir'e aktarılmıştır. Defter-i Kebir bilgileri neticesinde ise VUK Geçici ve Kesin Mizan Tabloları hazırlanmıştır.

1.4.3. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Geçici Mizan

Tablo 1-5. VUK Geçici Mizan

DENGEL LİMİTED ŞİRKETİ					
01.01.2015-31.12.2015 TARİHLİ GEÇİCİ MİZAN					
HESAP KODU	ADI	TOPLAMLAR		KALANLAR	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
102	BANKALAR HS.	22.292.000,00	11.146.000,00	11.146.000,00	0,00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00
241	BAĞLI MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
242	İSTIRAKLER HS.	2.073.000,00	0,00	2.073.000,00	0,00
243	İSTIRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.	0,00	1.126.000,00	0,00	1.126.000,00
244	İSTIRAKLERE SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.	5.251.000,00	0,00	5.251.000,00	0,00
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.	0,00	2.650.000,00	0,00	2.650.000,00
247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	208.000,00	0,00	208.000,00
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	7.566.000,00	0,00	7.566.000,00	0,00
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	372.000,00	0,00	372.000,00
500	SERMAYE HS.		22.292.000,00	0,00	22.292.000,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ HS.	1.324.000,00	662.000,00	662.000,00	0,00
TOPLAM		38.538.000,00	38.538.000,00	26.730.000,00	26.730.000,00
			0,00		0,00

1.4.4. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Kesin Mizan

Tablo 1-6. VUK Kesin Mizan

DENGEL LİMİTED ŞİRKETİ					
01.01.20XX-31.12.20XX TARİHLİ KESİN MİZAN					
HESAP KODU	ADI	TOPLAMLAR		KALANLAR	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
102	BANKALAR HS.	22.292.000,00	11.146.000,00	11.146.000,00	0,00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00
241	BAĞLI MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
242	İSTIRAKLER HS.	2.073.000,00	0,00	2.073.000,00	0,00
243	İSTIRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.	0,00	1.126.000,00	0,00	1.126.000,00
244	İSTIRAKLERE SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.	5.251.000,00	0,00	5.251.000,00	0,00
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.	0,00	2.650.000,00	0,00	2.650.000,00
247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	208.000,00	0,00	208.000,00
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	7.566.000,00	0,00	7.566.000,00	0,00
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.	0,00	372.000,00	0,00	372.000,00
500	SERMAYE HS.		22.292.000,00	0,00	22.292.000,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ HS.	1.324.000,00	662.000,00	662.000,00	0,00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.	662.000,00	662.000,00	0,00	0,00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.	662.000,00	662.000,00	0,00	0,00
TOPLAM		39.862.000,00	39.862.000,00	26.730.000,00	26.730.000,00

Tablo 1-6'da gösterildiği gibi VUK Geçici Mizan'da tüm muhasebe dönemini kapsayan ve 31 Aralık tarihinde düzenlenen bilgilere ve yapılan muhasebe işlemlerine yer verilmiş ve kalanların;

Bankalar 11.146.000,00 TL

Bağlı Menkul Kıymetler 32.000,00 TL

Bağ. Men. Kıy. Değ. Düş. Karşılığı (-) 2.000,00 TL

İştirakler 2.073.000,00 TL

İştiraklere Sermaye Taah. 1.126.000,00 TL

İştiraklere Sermaye Payları Değ. Düş. Karş. (-) 80.000,00 TL

Bağlı Ortaklıklar 5.251.000,00 TL

Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) 2.650.000,00 TL

Bağlı Ortaklıklar Ser. Pay. Değ. Düşk. Karş. (-) 208.000,00 TL

Diğer Mali Duran Varlıklar 7.566.000,00 TL

Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı(-) 372.000,00 TL

Sermaye 22.292.000,00 TL

Dönem Net Zararı 662.000,00 TL

olarak aktarıldığı ve aktif pasif denkliğinin sağlandığı görülmektedir. Hesaplara yönelik veriler neticesinde dönem sonu kapatma kayıtlarında yer verilen VUK Kesin Mizan tablosu hazırlanmıştır ve Karşılık Giderleri, Dönem Kârı veya Zararı, Dönem Net Karı veya Zararı hesaplarının kapatıldığı görülmektedir.

1.4.5. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Gelir Tablosu

Tablo 1-7. VUK Gelir Tablosu

DENGEL LİMİTED ŞİRKETİNİN 01.01.2016 - 31.12.2016 TARİHLİ GELİR TABLOSU		CARI DÖNEM	
60 BRÜT SATIŞLAR		0,00	
600 Yurtiçi Satışlar			
601 Yurtdışı Satışlar		0,00	
602 Diğer Gelirler		0,00	
61 SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)			
610 Satıştan İadeler (-)		0,00	
611 Satış İskontoları (-)		0,00	
612 Diğer İndirimler (-)		0,00	
NET SATIŞLAR			0,00
62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0,00	
620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)		0,00	
621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)			
622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)		0,00	
623 Diğer Satışların Maliyeti (-)		0,00	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			0,00
63 FAALİYET GİDERLERİ (-)		0,00	
630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0,00	
631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0,00	
632 Genel Yönetim Giderleri (-)		0,00	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			0,00
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		0,00	
640 İştiraklerden Temettü Gelirleri		0,00	
641 Bağılı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
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 Kârları		0,00	
649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar		0,00	
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		662.000,00	
653 Komisyon Giderleri (-)		0,00	
654 Karşılık Giderleri (-)		662.000,00	
655 Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0,00	
656 Kambiyo Zararları (-)		0,00	
657 Reeskont Faiz Giderleri (-)			
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			-662.000,00
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 Kısm Gider ve Zararları (-)		0,00	
681 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0,00	
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0,00	
69 DÖNEM NET KARI (ZARARI)		662.000,00	
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		662.000,00	
691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)		0,00	
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		662.000,00	662.000,00

Tablo 1-7'de gösterildiği gibi TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca gerçekleştirilen senaryo verileri neticesinde işletmenin elde ettiği gelirler ile katlandığı maliyetleri gösteren Gelir

tablosu oluşturulmuş olup, oluşturulan Gelir Tablosu sonucunda da 662.000,00 TL Dönem Net Zararına ulaşılmıştır.

1.4.6. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Senaryo Bilançosu

Tablo 1-8. VUK Bilançosu

DENGEL LİHİTED ŞİRKETİNİN 31.12.2015 YARDEMLİ AYRINTILI BİLANÇOSU						
		Baki Dönem		Baki Dönem		
1	DÖNER VARLIKLAR		11.146.000,00	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
10	Hazır Değerler	11.146.000,00		30	Habî Borçlar	0,00
100	Kasa	0,00		32	Ticari Borçlar	0,00
101	Alınan Çekler	0,00		320	Satıcılar	0,00
102	Bankalar	11.146.000,00		321	Borç Senetleri	0,00
103	Verilen Çekler ve Ödene Ebnir (-)	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 Ortaklara Borçlar	0,00
132	İştiraklerden Alacaklar	0,00		335	Personele Borçlar	
133	Bağlı Ortaklardan 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	Yılına 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 Fonlar	0,00
15	Stoklar	0,00		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesirleri	0,00
150	İk Madde ve Malzeme	0,00		368	Yadresi Geçmiş Ert. veyah Tahakkümler	0,00
151	Yarı Mamüller	0,00			Vergi ve Diğer Yükümlükler	0,00
152	Mamüller	0,00		369	Ödenecek Diğer Yükümlükler	0,00
153	Ticari Mallar	0,00		37	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
17	Yılına Yaygın İnş. Ve On. Mal.	0,00		370	Dönem Karşılığı Vergi ve Diğer	
18	Get. Ayl. Ait Gel. Ve Getir. Tah.	0,00			Yasal Yükümlülük Karşılığı	
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00		371	Dönem Karşılığı Peşin Ödenen Vergi	0,00
191	İndirilecek KDV				ve Diğer Yükümlükleri (-)	
DÖNER VARLIKLAR TOPLAMI			11.146.000,00	372	Yönetim Taahhüt Karşılığı	0,00
2	DURAN VARLIKLAR		20.967.000,00	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 Yılına Ait Gelirler ve Gider	0,00
24	Habî Duran Varlıklar	2.922.000,00		39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
240	Bağlı Menkul Kıymetler	32.000,00		391	Hesaplanan KDV	
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	2.000,00		392	Diğer KDV	0,00
242	İştirakler	2.073.000,00		393	Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	1.126.000,00		397	Sayın ve Tesellül Fazlası	0,00
244	İştiraklere Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	80.000,00		399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00
245	Bağlı Ortaklar	5.251.000,00		KISA VADELİ YABANCI	0,00	
246	Bağlı Ortaklara Sermaye Taahhütleri (-)	2.650.000,00		KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	
247	Bağlı Ortaklara Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	208.000,00		4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
248	Diğer Mali Duran Varlıklar Hs.	7.566.000,00		40	Habî Borçlar	0,00
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	372.000,00		42	Ticari Borçlar	0,00
25	Haddi Duran Varlıklar	0,00		43	Diğer Borçlar	0,00
250	Arazi ve Arsalar	0,00		44	Alınan Avanslar	0,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00		47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
252	Binalar	0,00		48	Gelecek Yılına Ait Gelirler ve	0,00
253	Tesis, Makine ve Çihazlar	0,00			Gider Tahakkükleri	
254	Taahhüt	0,00		49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
255	Danışmanlar	0,00		UZUN VADELİ YABANCI	0,00	
256	Diğer Haddi Duran Varlıklar	0,00		KAYNAKLAR TOPLAMI	22.292.000,00	
257	Birlik Anonim Sermayeler (-)	0,00		5	ÖZKAYNAKLAR	22.292.000,00
26	Haddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		50	Ödenmiş Sermaye	22.292.000,00
27	Özel Tüketime Tabi Varlıklar	0,00		500	Sermaye	22.292.000,00
271	Arama Giderleri			501	Ödenmiş Sermaye (-)	0,00
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri			52	Sermaye Yedekleri	0,00
277	Diğer Özel Tüketime Tabi Varlıklar			54	Kar Yedekleri	0,00
278	Birlik Tüketime Payları (-)			57	Geçmiş Yıllar Karları	0,00
279	Verilen Avanslar			570	Geçmiş Yıllar Karları	0,00
28	Gelecek Yılına Ait Giderler ve	0,00		58	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
	Gider Tahakkükleri			580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00		59	Dönem Net Karı (Zararı)	0,00
	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		20.967.000,00	590	Dönem Net Karı	
				591	Dönem Net Zararı (-)	662.000,00
					ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	22.292.000,00
VARLIKLAR TOPLAMI	0,00	21.630,000		KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	21.630,000
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0,00			PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	

Tablo 1-8' de gösterildiği gibi TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun diğer finansal tablo verilerinden yararlanılarak Dönem Sonu Bilançosunda 21.630.000,00 TL ile Aktif-Pasif denklığı sağlanmıştır.

1.4.7. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubuna ve İlişkili Hesaplara Ait 31 Aralık 2015 Tarihli Bilgiler ve TFRS Açılış Finansal Tablolarına Aktarımı

DENGEL İLETİŞİM LTD. ŞİRKETİ			
GELİR TABLOSU (-) * 1 TL			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
60*	BÜRÜT SATIŞLAR	0.00	0.00
61*	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0.00	0.00
62*	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0.00	0.00
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 (-)	-662,000.00	-662,000.00
654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	-662,000.00	<u>-662,000.00</u>
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)	-662,000.00	-662,000.00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-662,000.00	-662,000.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00	0.00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-662,000.00	-662,000.00
	TİCARİ KAR MATRAHI (TKM)	-662,000.00	-662,000.00
	VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG)	0.00	0.00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (KKEG)	662,000.00	662,000.00
	MALİ KAR MATRAHI (MKM)	0.00	0.00

Şekil 1-2. VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Gelir Tablosu

DENGEL İLETİŞİM LTD ŞİRKETİ				
BİLANÇO () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	11.146.000,00	11.146.000,00	
10*	HAZIR DEĞERLER	11.146.000,00	11.146.000,00	
102	BANKALAR	11.146.000,00	11.146.000,00	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
✓ 360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	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	21.630.000,00	21.630.000,00	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	
500	SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	
✓ 570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00		
58*	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-662.000,00	0,00	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-662.000,00		
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	-662.000,00	
✓ 590	DÖNEM NET KARI		0,00	
✓ 591	DÖNEM NET ZARARI (-)		-662.000,00	
AKTİF TOPLAM 21.630.000,00 ✓ 21.630.000,00 ✓				
PASİF TOPLAM 21.630.000,00 ✓ 21.630.000,00 ✓				
VUK (**Nazım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
AKTİF TOPLAM 21.630.000,00 ✓ 21.630.000,00 ✓				
PASİF TOPLAM 21.630.000,00 ✓ 21.630.000,00 ✓				
ÖNCEKİ TOPLAM FARK 0,00 ✓				
CARI TOPLAM FARK 0,00 ✓				

Şekil 1-3. VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu BİLANÇOSU

Bilanço işletmenin belli bir dönemdeki borç ve alacaklarını gösterir. Mevcut işletmenin incelenen dönemdeki aktif ve pasif denkleğinin 21.630.000,00 TL olarak sağlandığı görülmektedir.

1.5.Çeviri İşlemleri

1.5.1.TDHP 24* “Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı

31.12.2015 tarihi itibariyle VUK’ya göre düzenlenen Bilançoda 240 Bağlı Menkul Kıymetler hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32.000.00000000
A EDİNME DEĞERİ	32.000.00000000
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	35.000.00000000

Şekil 1-4. Yeni TTK çerçevesinde 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER hesabının TFRS 1’e göre çeviri işlemi

Şekil 1-4’de gösterildiği gibi;

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABINDA YER ALAN TUTARLARA AİT AÇIKLAMALAR ŞÖYLE DİR:

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI MENKUL KIYMETLER EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] BAĞLI MENKUL KIYMETLER YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınır.

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32.000.00
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	35.000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	3.000.00

Şekil 1-5. Yeni TTK çerçevesinde 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER hesabının TFRS 1’e göre Açılış Finansal Tabloları’na Aktarılması

Şekil 1-5’te gösterildiği gibi;

- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] olarak gösterilen 35.000 TL tutar *BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER* hesabına,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] - [EDİNME DEĞERİ] hesabıyla, 35.000 TL – 32.000 TL = 3.000 TL olarak *FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)* hesabına aktarılmıştır.

Resim 1’de gösterildiği gibi ;

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılrlığı arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

TFRS	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	35,000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	3,000.00
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32,000.00
	35,000.00
	35,000.00

Resim 1. Yeni TTK çerçevesinde 240 Bağlı Menkul Kıymetler hesabının TFRS görüntüsü

1.5.2. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 241 Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı

31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 241 Bağlı Menkul Kıymetler değer düşüklüğü(-)hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	2,000.00000000
A BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŐÜKLÜLÜ KARŞILIGI (-)	2,000.00000000

Şekil 1-6. Yeni TTK çerçevesinde 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-) hesabının TFRS 1'e göre çeviri işlemi

Şekil 1-6'da gösterildiğı gibi;

241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama:

- [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)] BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-) olarak dikkate alınır. Bağlı Menkul Kıymetler Hesabında oluşan değer düşüklüğüne karşı kullanılmaktadır.

241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	2,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	2,000.00

Şekil 1-7: Yeni TTK çerçevesinde 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na

Aktarılması

Şekil 1-7’de gösterildiği gibi;

- [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] olarak gösterilen 2.000 TL tutar *BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)* hesabına aktarılmıştır.

Resim 2’de gösterildiği gibi;

VUK’dan TFRS’ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS’ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

TFRS		
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2.000.00	
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		2.000.00
	2.000.00	2.000.00

Resim 2. Yeni TTK çerçevesinde 241 Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabının TFRS görüntüsü

1.5.3. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 242 İştirakler Hesabı

31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK’ya göre düzenlenen Bilançoda 242 iştirakler hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

242 İŞTİRAKLER	2.073.000.00000000
%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ	897.000.00000000
%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	941.000.00000000
%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ	1.175.000.00000000
%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1.175.000.00000000
%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KARI	50.000.00000000
%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY (%)	23.68441000
%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİN KARDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ (%)	4.000.00000000
%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ (%)	5.000.00000000

Şekil 1-8. Yeni TTK çerçevesinde 242 İştirakler hesabının TFRS 1’e göre çeviri işlemi

Şekil 1-8’de gösterildiği gibi;

242 İŞTİRAKLER HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama şöyledir:

[%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ] Bağlı Menkul Kıymetlerin elde edilmiş değeri,

[%20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] Bağlı Menkul Kıymetlerin elden çıkartma değeri [941.000,00] TL olarak aktarılmaktadır.

[%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ] İştirak yatırımlarının elde edilme değeri 1.176.000, 00 TL'dir.

[%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] İştirak yatırımlarının elden çıkartma değeri 1.176.000,00 TL'dir.

[%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO GÜNÜ KÂRI] 50.000,00 TL'dir.

[%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAYI] 23.684.410,00 Oranındaki İştirak payı

[%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ] 4.000 TL olarak dağıtmaktadır.

[%VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ] 5.000 TL olarak dağıtmaktadır.

242 İŞTİRAKLER	2.073.000,00
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00
BFA İŞTİRAKLER	714.154,00
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	417.846,00

Şekil 1-9: Yeni TTK çerçevesinde 242 İŞTİRAKLER hesabının TFRS 1 'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-9'da gösterildiği gibi;

- [(%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ] olarak gösterilen 941.000 TL tutar *BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER* hesabına aktarılmıştır.
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ + ((%20VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KÂRI^(%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY /100))^(1-(%20 VDFPSOİŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ/100))) hesabıyla, [1.176.000 TL + ((50.000 TL ^ (23,68/100)) ^ (1-(9.000 TL / 100))) =714 154,00 TL olarak *BFA İŞTİRAKLER* hesabına aktarılmıştır.

- $[(\%20\text{DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ} - \%20\text{DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ}) + (\%20 \text{ VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ} - \%20 \text{ VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ}) + ((\%20\text{VDFSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KÂRI} \wedge (\%20 \text{ VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY}(\%))) \wedge (1 - (\%20\text{VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ} / 100)))$ hesabıyla $[(941.000 \text{ TL} - 897.000 \text{ TL}) + (1.176.000 \text{ TL} - 1.176.000) + ((70.000 \text{ TL} \text{ TL} \wedge (23,68/100)) \wedge (1 - (9.000 \text{ TL} / 100))) = 417.846.000,00 \text{ TL}$ olarak *FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI* hesabına aktarılmıştır.

TFRS	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00
BFA İŞTİRAKLER	714.154,00
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	417.846,00
242 İŞTİRAKLER	2.073.000,00
	2.073.000,00

Resim 3. Yeni TTK çerçevesinde 242 İştirakler hesabının TFRS görüntüsü

Resim 3’de görüldüğü gibi ;

VUK’dan TFRS’ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS’ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

1.5.4. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubundan 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) Hesabı

31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK’ya göre düzenlenen Bilançoda 243 iştirakler sermaye taahhütleri hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	1,126,000.00000000
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	390.000.00000000
B %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	736.000.00000000

Şekil 1-10. Yeni TTK çerçevesinde 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) hesabının TFRS

1’e göre çeviri işlemi

Şekil 1-10'da gösterildiği gibi:

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHÜTLERİ(-)]%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ(-) 390.000,00 olarak,
- [%20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ] %20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ] 736.000,00 TL olarak aktarılmaktadır.

243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	1.126.000,00
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	390.000,00
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	736.000,00

Şekil 1-11. Yeni TTK çerçevesinde 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-11'de gösterildiği gibi:

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHÜTLERİ(-) + %20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ] olarak gösterilen, [390.000,00 +736.000,00] = 1.126.000,00 hesabıyla 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesabına aktarılır.

Resim 4'de görüldüğü gibi:

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

TFRS	
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	1.126.000,00
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	390.000,00
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	736.000,00
	1.126.000,00
	1.126.000,00

Resim 4. Yeni TTK çerçevesinde 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) hesabının TFRS görüntüsü

1.5.5. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 244 İştirakler Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı

31.12.2015 tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 244 iştirakler sermaye payı değer düşüklüğü karşılığı (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80,000.00000000
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	36,000.00000000
B %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	44,000.00000000

Şekil 1-12. Yeni TTK çerçevesinde 244 İştiraklere Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabının TFRS 1'e göre çeviri işlemi

Şekil 1-12'de gösterildiği gibi;

244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINDA BULUNAN TUTARLARA YÖNELİK AÇIKLAMALAR ŞÖYLEDIR:

- [% 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-)] % 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ (-) 36.000,00 TL olarak dikkate alınır.
- [% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] % 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) 44.000,00 TL olarak dikkate alınır.

244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	36,000.00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	44,000.00

Şekil 1-13. Yeni TTK çerçevesinde 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILI (-) hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-13'te gösterildiği gibi;

[% 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-) + % 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP

OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] hesabıyla [(36.000,00 TL + 44.000,00 TL)]= 80.000,00 TL olarak *BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ* hesabına kaydedilir.

TFRS	
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80.000,00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	36.000,00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	44.000,00
	80.000,00
	80.000,00

Resim 5. Yeni TTK çerçevesinde 244 İştiraklere Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabının TFRS görüntüsü

Resim 5’de görüldüğü gibi;

VUK’dan TFRS’ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS’ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

1.5.6.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı

31.12.2015 tarihi itibariyle VUK’ya göre düzenlenen Bilançoda 245 bağlı ortaklıklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00000000
A EDİNME DEĞERİ	5,251,000.00000000
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	5,455,000.00000000

Şekil 1-14. Yeni TTK çerçevesinde 245 Bağlı Ortaklıklar hesabının TFRS 1’e göre çeviri işlemi

Şekil 1-14’te gösterildiği gibi;

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABINA İLİŞKİN tutarlara ait açıklama şöyledir:

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI ORTAKLIKLAR EDİNME DEĞERİ,5.251.000,00 TL olarak dikkate alınır.

- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]BAĞLI ORTAKLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 5.455.000,00 TL olarak dikkate alınır.

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,455,000.00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	204,000.00

Şekil 1-15. Yeni TTK çerçevesinde 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-15'te gösterildiği gibi;

- [EDİNME DEĞERİ] olarak gösterilen 5.251.000,00 TL tutar *BED BAĞLI ORTAKLIKLAR* hesabına aktarılmıştır,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] - [EDİNME DEĞERİ] hesabıyla, 5.455.000,00 TL – 5.251.000,00 = 204.000,00 TL olarak *EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)* hesabına aktarılmıştır.

TFRS	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,455,000.00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	204,000.00
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00
	5,455,000.00
	5,455,000.00

Resim 6. Yeni TTK çerçevesinde 245 Bağlı Ortaklıklar hesabının TFRS görüntüsü

Resim 6'da görüldüğü gibi;

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

1.5.7. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri(-) Hesabı

31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 24 bağlı ortaklıklara

sermaye taahhütleri (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00000000
A BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00000000

Şekil 1-16. Yeni TTK çerçevesinde 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) hesabının TFRS 1'e göre çeviri işlemi

Şekil 1-16'de gösterildiği gibi;

- 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABINA İLİŞKİN tutarlara ait açıklama şöyledir,
- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ 2.650.000,00 TL olarak dikkate alınır.

246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00

Şekil 1-17. Yeni TTK çerçevesinde 246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-17'de gösterildiği gibi;

[BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)] olarak gösterilen 2.650.000,00 TL tutar *BEE BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)* hesabına aktarılmıştır.

TFRS	
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
	2,650,000.00
	2,650,000.00

Resim 7. Yeni TTK çerçevesinde 246 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taahhütleri (-) hesabının TFRS görüntüsü

Resim 7'de görüldüğü gibi;

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş

kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

1.5.8. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı

31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 247 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00000000
A BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00000000

Şekil 1-18. Yeni TTK Çerçevesinde 247 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabının TFRS 1'e göre çeviri işlemi

Şekil 1-18'de gösterildiği gibi;

247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama şöyledir:

[BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) [208.000,00] TL olarak dikkate alınır.

247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00

Şekil 1-19. Yeni TTK Çerçevesinde 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-19'da gösterildiği gibi;

- [BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] olarak gösterilen 208.000,00 TL tutar BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına aktarılmıştır.

Resim 8'de görüldüğü gibi ;

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılrlığı arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

TFRS	
247 BAĞLI ORTALIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	208.000.00
BEF BAĞLI ORTALIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	208.000.00
	208.000.00 208.000.00

Resim 8. Yeni TTK çerçevesinde 247 Bağı Ortaklıklar Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabının TFRS görüntüsü

1.5.9. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 248 Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı

31.12.2015 tarihi itibariyle VUK'ya Göre Düzenlenen Bilançoda 248 Diğer Mali Duran Varlıklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00000000
A EDİNME DEĞERİ	7,566,000.00000000
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	7,566,000.00000000

Şekil 1-20. Yeni TTK çerçevesinde 248 Diğer Mali Duran Varlıklar hesabının TFRS 1'e göre çeviri işlemi

Şekil 1-20'de gösterildiği gibi;

248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama şöyledir:

- [EDİNME DEĞERİ], DİĞER MALİ DURAN VARLIKLARIN elde edilme değeri,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınır.

248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00
BEİ DİĞER DURAN FY	7,566,000.00

Şekil 1-21. Yeni TTK çerçevesinde 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-21'de gösterildiği gibi;

- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] olarak gösterilen 7.566.000,00 TL tutar 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hesabından BEİ DİĞER DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR hesabına aktarılmıştır.

Resim 9'da görüldüğü gibi;

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.

TFRS	
BEİ DİĞER DURAN FY	7,871,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	305,000.00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00
	7,871,000.00

Resim 9. Yeni TTK çerçevesinde 248 Diğer Mali Duran Varlıklar hesabının TFRS görüntüsü

1.5.10. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) Hesabı

31.12.2015 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372,000.00000000
A KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (-)	300,000.00000000
B KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)	72,000.00000000

Şekil 1-22. Yeni TTK çerçevesinde 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) hesabının TFRS 1'e göre çeviri işlemi

Şekil 1-22'de gösterildiği gibi;

249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR karşılığı (-) hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama şöyledir:

- [KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER(-)] KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER (-) 300.000,00 TL olarak,
- [KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)] KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-) 72.000,00 TL olarak dikkate alınmıştır.

249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372.000.00
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	372.000.00

Şekil 1-23. Yeni TTK Çerçevesinde 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-23'de gösterildiği gibi;

- [KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER(-) + KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER] hesabıyla , $[372.000,00 + 0,00] = 372.000,00$ TL olarak BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına aktarılmıştır.

Resim 10'da görüldüğü gibi ;

VUK'dan TFRS'ye Geçiş aşamasında bir düzeltme işlemi yapılmayacaktır. Fakat anlaşılabilirliği arttırmak için aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA faktörü olarak kullanılabilir. SPK-KGK TFRS'ye geçiş kayıtlarının yapıldığı defter çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirketin kayıtlarında bulunmayacaktır.”³¹

TFRS	
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372.000.00
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	372.000.00
	372.000.00
	372.000.00

Resim 10. Yeni TTK çerçevesinde 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılı (-) hesabının TFRS görüntüsü

³¹BENLİ ,T.,DENGEL,D.CİVEK,F.(2016, Temmuz) Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması” *Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, Sayı 13,s.312-327.

1.6. Sonuç

1.6.1. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubuna Ait 31 Aralık 2015 Tarihli Bilgiler

TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubuna ait 31 Aralık 2015 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

VUK (**Duran Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
2**	DURAN VARLIKLAR	10.484.000.00	10.484.000.00
24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	10.484.000.00	10.484.000.00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32.000.00	32.000.00
241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-2.000.00	-2.000.00
242	İŞTİRAKLER	2.073.000.00	2.073.000.00
243	İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	-1.126.000.00	-1.126.000.00
244	İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-80.000.00	-80.000.00
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR	5.251.000.00	5.251.000.00
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	-2.650.000.00	-2.650.000.00
247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-208.000.00	-208.000.00
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7.566.000.00	7.566.000.00
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	-372.000.00	-372.000.00

Şekil 1-24. VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar hesap grubu

Şekil 1-24'te 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubuna ait dönem sonu verilerine yer verilmektedir. 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu VUK Duran Varlıklar hesap grubunda yer almaktadır. Ana hesaplardaki değerlere ilişkin tutarlar tabloda gösterildiği gibidir. Toplam Duran Varlıkların değeri ise 10.484.000,00 TL'dir

*** Mali Duran Varlıklar hesap grubunun 01 Ocak 2015 tarihli TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması**

1.6.2. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 2015 tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali

“VUK’ya göre hazırlanmış bilançoda;

- “240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER” Hesabında yer alan tutar,” TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, BEA BAĞLI MENKUL

KIYMETLER, FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI /KAYIPLARI hesaplarına,

- “241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ (-) hesabında yer alan tutar”, “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına,
- “242 İŞTİRAKLER Hesabında yer alan tutar”, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER, FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) , BFA İŞTİRAKLER hesaplarına,
- “243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ Hesabında yer alan tutar”, “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda, BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-), BFB İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesaplarına”,
- “244 İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar”, “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda”, “BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) BFC İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)”hesaplarına,
- “245 BAĞLI ORTAKLIKLAR Hesabında yer alan tutar”, “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, BED BAĞLI ORTAKLIKLAR, EDA FDK FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (-/+) hesaplarına,
- “246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, “BEE BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)” hesaplarına,
- “247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar”, “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, “BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)” hesaplarına,
- “248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR Hesabında yer alan tutar,” “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, “BEI DİĞER DURAN FY, EDI

DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (-/ +) hesaplarına”,

- “249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar,” “TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’nda”, “BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)” hesabına aktarılmaktadır.

Özetle VUK’ya göre hazırlanan bir bilançoda bulunan MALİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubu, TFRS yapısı gereği sadece TFRS Açılış Finansal Durum Tablosu’na değil,

- **Şekil: 1-23**’te gözüktüğü üzere Öz kaynak Değişim Tablosu,
- **Şekil:1-24**’te gözüktüğü üzere Nakit Akış Tablosunun tüm bölümlerine,
- **Şekil: 1-25**’te gözüktüğü üzere Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarmaktadır. »³²

³²BENLİ ,T.,DENGEL,D.CİVEK,F.” Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması” Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi Temmuz 2016 Sayı 13,s.312-327.

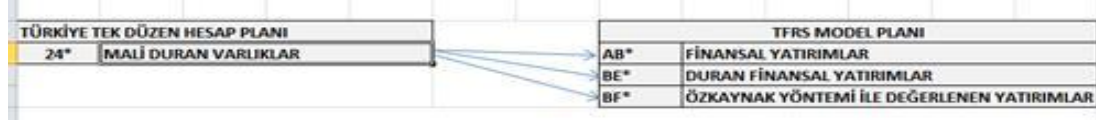
Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU VUK esaslarına göre 24*MALİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na aktarılması sonucunda "ÖNCEKİ" ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU oluşturulmuştur. www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR yazılımı aracılığı ile yapılan dönüştürme sonucunda oluşan "ÖNCEKİ" ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsüdür.

DENGEL İLETİŞİM LTD.ŞİRKETİ		
TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARI	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	800.000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	800.000.00
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 Hariç Yükümlüğe Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	800.000.00
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
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan-Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	11.413.61
Yabancı Para Çevirimi Farklarının Etkisinden Oluşan Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	800.000.00
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	811.413.61

Şekil 1-26.VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması Sonucunda oluşan Nakit Akış Tablosu

Şekil 1-26'da TFRS Uyumlu Nakit Akış Tablosu incelendiğinde işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişlerinin 800.000,00 TL olduğu elde edilen Finansman Faaliyetlerinden Nakit Girişi'nin ise 11.413,61 TL olarak faiz kazancından sağlandığı görülmektedir. Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu ise 811.413,61 TL'dir.

Şekil 1-27.'de Yeni TTK çerçevesinde MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubunun TFRS 1'e göre çeviri işlemi sonucunda oluşan TFRS uyumlu finansal durum tablosu aktif ve pasif toplamları arasındaki farkın $(21.703.749,64 - 21.703.749,64 = 0)$, VUK bilanço aktifine 21.703.749,64 eşit olduğu gözden kaçmamalıdır. Bu beklenen bir sonuç olur, VUK bilançosu hesap gruplarının UFRS finansal sonuç tablolarına çevrilmesinin gereğidir.



Şekil 1-28.VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

Şekil 1-28 ve Şekil 1-24 incelendiğinde VUK'ya göre hazırlanmış olan bilançoda MALİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubu'nda yer alan tutarlar, TFRS'ye geçişte, finansal yatırımlar, duran finansal yatırımlar ve öz kaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar hesap gruplarına aktarılmaktadır.

1.6.4.Denkleştirici Hesap Bilgileri

VUK TDHP 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Sınıfı için önceki dönemde kullanılan ilişkili hesaplar 102 Bankalar, 654 Karşılı Giderleri ve 591 Dönem Net Zararı hesaplarıdır.

Bankalar hesabında bulunan tutarlara ait açıklama;

“Bankanın talebi halinde geri ödenmesi gereken ve bakiyeleri sıklıkla pozitif ve negatif olacak şekilde dalgalanabilen bankalar nezdindeki cari hesaplar işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasını oluşturduğundan, bunlar nakit ve nakit benzerleri olarak kabul edilmektedir.”³³

102 BANKALAR	11.146.000.00
AAC BANKA	811.413.61
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	10.238.912.58
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	380.269.45
FHC FAİZ KAZANCI	284.595.64

Şekil 1-29. Yeni TTK çerçevesinde 102 BANKALAR hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

³³ Finansal araçlar sunumuna ilişkin muhasebe standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğ Sıra No: 40, Md. UR3

- $(([\text{VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN}] \times (1 + ([\text{ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (\%)]/100)))$ hesabıyla 811.413,61 TL olarak AAC BANKALAR hesabına aktarılmıştır.
- $(([\text{VADESİNE 91 -365 GÜN ARASI OLAN}] \times (1 + [\text{ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (\%)]/100))^{\wedge}([\text{91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE GÜN}]/365))) = 10.238.912,58$ TL olarak ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY hesabına aktarılmıştır.
- $(([\text{VADESİNE 366 GÜNDEN FAZLA OLAN}] \times (1 + [\text{ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (\%)]/100))^{\wedge}([\text{366 GÜNDEN FAZLA ORTALAMA VADE (GÜN}]/365))) = 10.238.912,58$ TL olarak BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY hesabına aktarılmıştır.

TFRS	
AAC BANKA	811.413.61
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	10.238.912.58
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	380.269.45
FHC FAİZ KAZANCI	284.595.64
102 BANKALAR	11.146.000.00
	11.430.595.64
	11.430.595.64

Şekil 1-30. Yeni TTK çerçevesinde 102 BANKALAR hs. çeviri işlemi

654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)	662.000.00
FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	-662.000.00

Şekil 1-31. Yeni TTK çerçevesinde 654 KARŞILIK GİDERLERİ (-) hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI [FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-) OLARAK DİKKATE ALINMAKTADIR.

TFRS	
FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	662.000.00
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)	662.000.00
	662.000.00
	662.000.00

Şekil 1-32. Yeni TTK çerçevesinde 654 KARŞILIK GİDERLERİ hesabının çeviri işlemi

591 DÖNEM NET ZARARI (-)	662.000.00
--------------------------	------------

Şekil 1-33. Yeni TTK çerçevesinde 591 DÖNEM NET ZARARI (-) hesabının TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması

591 DÖNEM NET ZARARI (-) hesabı 662 TL OLARAK DİKKATE ALINMIŞTIR.

TFRS	
591 DÖNEM NET ZARARI (-)	662.000.00

Şekil 1-34. Yeni TTK çerçevesinde 591 DÖNEM NET ZARARI hesabının çeviri işlemi

1.6.5. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun ve İlişkili Hesapların TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 2015 tarihli Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılmış Hali

1.6.5.1. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun finansal sonuç tablosu

DENGEL İLETİŞİM LTD.ŞİRKETİ			
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
	ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	287,595.64	287,595.64
┆ FHC (D33)	FAİZ KAZANCI	284,595.64	284,595.64
┆ FHL	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	3,000.00	3,000.00
FI* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) (-)	-1,079,846.00	-1,079,846.00
	OLAĞAN FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	0.00	0.00
┆ FIA	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	-417,846.00	-417,846.00
┆ FIG	KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	-662,000.00	-662,000.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-792,250.36	-792,250.36
┆ FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-792,250.36	-792,250.36
┆ FLJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-792,250.36	-792,250.36
FO*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-792,250.36	-792,250.36
┆ FOA (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-792,250.36	-792,250.36
FP*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	163,200.00	163,200.00
┆ FPA	DİĞER KAPSAMLI GELİR	163,200.00	163,200.00
FR*	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-629,050.36	-629,050.36
┆ FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-629,050.36	-629,050.36

Şekil 1-35. Yeni TTK çerçevesinde 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubunun Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI		0.00	-792,250.36
	-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	-Ana Ortaklık Payları	0.00	-792,250.36
PAY BAŞINA KAZANÇ		0.00	0.00
	-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.58
	-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.58
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
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</i>			
EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	204,000.00	204,000.00
EDM (D02517)	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	-40,800.00	-40,800.00
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		0.00	-629,050.36
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	Ana Ortaklık Payları	0.00	-629,050.36

Şekil 1-35.'in devamı

Şekil 1-35'te gösterildiği üzere TFRS uyumlu Kâr veya Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu işletmenin bir dönemdeki elde ettiği gelirleri ve katlandığı maliyetleri göstererek dönem net kârı veya dönem net zararını hesaplamaktadır. İşletmenin Esas Faaliyet Kâr veya Zararının olmamasının sebebi; esas faaliyet konusunun aracı kurum niteliğinde olmayıp, ticaret şirketinin atıl fonları ile yaptığı faaliyetleri göstermesidir. Her ne kadar 24*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun muadili BE* Duran Finansal Yatırımlar konusunu işlemekte olsam da ele aldığım şirket bir ticari işletme olduğundan dolayı brüt faaliyet kâr veya zararı gözükmemektedir. Şirket atıl fonlarını kullanarak uzun vadeli yatırım yapmış olup Diğer Faaliyet Gelir ve Kazançları tutarı 287.595,64 TL'dir. Sürdürülen Faaliyet Dönem Net Kârı (792.250,36) TL'dir. Durdurulan Faaliyet Gider ve Zararı olmadığı için Toplam

Dönem Net Kâr Zararı (792.250,36) TL olduğu görülmektedir. Diğer Kapsamlı Gelir olarak ise Diğer Kapsamlı Gelir olarak gözüken 163.200,00 TL ise tablonun ikinci parçası olan Diğer Kapsamlı Gelir kısmında ayrıntılarıyla gösterilmiş olup şirketin Toplam Kapsamlı Geliri (629.050,36) TL'dir. Hisse senedine dönüştürülebilir tahvil satın almadığımız için sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır. Pay başına kazanç değeri ise; İştiraklerden elde edilen kâr olan 50.000,00 TL \times % 23,68 = 11.842,00 TL tutar İştirakten elde edilen kazancıdır. İştirakteki hisse senedi sayım 22.000,00 TL'dir. $11.842,00/22.000,00 = 0,58$ Sürdürülen Faaliyet Pay Başına Kazanç tutarıdır.



1.6.5.2. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun öz kaynak değişim tablosu

DENGEL İLETİŞİM LTD ŞİRKETİ													
TFFS İLE UYUMLU													
** ÖNCEKİ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (·) * İTL													
		Düzenli	Geçmiş	Geri Alınmış	Paylara İlişkin	Sermaye	Duran Varlıklar	Devlet	Diğer	Diğer	Diğer	Diğer	Diğer
		Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar	Öz Kaynaklar
Bakiyeler (Dönem Baş)	22.392.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muharabe													
Politika İncelemeleri													
Değişikliklere													
İncelemeler													
Düzenlemeler													
Harırlara İlişkin													
Düzenlemeler													
Transförlere													
Toplam Kayıplar													
Geçir													
Sermaye Artırımı													
Tamamlandı													
Paylara Geri													
Alın İşlemleri													
Nedavüle													
Mevcutun Gelen													
Arın (Azaltın)													
Bay Bezi													
İşlemler													
Nedavüle													
Mevcutun Gelen													
Arın													
Diğer													
Değişiklikler													
Nedavüle Arın													
(Azaltın)													
Bakiyeler (Dönem Sonu)	22.392.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Şekil 1-36. Yeni TTK çerçevesinde 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubunun ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Şekil 1- 36'da gösterildiği üzere TFRS uyumlu Öz kaynaklar değişim tablosu mevcut işletmenin var olan öz kaynaklarında meydana gelen değişiklikleri önceki dönemde ortaya koymaktadır. Dönem başı 22.292,000 TL ödenmiş sermaye ile faaliyete başlayan işletme 163.200 TL toplam kapsamlı gelir elde etmiş, diğer değişiklikler nedeniyle (792.250,36) TL Net Dönem Zararından sonra dönem sonu öz kaynaklar mevcudu 21.662.949,64 TL olarak gösterilmiştir.

1.6.5.3. TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun nakit akış tablosu

DENGEL İLETİŞİM LTD ŞİRKETİ			
TFRS İLE UYUMLU			
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL			
	CARI	ÖNCEKİ	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0,00	800,000,00	
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0,00	0,00	
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0,00	800,000,00	
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 Yoktan/İbaleye Nakit Çıkışı (-)	0,00	0,00	
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0,00	800,000,00	
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	
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0,00	11,413,61	
Yabancı Para Çevirimi Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0,00	800,000,00	
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	811,413,61	

Şekil 1-37. Yeni TTK çerçevesinde 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubunun NAKİT AKIŞ TABLOSU

Şekil 1-37'de TFRS Uyumlu Nakit Akış Tablosu incelendiğinde İşletme Faaliyetlerinden sağlanan nakit girişlerinin 800.000,00 TL olduğu elde edilen Finansman Faaliyetlerinden Nakit Girişinin ise 11.413,61 TL olarak faiz kazancından

Şekil 1- 38’de TFRS uyumlu Finansal Durum Tablosunda görüldüğü üzere AA* Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubundaki 811.413,61 TL tutarın Nakit Akış Tablosundaki Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri olarak yer aldığı görülmektedir. E* Öz kaynaklar hesap sınıfındaki 21.662.949,64 TL tutarın ise Öz kaynaklar Değişim Tablosunun Dönem sonu bakiyesi olarak yer aldığı görülmektedir. EG* Dönem Net Kâr Zararı 792.250,36 TL tutarın Kâr veya Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda Toplam Dönem Net Kârı Zarar olarak yer almaktadır. Bu dönemde şirket zarar ettiği için vergi mevcut değildir. CKA Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü hesabında yer alan 0.00 TL Kâr veya Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda da yer almaktadır.

1.7. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun ve İlişkili Hesapların TFRS’lerin İlk Kez Uygulandığı 01 Ocak 2015 tarihli Açılış Finansal Tablolarına Aktarılmış Hali

1.7.1. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Ertelenmiş Vergi Hesaplanması

“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.”

1.7.2. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Ertelemiş Vergi Muhasebe Kaydı (800 Ve 801)

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Ertelemiş Vergi Muhasebe Kaydı		EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(+/-)	
240		240	
241		241	
242		242	
243		243	
244		244	
245		245	204,000.00 TL
246		246	
247		247	
248		248	
249	20%	249	20%
			204,000.00 TL
			DNJ EVY SF DİĞER
			40,800.00 TL

Şekil 1-39. Ertelemiş Vergi Tablosu

Ertelemiş vergi hesaplaması (40.800,00) TL olarak bulunmuştur. Bu tutarın hesaplanması, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda bulunan Diğer Kapsamlı Gelir kısmında yer alan Bağlı Ortaklıklar Hesabının çeviri işlemi sonucunda oluşan EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ hesabındaki 204.000,00 TL'lik tutarın % 20'si (40.800,00) TL olarak EDM DKG (KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK) ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ hesabına aktarılmıştır.

	0.00
EDM DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)	-40.800.00
DNJ EVY SF DİĞER	40.800.00

TFRS	
EDM DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)	40.800.00
DNJ EVY SF DİĞER	40.800.00
	40.800.00
	40.800.00

Şekil 1-40. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Ertelemiş Vergi Muhasebe Kaydı

1.7.3. TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Vergi Etkisi Tablosu

ÖNCEKİ DÖNEM			
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. ÖNCEKİ)			-662.000,00
VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI (370 HS. ÖNCEKİ)			0,00
UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CKA HS. ÖNCEKİ)			0,00
UFRS ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (DNJ HS. ÖNCEKİ)			-40.800,00
UFRS ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (BOL HS. ÖNCEKİ)			
UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR. ÖNCEKİ)			-40.800,00
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 EDİLMEYEN GİDER (CARİ)			
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR (CARİ)			0,00
VUK VERGİ MATRAHI (CARİ)			0,00
VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI (370 HS. CARİ)			0,00
	EVV		EVY
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
ÖNCEKİ Dönem			-40.800,00
	Toplam :	0,00	Toplam :
			-40.800,00
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 FAALİYET NET VERGİ GİDERİ (CARİ)			0,00
UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR)			0,00

Şekil 1-41. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Vergi Etkisi

Şekil 1-41.'de gösterilen Vergi Tablosunda, siyah renkle yazılı kısım VUK, mavi renkle yazılı olan kısım TFRS, yeşil renkle yazılı olan kısımda TFRS Vergiyi ifade etmektedir.

“Bu dönemde, dönem vergisi olarak oluşturulacak vergi borçlarının tutarı bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi oranları (ve vergi kanunları) dikkate alınarak hesaplanmaktadır. Uygulamada geriye dönük hesaplama bu şekilde yapılmaktadır. Ülkemizde geçerli olan kurumlar vergisi oranı % 20'dir. Bundan dolayı, hesaplanacak ertelenen vergi için de kullanılması gereken oran, % 20'dir.”³⁴TFRS 1 uyarınca yapılan çeviri işlemi sonucunda önceki dönem Ertelesenmiş Vergi Yükümlülüğü (40.800,00) TL'dir. Bu tutar cari dönem içerisinde de belirtilmiştir.

³⁴TERZİ,S., ŞEN, İ. K., BÜLBÜL, F. (2008) UFRS'ye Göre Cari Dönem Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması *Hakemsiz Yazılar Dergisi*, Sayı 90, s.113-114.

II. BÖLÜM

6102 SAYILI TTKÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS 'YE GÖRE CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA DÖNÜŞTÜRME İŞLEMLERİ

1. Genel Açıklamalar

“Uluslararası muhasebedeki farklılıkların ortadan kaldırılması ve finansal 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 tasarısının 88. maddesinde finansal tablolara uluslararası pazarda geçerlilik kazandırmak amacı ile muhasebeye ilişkin konularda doğrudan TMSK tarafından yayınlanmış olan standartlara uyulacağına dair hükümler konmuştur. Standartların uygulamaya girmesi halinde, finansal tablolarını standartlara göre düzeltmek zorunda olacak olan işletmeler raporlama tarihi itibari ile karşılaştırmalı finansal tablo düzenleyebilmeleri için öncelikle standartlara göre *açılış (geçiş) bilançosu* düzenlemeleri gerekmektedir. Bunu takiben de, *cari dönem bilanço ve gelir tablosunun* hazırlanması gerekmektedir.”³⁵

Bu çalışmanın temel konusu, Yeni TTK çerçevesinde TDHP Mali Duran 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 Tabloları’na aktarılmış verileri, işletmenin VUK’ya

³⁵ TERZİ,S.,ŞEN, İ. K. , BÜLBÜL, F.(2008) UFRS’ye Göre Cari Dönem Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması. *Hakemsiz Yazılar Dergisi*. Sayı 90,s.104-105 .

göre hazırlanmış bilançosu cari dönemde dönüştürme işlemi yapılarak finansal tablolara aktarılacaktır. Bu bütünlük korunarak bir sonraki aşamada TFRS BAĞIMSIZ DENETİM safhasına geçilecektir.

Bu bölümde ayrıca TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndan TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması ile ilgili diğer standartlar ile yorumlar çerçevesinde TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Açılış Finansal Tabloları'na DÖNÜŞTÜRME işlemleri örnek olaylar ile incelenecektir.

2.1. Senaryo

- 11.12.2016 tarihinde A Anonim şirketine ait % 1'lik paya ait 1.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 10 TL/adet olup, 31.12.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 13 TL/adettir.
- 11.12.2016 tarihinde B Anonim şirketine ait % 2'lik paya ait 2.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 11 TL/adet olup, 13.12.2016 itibari ile 1 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 10 TL/adettir.
- İşletmenin 12.12.2016 tarihinde elinde bulunan A Anonim şirketinin % 1'lik payına ait 10.000 TL değerindeki Bağlı Menkul Kıymeti İştirake dönüştürülmüştür.
- İşletmenin bir önceki dönemden elinde bulunan EDİNME DEĞERİ 4 TL/adet olan 1.000 hisse senedinin 31.01.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 3 TL/adet düşmüştür. İhtiyatlılık kavramı gereğince 13.12.2016 tarihinde 1 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmıştır.
- 14.12.2016 tarihinde C 1 Anonim şirketine ait % 11'lik paya ait 11.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 21 TL/adet olup, 31.12.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 25 TL/adettir.
- 14.12.2015 tarihinde C 2 Anonim şirketine ait % 12'lik paya ait 29.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 8 TL/adet olup, 17.12.2016 itibari ile 2 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 6 TL/adettir.

- 14.12.2015 tarihinde D Anonim şirketine ait % 22'lik paya ait 22.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 22 TL/adet olup, 17.12.2015 itibari ile 1 TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2015 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 21 TL/adettir. B Anonim şirketinin 31.12.2015 tarihli KÂRI 70.000 TL, dağıttığı NAKDİ TEMETTÜ 20.000 TL, dağıttığı HİSSE SENEDİ temettü 30.000TL tutarındadır.
- İşletmenin 15.12.2016 tarihinde elinde bulunan C 1 Anonim şirketinin % 11 tekabül eden 44.000 TL değerindeki Hisse Sn. Bağlı Menkul Kıymete dönüştürülmüştür.
- 16.12.2016 tarihinde E 1 Anonim şirketine ait % 13'lük paya ait 13.000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 30 TL/ adet olup, 31.01.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 30 TL/adettir.
- 16.12.2016 tarihinde E 2 Anonim şirketine ait % 23'lük paya ait 23.000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 32 TL/ adet olup, 31.12.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 32 TL/adettir.
- 18.12.2016 tarihinde F Anonim şirketine ait % 51'lik paya ait 51.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 31 TL/adet olup, 31.01.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 35 TL/adettir. 20.12.2016 itibari ile 104.000 TL DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmıştır.
- 18.12.2016 tarihinde G Anonim şirketine ait % 52'lik paya ait 85.000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 12 TL/adet olup, 20.12.2016 itibari ile 104.000 TL DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 8 TL/adettir.
- 19.12.2016 tarihinde H Anonim şirketine ait % 53'lük paya ait 53.000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 50 TL/ adet olup, 31.01.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 50 TL/adettir.
- 21.01.2016 tarihinde I Anonim şirketine ait % 61'lik paya ait 61.000 adet hisse senedinin sadece YATIRIM maksatlı olarak EDİNME DEĞERİ 60 TL/ adet olup, 31.01.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 6 TL/adettir.
- 21.01.2016 tarihinde J Anonim şirketine 217.000 adet KATILIM (İNTİFA) senedinin sadece YATIRIM maksatlı olarak EDİNME

DEĞERİ 18 TL/adet olup, 22.12.2016 itibari ile 372.000 TL DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.01.2016 tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 12 TL/adettir.

- İşletmenin mevcut dönemde BAĞLI ORTAKLARI önceki yıllardan elde ettikleri karlardan genel kurulda aldıkları karar sonucunda 23.12.2016 tarihinde işletme adına toplam 1.000,000 TL kâr payı nakden ödemişlerdir.
- 31.12.2016 tarihli dönem sonu kapanış işlemleri yer almaktadır.



2.2.1. VUK Yevmiye Kayıtları

Tablo 2-1. VUK yevmiye kayıtları

VUK YEVMİYE DEFTERİ									
GDN	BHK	AHK	TRH	AHA	AAHA	BAHT	BHT	AAHT	AHT
0001			01.12.2016						
	102			BANKALAR HS.			11.146.000,00		
	240			BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.			32.000,00		
	242			İŞTİRAKLER HS.			2.073.000,00		
	245			BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.			5.251.000,00		
	248			DiĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.			7.566.000,00		
	591			DÖNEM NET ZARARI HS.			662.000,00		
	241			BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞ. (-) HS.					2.000,00
	243			İŞTİRAKLERE SER. TAAH. HS.					1.126.000,00
	244			İŞTİRAKLER SER. PAY DEĞ. DÜŞ. KAR. (-) HS.					80.000,00
	246			BAĞLI ORT. SER. TAAH. HS.					2.650.000,00
	247			BAĞ. ORT. SER. PAY DEĞ. DÜŞ. KAR. (-) HS.					208.000,00
	249			DiĞ. MALİ DUR. VARL. KARŞ. (-) HS.					372.000,00
	500			SERMAYE HS.					22.292.000,00
				İŞLETMENİN AÇILIŞ KAYDININ YAPILMASI					
0002			11.12.2016						
	240			BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.			32.000,00		
	102			BANKALAR HS.					32.000,00
				10.000 TL +12.000 TL =32.000 TL					
				İŞLETMENİN BAĞLI MENKUL KIYMET EDİNMESİ					
0003			12.12.2016						
	242			İŞTİRAKLER HS.			10.000,00		
	240			BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.					10.000,00
				İŞLETMENİN BAĞLI MENKUL KIYMETİNİN İŞTİRAKE ÇEVİLMESİ					
0004			13.12.2016						
	654			KARŞILIK GİDERLERİ HS.			3.000,00		
	241			BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.					3.000,00
				2.000 TL + 1.000 TL =3.000 TL					
				KARŞILIK AYRILMASI					
0005			14.12.2016						
	242			İŞTİRAKLER HS.			947.000,00		
	102			BANKALAR HS.					947.000,00
				231.000 TL +232.000 TL+ 484.000 TL=947.000 TL					
				İŞLETMENİN İŞTİRAK EDİNMESİ					
0006			15.12.2016						
	240			BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.			44.000,00		
	242			İŞTİRAKLER HS.					44.000,00
				İŞTİRAKIN BAĞLI MENKUL KIYMETE DÖNÜŞTÜRÜLMESİ					
0007			16.12.2016						
	242			İŞTİRAKLER HS.			1.126.000,00		
	243			İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.					1.126.000,00
				390.000 TL +736.000 TL =1.126.000 TL					
				İŞTİRAK İÇİN TAAHHÜT AYRIMASI					
0008			17.12.2016						
	654			KARŞILIK GİDERLERİ HS.			80.000,00		
	244			İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.					80.000,00
				58.000 TL +22.000 TL =80.000 TL					
				İŞTİRAKLERDEKİ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İÇİN KARŞILIK AYRILMASI					
0009			18.12.2016						
	245			BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.			2.601.000,00		
	102			BANKALAR HS.					2.601.000,00
				1.581.000 TL + 1.020.000 TL =2.601.000 TL					
				İŞLETMENİN BAĞLI ORTAK EDİNMESİ					
0010			19.12.2016						
	245			BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.			2.650.000,00		
	246			BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.					2.650.000,00
				BAĞLI ORTAKLIK İÇİN TAAHHÜT AYRILMASI					
0011			20.12.2016						
	654			KARŞILIK GİDERLERİ HS.			208.000,00		
	247			BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.					208.000,00
				104.000 TL +104.000 TL =208.000 TL					
				DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İÇİN KARŞILIK AYRILMASI					
0012			21.01.2016						
	248			DiĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.			7.566.000,00		
	102			BANKALAR HS.					7.566.000,00
				3.660.000 TL +3.906.000 TL =7.566.000					
				İŞLETMENİN DiĞER MALİ DURAN VARLIK EDİNMESİ					
0013			22.12.2016						
	654			KARŞILIK GİDERLERİ			372.000,00		
	249			DiĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.					372.000,00
				DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İÇİN KARŞILIK AYRILMASI					
0014			23.12.2016						
	102			BANKALAR			1.000.000,00		
	641			BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.					1.000.000,00
				İŞLETMENİN TEMETTÜ GELİRİ SAĞLAMASI					
AKTARILACAK TOPLAM							43.369.000,00		43.369.000,00

YEVMİYE DEFTERİ									
AKTARILAN TOPLAM					43.369.000,00			43.369.000,00	
GÖN	BHK	AHK	TRH	AHA	AAHA	BAHT	BHT	AAHT	AHT
		BHA	AHA	BAHA					
			BAHKAHK						
			31.12.2016						
0015		690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.				663.000,00		663.000,00
		654	KARŞILIK GIDERLERİ (-) HS.						
			GIDER HESAPLARINI KAPATMA KAYDI						
			31.12.2016						
0016		641	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.				1.000.000,00		1.000.000,00
		690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.						
			GELİR HESAPLARINI KAPATMA KAYDI						
			31.12.2016						
0017		691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL				67.400,00		
			YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI (-) HS.						
		370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL						67.400,00
			YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.						
			HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ TAHAKKUK KAYDI						
			31.12.2016						
0018		690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.				337.000,00		
		691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL						67.400,00
			YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.						
		692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.						269.600,00
			NET KAR VEYA ZARARIN BULUNMASI KAYDI						
			31.12.2016						
0019		692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.				269.600,00		
		590	DÖNEM NET KARI HS.						269.600,00
			NET KARIN BİLANÇOYA AKTARILMASI KAYDI						
			31.12.2016						
0020		241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ				5.000,00		
			KARŞILIĞI (-) HS.						
		243	İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.				2.252.000,00		
		244	İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ				160.000,00		
			KARŞILIĞI (-) HS.						
		246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ				5.300.000,00		
			(-) HS.						
		247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER				416.000,00		
			DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.						
		249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.				744.000,00		
		370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL				67.400,00		
			YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI (-) HS.						
		500	SERMAYE HS.				22.292.000,00		
		590	DÖNEM NET KARI HS.				269.600,00		
		102	BANKALAR HS.						1.000.000,00
		240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.						98.000,00
		242	İŞTİRAKLER HS.						4.112.000,00
		245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.						10.502.000,00
		248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.						15.132.000,00
		590	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS.						862.000,00
			DÖNEM SONU BİLANÇO HESAPLARININ KAPANIŞ KAYDI						
			31.12.2016						
AKTARILACAK TOPLAM							108.718.000,00		108.718.000,00

Tablo 2-1’de gösterildiği gibi TDHP 24* Mali Duran 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 Kârı yevmiye kayıtlarının yapılması ve sonucunda Dönem Sonu Bilanço hesaplarının kapanış kayıtları yukarıdaki yevmiye kayıtlarında gösterilmiştir.

Tablo 2-2' de gösterildiği gibi TDHP 24*Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca gerçekleştirilen senaryo verileri neticesinde yevmiye kayıtlarının; Varlık Hesapları, Borç Hesapları, Öz kaynak Hesapları, Kâr/Zarar Hesapları olmak üzere dört ana hesaplar başlığı altında Defter-i Kebir'e aktarılmıştır. Defter-i Kebir'e bilgileri neticesinde ise VUK Geçici ve Kesin Mizan Tabloları hazırlanmıştır.

2.2.3. VUK Geçici Mizan

Tablo 2-3. VUK Geçici Mizan

DENGEL LİMİTED ŞİRKETİ						
01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ GEÇİCİ MİZAN						
HESAP	KODU	ADI	TOPLAMLAR		KALANLAR	
			BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
102	BANKALAR HS.		12.146.000,00	11.146.000,00	1.000.000,00	0,00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.		108.000,00	10.000,00	98.000,00	0,00
241	BAĞLI MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
242	İSTRAKLAR HS.		4.156.000,00	44.000,00	4.112.000,00	0,00
243	İSTRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		0,00	2.252.000,00	0,00	2.252.000,00
244	İSTRAKLERE SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.		10.502.000,00	0,00	10.502.000,00	0,00
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		0,00	5.300.000,00	0,00	5.300.000,00
247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	416.000,00	0,00	416.000,00
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.		15.132.000,00	0,00	15.132.000,00	0,00
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	744.000,00	0,00	744.000,00
500	SERMAYE HS.			22.292.000,00	0,00	22.292.000,00
641	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRİ HS.			1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ (-) HS.		663.000,00		663.000,00	0,00
580	GEÇMİŞ DÖNEM ZARARLARI (-) HS.		662.000,00		662.000,00	0,00
TOPLAM			43.369.000,00	43.369.000,00	32.169.000,00	32.169.000,00
				0,00		0,00

2.2.4. VUK Kesin Mizan

Tablo 2-4. VUK Kesin Mizan

DENGEL LİMİTED ŞİRKETİ						
01.01.20XX-31.12.20XX TARİHLİ KESİN MİZAN						
HESAP	KODU	ADI	TOPLAMLAR		KALANLAR	
			BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
102	BANKALAR HS.		12.146.000,00	11.146.000,00	1.000.000,00	0,00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.		108.000,00	10.000,00	98.000,00	0,00
241	BAĞLI MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
242	İSTRAKLAR HS.		4.156.000,00	44.000,00	4.112.000,00	0,00
243	İSTRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		0,00	2.252.000,00	0,00	2.252.000,00
244	İSTRAKLERE SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.		10.502.000,00	0,00	10.502.000,00	0,00
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		0,00	5.300.000,00	0,00	5.300.000,00
247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	416.000,00	0,00	416.000,00
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.		15.132.000,00	0,00	15.132.000,00	0,00
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS.		0,00	744.000,00	0,00	744.000,00
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YUK. KAR. HS.			67.400,00	0,00	67.400,00
500	SERMAYE HS.			22.292.000,00	0,00	22.292.000,00
580	DÖNEM NET KARI HS.			269.600,00	0,00	269.600,00
580	GEÇMİŞ DÖNEM ZARARLARI HS.		662.000,00		662.000,00	0,00
641	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRİ HS.		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ HS.		663.000,00	663.000,00	0,00	0,00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YUK. KAR. (-) HS.		67.400,00	67.400,00	0,00	0,00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.		269.600,00	269.600,00	0,00	0,00
TOPLAM			45.706.000,00	45.706.000,00	31.506.000,00	31.506.000,00
				0,00		0,00

Tablo 2-3’de ve 2-4’ de gösterildiği gibi TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS’lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tabloları’na aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Defter-i Kebir’de yer alan bilgilerin Dönem Sonu Geçici ve Kesin Sağlama Tabloları’na aktarılarak Borç-Alacak dengesi sağlanmıştır.

2.2.5. VUK Gelir Tablosu

Tablo 2-5. VUK Gelir Tablosu

DENGEL ANONİM ŞİRKETİNİN 01.01.2016 - 31.12.2016 TARİHLİ GELİR TABLOSU		CARİ DÖNEM	
60	BÜRÜT SATIŞLAR		0.00
	600 Yurtiçi Satışlar		
	601 Yurtdışı Satışlar		0.00
	602 Diğer Gelirler		0.00
61	SATIŞ İNDİRLERİ (-)		
	610 Satıştan İndiriler (-)		0.00
	611 Satış İskontoları (-)		0.00
	612 Diğer İndirimler (-)		0.00
	NET SATIŞLAR		0.00
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		0.00
	620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)		0.00
	621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
	622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)		0.00
	623 Diğer Satışların Maliyeti (-)		0.00
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		0.00
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)		0.00
	630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0.00
	631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		0.00
	632 Genel Yönetim Giderleri (-)		0.00
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		0.00
64	Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	1,000,000.00	
	640 İştiraklerden Temettü Gelirleri		0.00
	641 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		1,000,000.00
	642 Faiz Gelirleri		0.00
	643 Komisyon Gelirleri		0.00
	644 Konusu Kalmayan Karşılıklar		0.00
	645 Menkul Kıymet Satış Karları		0.00
	646 Kambiyo Karları		0.00
	647 Reeskont Faiz Gelirleri		0.00
	648 Enflasyon Düzeltmesi Karları		0.00
	649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		0.00
65	Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	663,000.00	
	653 Komisyon Giderleri (-)		0.00
	654 Karşılık Giderleri (-)		663,000.00
	655 Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		0.00
	656 Kambiyo Zararları (-)		0.00
	657 Reeskont Faiz Giderleri (-)		
	658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)		0.00
	659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		0.00
66	FINANSMAN GİDERLERİ (-)		0.00
	660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0.00
	661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0.00
	OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		337,000.00
67	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		0.00
	671 Önceki Dönem Gelir ve Karları		0.00
	679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0.00
68	OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0.00
	680 Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)		0.00
	681 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		0.00
	689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		0.00
69	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	269,600.00	
	690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		337,000.00
	691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DiĞER YASAL YÜKÜM KARŞI (-)		67,400.00
	692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		269,600.00

2.2.6. VUK Bilançosu

Tablo 2-6. VUK Bilançosu

DENGEL ANONİM ŞİRKETİNİN 31.12.2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU							
		Cari Dönem				Cari Dönem	
			1,000,000.00				67,400.00
1	DÖNEN VARLIKLAR			3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
10	Hazır Değerler		1,000,000.00	30	Mali Borçlar		0.00
100	Kasa	0.00		32	Ticari Borçlar		0.00
101	Alınan Çekler	0.00		320	Sabolar	0.00	
102	Bankalar	1,000,000.00		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 Fonlar	0.00	
15	Stoklar		0.00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0.00	
150	İlk Madde ve Malzeme	0.00		368	Vadesi Geçmiş Ert. veya Takstitlendirilmiş	0.00	
151	Yarı Mamüller	0.00			Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0.00	
152	Mamüller	0.00		369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0.00	
153	Ticari Mallar	0.00		37	Borç ve Gider Karşılıkları		67,400.00
17	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.		0.00	370	Dönem Karı Vergi ve Diğer	67,400.00	
18	Gen. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.		0.00		Yasal Yükümlülük Karşılıkları		
19	Diğer Dönen Varlıklar		0.00	371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0.00	
191	İndirilecek KDV			372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	0.00	
	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		1,000,000.00	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0.00	
2	DURAN VARLIKLAR		20,967,000.00	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0.00	
22	Ticari Alacaklar		0.00	38	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0.00
23	Diğer Alacaklar		0.00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		0.00
24	Mali Duran Varlıklar		5,845,000.00	391	Hesaplanan KDV		
240	Bağlı Menkul Kıymetler	98,000.00		392	Diğer KDV	0.00	
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	5,000.00		393	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı	0.00	
242	İştirakler	4,112,000.00		397	Sayım ve Tesellüm Fazlanları	0.00	
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	2,252,000.00		399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0.00	
244	İştiraklere Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	160,000.00			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		67,400.00
245	Bağlı Ortaklıklar	10,502,000.00		4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0.00
246	Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)	5,300,000.00		40	Mali Borçlar		0.00
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	416,000.00		42	Ticari Borçlar		0.00
248	Diğer Mali Duran Varlıklar Hs.	15,132,000.00		43	Diğer Borçlar		0.00
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	744,000.00		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 Gider Tahakkukları		0.00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0.00		49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0.00
252	Binalar	0.00			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		0.00
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	0.00		5	ÖZKAYNAKLAR		21,899,600.00
254	Taahhütler	0.00		50	Ödenmiş Sermaye		22,292,000.00
255	Demirbaşlar			500	Sermaye	22,292,000.00	
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00		501	Ödenmemiş Sermaye (-)	0.00	
257	Birlikmiş Amortismanlar (-)	0.00		52	Sermaye Yedekleri		0.00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0.00	54	Kar Yedekleri		0.00
27	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar		0.00	57	Geçmiş Yıllar Karları		0.00
271	Arama Giderleri			570	Geçmiş Yıllar Karları	0.00	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri			58	Geçmiş Yıllar Zararları (-)		662,000.00
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	662,000.00	
278	Birlikmiş Tükenme Payları (-)			59	Dönem Net Karı (Zararı)		269,600.00
279	Verilen Avanslar			590	Dönem Net Karı	269,600.00	
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		0.00	591	Dönem Net Zararı (-)	0.00	
29	Diğer Duran Varlıklar		0.00		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		21,899,600.00
	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		20,967,000.00				
	VARLIKLAR TOPLAMI	0.00	21,967,000.00		KAYNAKLAR TOPLAMI	0.00	21,967,000.00
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0.00	21,967,000.00		PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI	0.00	21,967,000.00

2.2.7. Cari Dönem VUK Gelir Tablosu

DENGEL İLETİŞİM LTD. ŞİRKETİ			
GELİR TABLOSU (31-12-2016 - 31-12-2016) * 1 TL			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
60*	BÜRÜT SATIŞLAR	0.00	0.00
61*	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0.00	0.00
62*	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0.00	0.00
63*	FAALİYET GİDERLERİ (-)	0.00	0.00
64*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1,000,000.00	0.00
✓ 641	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	<u>1,000,000.00</u>	
65*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-663,000.00	-662,000.00
✓ 654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	<u>-663,000.00</u>	<u>-662,000.00</u>
66*	FİNANSMAN 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)	137,200.00	-662,000.00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	337,000.00	-662,000.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	-199,800.00	0.00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	137,200.00	-662,000.00
	TİCARİ KAR MATRAHI (TKM)	337,000.00	-662,000.00
	VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG)	0.00	0.00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (KKEG)	662,000.00	662,000.00
	MALİ KAR MATRAHI (MKM)	999,000.00	0.00

Şekil 2-1. Cari Dönem VUK Gelir Durumları

Uluslararası Raporlama Standartları'na 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 tablolarda gösterildiği oluşturulmuştur. 1.000.000,00 TL Bağlı Menkul Kıymetlerden Temettü Geliri bulunmaktadır. Önceki dönemde 662.000,00 Cari dönemde ise 663.000,00 TL karşılık ayrılmıştır.

2.2.8. Cari Dönem VUK Bilançosu

Geçici-Kesin Mizan verileri kullanılarak dönüştürme işlemi sonucunda 31 Ocak 2016 Tarihli Cari Dönem Bilançosu hazırlanmıştır.

DENGEL İLETİŞİM LTD. ŞİRKETİ			
BİLANÇO (31-12-2016) * 1 TL			
VUK (**Dönen Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
1**	DÖNEM VARLIKLAR	1.000.000,00	11.146.000,00
10*	HAZİR DEĞERLER	1.000.000,00	11.146.000,00
✓ 102	BANKALAR	1.000.000,00	11.146.000,00
VUK (**Duran Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
2**	DURAN VARLIKLAR	20.967.000,00	10.484.000,00
24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	20.967.000,00	10.484.000,00
✓ 240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER	98.000,00	21.000,00
✓ 241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-5.000,00	-2.000,00
✓ 242	İŞTİRAKLER	4.112.000,00	2.073.000,00
✓ 243	İŞTİRAKLERE SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-2.252.000,00	-1.126.000,00
✓ 244	İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-160.000,00	-80.000,00
✓ 245	BAĞLI ORTAKLIKLAR	10.502.000,00	5.251.000,00
✓ 246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-5.300.000,00	-2.650.000,00
✓ 247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-416.000,00	-208.000,00
✓ 248	DIĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	15.132.000,00	7.566.000,00
✓ 249	DIĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIGI (-)	-744.000,00	-372.000,00
AKTİF TOPLAM		21.967.000,00 ✓	21.630.000,00 ✓
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	67.400,00	0,00
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	67.400,00	0,00
✓ 370	DÖNEM KARI VERGİ VE DIĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	67.400,00	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	21.899.600,00	11.630.000,00
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00
✓ 500	SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00
55*	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-662.000,00	0,00
✓ 550	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-662.000,00	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	269.600,00	-662.000,00
✓ 590	DÖNEM NET KARI	269.600,00	-662.000,00
✓ 591	DÖNEM NET ZARARI (-)		0,00
PASİF TOPLAM		21.967.000,00 ✓	21.630.000,00 ✓
VUK (**Nasım Hesaplar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
AKTİF TOPLAM		21.967.000,00 ✓	21.630.000,00 ✓
PASİF TOPLAM		21.967.000,00 ✓	21.630.000,00 ✓
ÖNCEKİ TOPLAM FARK		0,00 ✓	
CARI TOPLAM FARK		0,00 ✓	

Şekil 2-2. Cari Dönem VUK Bilançosu

Şekil 2-2.'de görüldüğü gibi;

TDHP 24 Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tabloları'na aktarılması amacı ile oluşturulan senaryo sonucunda dönem sonu bilançosu oluşturulmuştur. Oluşturulan dönem sonu bilançoda 21.967.000,00 TL ile Aktif-Pasif eşitliği sağlanmıştır.

2.3. TFRS Dönüştürme Verileri Hesap İşlemleri

Şekil 2-3'de ve 2-4 'de gösterildiği üzere VUK Yevmiye-UFRS Günlük Defterleri LUCA formatı ile oluşturulan 31 Aralık 2016 tarihli kapanış kayıtlarını içermektedir. LUCA formatı iki ayrı yükleme türünü içermektedir ilk olarak tüm yevmiye kayıtlarının yüklenerek dönüştürülmesi, ikinci olarak ise sonuç hesapları kapanış ve bilanço kapanış kayıtlarının yüklenmesidir. Tezde kullanılan yöntem sonuç hesapları ve bilanço kapanış kayıtlarının ters olarak yüklenmesidir. VUK yevmiye kapanış kayıtlarının ters yüklenmesinin ardından UFRS günlük defter kayıtlarına dönüştürülmüştür. Tüm bu işlemler sonucunda karşılaştırmalı finansal tablolara ulaşılmıştır.

VUK YEVMİYE –TFRS GÜNLÜK DEFTER kayıtları sırasıyla aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

VUK Günlük (Yevmiye) DEFTER			
HESAP	31/Aralık/2016	BORÇ	ALACAK
11			
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-) HS.		663,000.00	
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.			663,000.00
<small>Muhabap Türü: Her İkisi, Belge Türü: , Belge Muhabap: , Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 28-05-2017, Seri No: 000000015, Sim No: 000000015, Vncü Tipi:Luca, Kod: 7.100</small>			
Toplam		663,000.00	663,000.00
22			
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.		1,000,000.00	
641 BAĞ. ORTAK. TEMETTÜ GELİRLERİ HS.			1,000,000.00
<small>Muhabap Türü: Her İkisi, Belge Türü: , Belge Muhabap: , Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 28-05-2017, Seri No: 000000016, Sim No: 000000016, Vncü Tipi:Luca, Kod: 7.100</small>			
Toplam		1,000,000.00	1,000,000.00
33			
102 BANKALAR HS.		1,000,000.00	
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.		10,502,000.00	
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.		98,000.00	
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.		15,132,000.00	
242 İŞTİRAKLER HS.		4,112,000.00	
580 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARLARI HS.		662,000.00	
241 BAĞ. MEN.KIY. DEĞ.DÜŞÜK.KAR.(-)HS.			5,000.00
246 BAĞ. ORTAKLIK. SER.TAAHHÜTLERİ (-)HS.			5,300,000.00
370 DÖN. KAR.VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR.(-)HS.			67,400.00
243 İŞTİRAK. SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-) HS.			2,252,000.00
247 BAĞ. ORT. SER.PAY.DEĞ.DUŞ.KAR.(-)HS.			416,000.00
500 SERMAYE HS.			22,292,000.00
244 İŞTİRAK. SER.PAYI.DEĞ.DÜŞÜK.KAR.(-)HS.			160,000.00
249 DİĞ. MALİ DUR.VAR. KARŞILIGI (-) HS.			744,000.00
590 DÖNEM NET KARI HS.			269,600.00
<small>Muhabap Türü: Her İkisi, Belge Türü: , Belge Muhabap: , Belge Tarihi: 31/Aralık/2016, Belge Kayıt Tarihi: 28-05-2017, Seri No: 000000020, Sim No: 000000020, Vncü Tipi:Luca, Kod: 7.100</small>			
Toplam		31,506,000.00	31,506,000.00
Aktarılan toplam sayfa (1)		Borç Toplam	Alacak Toplam
		33,169,000.00	33,169,000.00

Şekil 2-3. VUK Sonuç Hesapları ve Bilanço Ters Kapanış Kayıtları

UFRS Günlük (Yevmiye) DEFTER			
HESAP	31-Aralık-2016	BORÇ	ALACAK
1.1	FIG KARŞILIK GİDERLERİ (-/-)	663,000.00	663,000.00
	FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)		
	Toplam	663,000.00	663,000.00
2.2	FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)	1,000,000.00	1,000,000.00
	FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ		
	Toplam	1,000,000.00	1,000,000.00
2.2	FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)	1,000,000.00	1,000,000.00
	FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ		
	Toplam	1,000,000.00	1,000,000.00
	AAC BANKA	60,000.00	
	ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	
	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150,000.00	
	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941,000.00	
	BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	
	BEG ÜY VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	
	BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	
	EDİ DİĞE DURAN VARLIK YENDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	5,132,000.00	
	EFA DAĞITILMAYAN KAZANÇLAR	662,000.00	
	FLA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	6,599,599.97	
	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		2,000,000.00
	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		100,000.00
	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		5,500,000.00
	BEA BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		416,000.00
	BEI MADURVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		74,000.00
	BFA İSTİRAKLER		3,428,589.97
	BFC İSTİRAKLER		212,000.00
	BFC İSTİRAKLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		60,000.00
	CKE ÇEVRE DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI DEĞİŞİMLERİ		67,400.00
	YUKUMULULUK KARŞILIKLARI		32,290,000.00
	EDA DİĞE FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4,498,000.00
	EDA ÇEVRE DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI DEĞİŞİMLERİ		269,600.00
	ERA SERMAYE		52,000.00
	FLA ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİMLERİ		
	FHL GÜD FARKI K Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI		
	(+/-)		
	Toplam	39,484,599.97	39,484,599.97
	Aktarılan toplam sayfa (D)	Borc Toplamı	Alacak Toplamı
		41,147,599.97	41,147,599.97

Şekil 2-4. UFRS Sonuç Hesapları ve Bilanço Kapanış Kayıtları'na dönüştürülmesi

TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin uygulandığı Cari Dönem Finansal Tabloları'na aktarılması için LUCA formatında oluşturulan VUK Yevmiye Defteri'ndeki toplam tutar 41.147.599, 97TL iken Cari Dönem Dönüştürme işlemi sonucunda UFRS Yevmiye Defteri oluşturulmuş ve toplam tutarın 33.169.000, 00 TL olduğu tabloda gösterilmiştir.

Şekil 2-3 de gösterilen VUK Sonuç Hesapları ve Bilanço Ters Kapanış Kayıtları verileri ile CARİ DÖNEM VUK'dan TFRS'ye dönüştürme işlemleri gerçekleştirilmiş olup Şekil 2-4 de gösterilen UFRS Cari Dönem Günlük Defter Kaydı elde edilmiş ve bunun sonucunda;

Her bir VUK hesap kalemi tek tek dönüştürülmüş olup, dönüştürülen veriler neticesinde aşağıda belirtilen tablolar hazırlanmıştır. Aşağıda belirtilen sonuç tabloları ilgili bölümlerde tek tek ele alınarak açıklanmıştır.

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

2.3.1. TDHP 24*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu Cari Dönem İşlemleri Senaryosunda Denkleştirici Hesaplar

Denkleştirici hesap verileri kullanılarak,

B 102 BANKALAR (TL)		1,000,000.00000000
A VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN		60,000.00000000
B VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN		400,000.00000000
C VADESİNE 366 GÜN VE FAZLA OLAN		540,000.00000000
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		30,000.00000000
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)		10,000.00000000
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi		5,000.00000000
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)		4,000.00000000
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)		1,000.00000000
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi		7,000.00000000
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)		2,000.00000000
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)		800.00000000
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi		40,000.00000000
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)		3,000.00000000
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi		700.00000000
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)		1,900.00000000

HESAP	31 Ocak 2016	BORÇ	ALACAK
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY		400,000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY		540,000.00	
Totaller		1,000,000.00	0.00

Şekil 2-5. Cari Dönem BANKALAR HESABI dönüştürme kaydı

Şekil 2-5.'de gösterildiği gibi;

102 BANKALAR hesabı için, AAC BANKA HESABI'NA 60.000,00 TL, ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULAN FY HESABI'NA 400.000,00 TL, aktarılmıştır.

2.3.2. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı

31.01.2016 Tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER Hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir.

B 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	98,000.00
A EDİNME DEĞERİ	98,000.00
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	150,000.00

Şekil 2-6. 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER hesabına yönelik Cari Dönem verileri

Şekil 2-6.'de görüldüğü gibi,

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklama,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *ÇEVİRİ* işleminde

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI MENKUL KIYMETLER EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] BAĞLI MENKUL KIYMETLER YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *DÖNÜŞTÜRME* işleminde de,

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI MENKUL KIYMETLER EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] BAĞLI MENKUL KIYMETLER YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınmıştır.

DNÜYAS	ColumnName	Formulu
BEA	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	B
EFL	FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	B-A
FHL		B-A
TEST1A		B
TEST1B		A

Şekil 2-7: Bağlı Menkul Kıymetler hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER VUK tutarı olan 98.000 TL tutarın

TEST1B [A EDİNME DEĞERİ] 98.000 TL olarak *DÖNÜŞTÜRLMÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, B [TL] olarak gösterilen 150.000,00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi *BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER* hesabına 150.000,00 TL olarak, B-A [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ-EDİNME DEĞERİ]= 52.000,00 TL olarak gösterilen tutar da *FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI/KAYIPLARI HESABINA* aktarılmıştır.

HESAP	31/Ocak/2016	BORÇ	ALACAK
AAC BANKA		60,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY		400,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER		150,000.00	
BEG ÜV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY		340,000.00	
FHL GÜD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK			52,000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)			
<i>Toplam</i>		<i>1,150,000.00</i>	<i>52,000.00</i>
		<i>1,098,000.00</i>	

Şekil 2-8. Yeni TTK Çerçevesinde 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.3.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 241 Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı

31.01.2016 Tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabına yönelik Cari Dönem verileri şöyledir:

A 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	5,000.00
A BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	5,000.00

Şekil 2-9. 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Cari Dönem Verileri

241 BAĞLI MENKUL DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA AİT açıklamalar şöyledir,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *ÇEVİRİ* işleminde

- [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *DÖNÜŞTÜRME* işleminde

- [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınmıştır.

DNÜYAS Column Name	Formula
BEC	A
TEST1A	X
TEST1B	A

Şekil 2-10. Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER. VUK tutarı olan 5.000 TL tutarın,

TEST1B [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) 5.000 TL olarak *DÖNÜŞTÜRLMÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 5.000,00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) 5.000,00 TL hesabına aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31 Ocak 2016		
AAC BANKA	60.000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400.000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150.000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000.00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15.000.000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540.000.00	
BEI DİĞER DURAN FY	12.000.000.00	
BFA İŞTİRAKLER	1.176.000.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3.132.000.00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662.000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1.995.000.00	
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		5.000.00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4.498.000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52.000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
Toplam	36,056,000.00	4,555,000.00
	31,501,000.00	

Şekil 2-11. Yeni TTK çerçevesinde 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hs'nın dönüştürme işlemleri

2.3.4.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 242 İştirakler Hesabı

31.01.2016 tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 242 İŞTİRAKLER Hesabına yönelik CARİ DÖNEM verileri şöyledir:

B 242 İŞTİRAKLER	4,112,000.00000000
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ	2,000,000.00017600
B %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	941,000.00020000
C %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ	2,111,999.99982400
D %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1,176,000.0000480
E %20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KARI	69,999.99998560
F %20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY (%)	22.00000000
G %20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİN KARDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ (%)	29,999.99981760
H %20 VDFPSO İŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ (%)	19,999.99987840

Şekil 2-12. İştirakler Hesabı Cari Dönem Verileri

Şekil 2-12.'de görüldüğü gibi;

242 İŞTİRAKLER HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklamalar şöyledir;

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *ÇEVİRİ* İşleminde;

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ] 2.000.000.000.176,00 TL'dir.
- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] 941.000.000.200,00 TL'dir.
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANANLARIN EDİNME DEĞERİ] 2.111.999.999.824,00 TL'dir.
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] 1.176.000.000.004,80 TL'dir.
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO GÜNÜ KÂRI] 69.999.9999
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAYI] %22
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ] 29.999.999.817,60 TL'dir.
- [%VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ] olarak dikkate alınırken, 19.999.999.878,40 TL'dir.

Tutarlardaki ondalıkların sebebi çeviri ve dönüştürme hassasiyetini artırmak içindir.

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *dönüştürme* İşleminde ise,

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ]
- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANANLARIN EDİNME DEĞERİ]
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO GÜNÜ KÂRI]
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAYI]
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ]
- [%VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ] olarak dikkate alınmıştır.

DNYAS	CebutuName	Formula
BDA	BDA BAĞLI MENKUL HİZMETLER	B
BFA	BFA İŞTİRAKLER	DH(E*(F/100)*(1-G/100))
ED	EÇİLİMLİ DÜŞÜN VARLIK DEĞERLEME FARKLARI	(B-A)*(D-C)
EFL	EFL DİĞER KAR YEDKLERİ	(B-A)*(D-C)+(E*(F/100)*(1-G/100))
EFL	EFL DİĞER KAR YEDKLERİ	(E*(F/100)*(1-G/100))
EFL	EFL	(B-A)*(D-C)
BAL	BAL DOKÜMAN YÖNTEM İLE DEĞERLENERİNTİRİM KUR PA	(B-A)*(D-C)+(E*(F/100)*(1-G/100)*(1))
TEST1A		B
TEST1B		B+C

Şekil 2-13. İştirakler Hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 242 İŞTİRAKLER VUK tutarı olan 4.112,000 TL tutarın

TEST1B [(%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ +%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANANLARIN EDİNME DEĞERİ)] = [(2.000,000 +2.112,000)]= 4.112,000 TL *DÖNÜŞTÜRLMÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A+C [TL] olarak gösterilen 4.112,000 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BFA İŞTİRAKLER HESABINA[%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ+(((%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO GÜNÜ KÂRI^(%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAYI/100)))*x(1-(%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ/100))]=1.176.000,00 TL olarak, B[%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]=

941.000,00 TL olarak BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABINA,((%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ-%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ)+(%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ-%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANANLARIN EDİNME DEĞERİ)+((%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO GÜNÜ KÂRI^(%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAYI/100))^(1-(%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KÂRDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ/100))))^(1)=3.428.599,97 TL olarak gösterilen tutar da FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) hesabına aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Aralık/2016		
AAC BANKA	60.000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400.000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150.000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540.000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	6.599.599.97	
BFA İŞTİRAKLER		3.428.599.97
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FINANSAL VARLIK		52.000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
<i>Toplam</i>	8.690.599.97	3.480.599.97
	5.210.000.00	

Şekil 2-14. Yeni TTK çerçevesinde 242 İŞTİRAKLER hs'nın dönüştürme işlemleri

2.3.5.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) Hesabı

31.01.2016 tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) Hesabına yönelik CARİ DÖNEM veriler şöyledir:

A 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)	2.252.000.00
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)	2.000.000.00
B %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)	252.000.00

Şekil 2-15. 243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) hesabı Cari Dönem Verileri

Şekil 2-15.'de görüldüğü gibi;

243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA AİT açıklamalar şöyledir:

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *ÇEVİRİ* İşleminde,

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHÜTLERİ(-)]%20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) olarak,
- [%20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ]%20'DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SEMAYE TAAHÜTLERİ olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde,

- [%20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHÜTLERİ(-)]%20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ(-) olarak,
- [%20'DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ]%20'DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SEMAYE TAAHÜTLERİ olarak dikkate alınırken,

DNYAS	Column	Name	Formula
*	*	BEB	A
*	*	BFB	B
*	*	TEST1A	X
*	*	TEST1B	A+B

Şekil 2-16. İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) VUK tutarı olan 2 252,000 TL tutarın

TEST1B [(%20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHÜTLERİ(-) +%20'DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SEMAYE TAAHHÜTLERİ(-))]= [(2.000.000+252.000)]=2.252.000,00 TL *DÖNÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A+B [TL] olarak gösterilen 2.252.000,00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi [%20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHÜTLERİ(-)]= 2.000.000,00 TL olarak BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesabına, [%20'DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ]=252.000,00 TL olarak BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) HESABINA aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60.000,00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400.000,00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150.000,00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15.000.000,00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540.000,00	
BEI DİĞER DURAN FY	12.000.000,00	
BFA İŞTİRAKLER	1.176.000,00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3.132.000,00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662.000,00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1.995.000,00	
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)		2.000.000,00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		5.000,00
KARŞILIK (-)		
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)		252.000,00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4.498.000,00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52.000,00
KAZANCI ARI/KAYIPLARI (+/-)		
Toplam	36,056,000.00	6,807,000.00
	29,249,000.00	

Şekil 2-17. Yeni TTK Çerçevesinde 243 İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.6.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 244 İştirakler Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 244 İŞTİRAKLER PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIK (-) hesabına yönelik CARİ DÖNEM verileri şöyledir:

A 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIK (-)	160.000,00
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIK (-)	100.000,00
B %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIK (-)	60.000,00

Şekil 2-18. 244 İştirakler Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabı Cari Dönem Verileri

Şekil 2-18.'de görüldüğü gibi

244 İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklamalar şöyledir:

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na *ÇEVİRİ* İşleminde;

- [% 20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-)] % 20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ (-) olarak dikkate alınır.
- [% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] % 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde,

- [% 20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-)] % 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-) olarak dikkate alınır.
- [% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] % 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınmıştır.

DS UY AS	CekimName	Formula
BFC		A
BFC		B
TEST1A		K
TEST1B		A+B

Şekil 2-19: İştiraklere Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) VUK tutarı olan 160.000 TL tutarın,

TEST1B [(% 20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-)+% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-))]=[(100.000 + 60.000)]=160.000 TL *DÖNÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak A+B [TL] olarak gösterilen 160.000,00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi[% 20'DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-)] =100.000,00 TL olarak BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-) HESABINA, [% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] =60.000,00 TL olarak BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINA aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941,000.00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	
BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	
BFA İŞTİRAKLER	1,176,000.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3,132,000.00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662,000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1,995,000.00	
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)		2,000,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		5,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		100,000.00
BEB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)		252,000.00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		60,000.00
EDA DKG FINANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4,498,000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FINANSAL VARLIK		52,000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
Toplam	36,056,000.00	6,967,000.00
	29,089,000.00	

Şekil 2-20. Yeni TTK Çerçevesinde 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.7.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı

31.01.2016 tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR hesabına yönelik CARİ DÖNEM veriler şöyledir;

B 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	10,502,000.00
A EDİNME DEĞERİ	10,502,000.00
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	15,000,000.00

Şekil 2-21. 245 Mali Duran Varlıklar hesap grubundan 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı Cari Dönem Verileri

Şekil 2-21.'te görüldüğü gibi;

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklamalar şöyledir;

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na *çeviri* işleminde;

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI ORTAKLIKLAR EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]BAĞLI ORTAKLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde,

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI ORTAKLIKLAR EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]BAĞLI ORTAKLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınmıştır.

DNUY AS	Column.Namer	Formuls
☑	BED	B
☑	EDA	B-A
☐	EFL FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	B-A
☑	TEST1A	X
☑	TEST1B	A

Şekil 2-22. 245 Bağlı Ortaklıklar Hesabı Dönüştürme Formülü

TEST1A [X] 245BAĞLI ORTAKLIKLAR VUK tutarı olan 10.502,000 TL tutarın

TEST1B [(EDİNME DEĞERİ)] olan 10.502,000 TL olarak *DÖNÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, B [TL] olarak gösterilen 15.000.000,00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]=15.000.000,00 TL olarak BED BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABINA, [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ-EDİNME DEĞERİ] =4.498.000,00 TL olarak EDA FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-) HESABINA aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60.000,00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400.000,00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150.000,00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15.000.000,00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540.000,00	
BFA İŞTİRAKLER	1.176.000,00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1.905.000,00	
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4.498.000,00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52.000,00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
<i>Toplam</i>	20.262.000,00	4.550.000,00
	15.712.000,00	

Şekil 2-23. Yeni TTK çerçevesinde 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.8.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen bilançoda 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesabına yönelik CARİ DÖNEM veriler şöyledir;

A 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)	5,300,000.00
A BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)	5,300,000.00

Şekil 2-24. 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) hesabı Cari Dönem Verileri

Şekil 2-24.'de görüldüğü gibi;

246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA AİT açıklamalar şöyledir,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na çeviri işleminde;

- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ olarak dikkate alınırken,
- TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde,
- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ olarak dikkate alınmıştır.

DSUYAS	Column Name	Formula
	BEE	A
	TEST1A	C
	TEST1B	A

Şekil 2-25: 246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 246BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) VUK tutarı olan 5.300.000 TL tutarın,

TEST1B [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-)] olan 5.300.000 TL olarak *DÖNÜŞTÜRLMÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 5.300.000 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) 5.300.000 TL hesabına aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941,000.00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	
BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	
BFA İŞTIRAKLER	1,176,000.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3,132,000.00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662,000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1,995,000.00	
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		2,000,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		5,000.00
KARŞILIĞI (-)		
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		100,000.00
KARŞILIĞI (-)		
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		5,300,000.00
BFB İŞTIRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		252,000.00
BFC İŞTIRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		60,000.00
(-)		
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4,498,000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52,000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
<i>Toplam</i>	<i>36,056,000.00</i>	<i>12,267,000.00</i>
	<i>23,789,000.00</i>	

Şekil 2-26. Yeni TTK çerçevesinde 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.9.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabı

31.01.2016 tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen bilançoda 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına yönelik CARİ DÖNEM verileri şöyledir;

A 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	416,000.00
A BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	416,000.00

Şekil 2-27. Mali Duran Varlıklar hesap grubundan 247 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabı Cari Dönem Verileri

247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklamalar şöyledir;

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na *ÇEVİRİ* İşleminde

- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde;

- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınmıştır.

DNYAS Column Name	Formula
BEF	A
TEST1A	K
TEST1B	A

Şekil 2-28. 247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabı dönüştürme formülü

TEST1A [X] 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) VUK tutarı olan 416.000 TL tutarın

TEST1B [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] olan 416.000 TL olarak dönüştürme işlemi gerçekleştirilmiştir.

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 416.000 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BEF BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) 416.000 TL hesabına aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941,000.00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	
BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	
BFA İŞTİRAKLER	1,176,000.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3,132,000.00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662,000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1,995,000.00	
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		2,000,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		5,000.00
KARŞILIĞI (-)		
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		100,000.00
KARŞILIĞI (-)		
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		5,300,000.00
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		416,000.00
KARŞILIĞI (-)		
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		252,000.00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		60,000.00
(-)		
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4,498,000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52,000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
<i>Toplam</i>	<i>36,056,000.00</i>	<i>12,683,000.00</i>
	<i>23,373,000.00</i>	

Şekil 2-29. Yeni TTK çerçevesinde 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.10. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 248 Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı

31.01.2016 tarihi itibarıyla VUK'ya göre düzenlenen bilançoda 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hesabına yönelik CARİ DÖNEM veriler şöyledir:

B 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	15,132,000.00
A EDİNME DEĞERİ	15,132,000.00
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	12,000,000.00

Şekil 2-30. 248 Diğer Mali Duran Varlıklar hesabı Cari Dönem Verileri

Şekil 2-30.'de görüldüğü gibi;

248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARINA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklamalar şöyledir,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na çeviri işleminde;

- [EDİNME DEĞERİ], DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde;

- [EDİNME DEĞERİ], DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınmıştır.

DNUYAS	Column Name	Formula
<input checked="" type="checkbox"/>	BEI	B
<input checked="" type="checkbox"/>	EDI	FCH DKG DURAN VARLIK DEĞERLEME FARKLARI
<input type="checkbox"/>	EPL	FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ
<input checked="" type="checkbox"/>	TEST1A	X
<input checked="" type="checkbox"/>	TEST1B	A

Şekil 2-31. Diğer Mali Duran Varlıklar hesabı Dönüştürme Formülü

TEST1A [X] 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR VUK tutarı olan 15 132,000 TL tutarın,

TEST1B [EDİNME DEĞERİ] olan 15.132.000 TL olarak *DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.*

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 15.132.000 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BEI DİĞER DURAN FY 12.000.000 TL hesabına aktarılmıştır.

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, B [TL] olarak gösterilen 12.000.000,00 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] =12.000.000,00 TL olarak BİA DİĞER DURAN FY, [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ – EDİNME DEĞERİ] =3.132.000,00 TL olarak EDİ DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI/AZALIŞI (+/-) **HESABINA** aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60.000,00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400.000,00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150.000,00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15.000.000,00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540.000,00	
BEI DİĞER DURAN FY	12.000.000,00	
BFA İŞTİRAKLER	1.176.000,00	
EDİ DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3.132.000,00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1.995.000,00	
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4.498.000,00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52.000,00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		
<i>Toplam</i>	35.394.000,00	4.550.000,00
	30.844.000,00	

Şekil 2-32. Yeni TTK çerçevesinde 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.11. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) Hesabı

31.01.2016 Tarihi itibariyle VUK'ya göre düzenlenen Bilançoda 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) hesabına yönelik CARİ DÖNEM verileri şöyledir,

A 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	744.000,00
A KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (-)	700.000,00
B KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)	44.000,00

Şekil 2-33. 249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) Hesabı Cari Dönem Verileri Şekil 2-33.'de görüldüğü gibi;

249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HESABINA İLİŞKİN CARİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMIŞ TUTARLARA ait açıklamalar şöyledir;

TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na çeviri işleminde,

- [KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER(-)] KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (-) olarak
- [KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)] KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-) olarak dikkate alınırken,

TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tabloları'na dönüştürme işleminde,

- [KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER(-)] KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (-) olarak,
- [KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)] KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-) olarak dikkate alınmıştır.

DNYU AS Column Name		Formula
BEL		(A+B)
TEST1A		X
TEST1B		A+B

Şekil 2-34. Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) hesabı Dönüştürme Formülü

TEST1A [X] 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR karşılığı (-) VUK tutarı olan 744.000 TL tutarın,

TEST1B [(KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER(-) + KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)] = [(700.000+ 44.000)]=744.000 TL olarak DÖNÜŞTÜRME İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.

Temel eşitlikleri yukarıda anlatıldığı şekilde sağlanan veriler kullanılarak, A [TL] olarak gösterilen 744.000 TL'lik tutar aşağıda görüldüğü gibi BEL MEDUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) 744.000 TL hesabına aktarılmıştır.

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Ocak/2016		
AAC BANKA	60,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	150,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941,000.00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	
BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	
BFA İŞTİRAKLER	1,176,000.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3,132,000.00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662,000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	1,995,000.00	
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		2,000,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		5,000.00
KARŞILIĞI (-)		100,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		100,000.00
KARŞILIĞI (-)		5,300,000.00
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		5,300,000.00
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ		416,000.00
KARŞILIĞI (-)		744,000.00
BEI MADURVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		744,000.00
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)		252,000.00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		60,000.00
(-)		60,000.00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)		4,498,000.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK		52,000.00
KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)		52,000.00
Toplam	36,056,000.00	13,427,000.00
	22,629,000.00	

Şekil 2-35. Yeni TTK çerçevesinde 249 DİĞER MALİ DURAN VARIKLAR KARŞILIĞI (-) hs.'nin dönüştürme işlemleri

2.3.12. TDHP 24*Mali Duran Varlıklara ilişkin Sonuç Hesaplarının Dönüştürülmesi işlemler

2.3.12.1. TDHP 24*mali duran varlıklara ilişkin gelir esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri

A 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	663,000.00000000	
A DÖNEM KARI VEYA ZARARI	663,000.00000000	

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Aralık/2016		
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-) HS.	663,000.00	
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.		663,000.00
Toplam	663,000.00	663,000.00

HESAP	BORÇ	ALACAK
31/Aralık/2016		
FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	663,000.00	
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)		663,000.00
Toplam	663,000.00	663,000.00

Şekil 2-36. TDHP 24*mali duran varlıklara ilişkin gelir esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri

Şekil 2-36.'te görüldüğü gibi;

690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI hesabı için, FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI (ZARARI) HESABINA 1.000.000,00 TL aktarılmıştır.

B 690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	1,000,000.00000000	
A DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	1,000,000.00000000	

HESAP	31/Aralık/2016	BORÇ	ALACAK
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.		1.000.000,00	
641 BAĞLI ORTAKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.			1.000.000,00
<i>Toplam</i>		1.000.000,00	1.000.000,00

HESAP	31/Aralık/2016	BORÇ	ALACAK
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)		1.000.000,00	
<i>Toplam</i>		1.000.000,00	0,00

Şekil 2-37. Fla Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı (Zararı) Hesabı

641 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ hesabı için, FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ HESABINA 1.000.000,00 TL aktarılmıştır.

2.3.12.2. TDHP 24*mali duran varlıklara ilişkin gider esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri

B 654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)	663,000.00000000
A 119 MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0.00000000
B 129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0.00000000
C 139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0.00000000
D 158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0.00000000
E 199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	0.00000000
F 239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	0.00000000
G 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	3.000.00001470
H 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80.000.00001630
I 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208.000.00000260
J 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372.000.00003270
K 298 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0.00000000
KKEG KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	0.00000000
L 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0.00000000
M 373 MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI	0.00000000
N 379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00000000
O 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0.00000000
P 479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIĞI	0.00000000

HESAP	31/Aralık/2016	BORÇ	ALACAK
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-) HS.		663.000,00	
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.			663.000,00
<i>Toplam</i>		663.000,00	663.000,00

HESAP	31/Aralık/2016	BORÇ	ALACAK
FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)		663.000,00	
<i>Toplam</i>		663.000,00	0,00

Şekil 2-38. TDHP 24*mali duran varlıklara ilişkin gider esaslı sonuç hesaplarının dönüştürülmesi işlemleri

654 KARŞILIK GİDERLERİ hesabı için, FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-) HESABINA 663.000,00TL aktarılmıştır.

A 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		663.000,00	
A DÖNEM KARI VEYA ZARARI		663.000,00	

HESAP	31 Ocak 2016	BORÇ	ALACAK
FIG KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)		663.000,00	
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)			663.000,00
<i>Toplam</i>		663.000,00	663.000,00

Şekil 2-39. FIG Karşılık Giderleri

690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI hesabı için, FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI (ZARARI) HESABINA 663.000,00 TL aktarılmıştır.

NOT: Yukarıdaki tablolarda gösterilen veriler http://tfrshesaplanı.org/k_momtos/ adresinden alınmıştır.

2.4.0.4 UFRS büyük defter

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 60,000.00		En çok:60,000.00	
AAC BANKA			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	60,000.00	0.00	60,000.00
Aktarılan Toplam	60,000.00	0.00	60,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 400,000.00		En çok:400,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	400,000.00	0.00	400,000.00
Aktarılan Toplam	400,000.00	0.00	400,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 150,000.00		En çok:941,000.00	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	1,091,000.00	0.00	1,091,000.00
Aktarılan Toplam	1,091,000.00	0.00	1,091,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 2,000,000.00		En çok:2,000,000.00	
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 5,000.00		En çok:100,000.00	
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	105,000.00	105,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	105,000.00	105,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 15,000,000.00		En çok:15,000,000.00	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
Aktarılan Toplam	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 5,300,000.00		En çok:5,300,000.00	
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	5,300,000.00	5,300,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	5,300,000.00	5,300,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 416,000.00		En çok:416,000.00	
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	416,000.00	416,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	416,000.00	416,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 540,000.00		En çok:540,000.00	
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	540,000.00	0.00	540,000.00
Aktarılan Toplam	540,000.00	0.00	540,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 12,000,000.00		En çok:12,000,000.00	
BEI DİĞER DURAN FY			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00
Aktarılan Toplam	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00

Başlangıç tarih:31-12-2016		Bitiş tarih:31-12-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 3,428,600.00		En çok:3,428,600.00	
BFA İŞTİRAKLER			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Aralık/2016	0.00	3,428,599.97	-3,428,599.97
Aktarılan Toplam	0.00	3,428,599.97	-3,428,599.97

Şekil 2-40. UFRS Büyük Defter

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 252,000.00		En çok:252,000.00	
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	252,000.00	252,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	252,000.00	252,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 60,000.00		En çok:60,000.00	
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	60,000.00	60,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	60,000.00	60,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 4,498,000.00		En çok:4,498,000.00	
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	4,498,000.00	-4,498,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	4,498,000.00	-4,498,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 3,132,000.00		En çok:3,132,000.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	3,132,000.00	0.00	3,132,000.00
Aktarılan Toplam	3,132,000.00	0.00	3,132,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 1,000,000.00		En çok:1,000,000.00	
FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
2 31/Ocak/2016	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 52,000.00		En çok:52,000.00	
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	52,000.00	-52,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	52,000.00	-52,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 67,400.00		En çok:67,400.00	
CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	67,400.00	67,400.00
Aktarılan Toplam	0.00	67,400.00	67,400.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 22,292,000.00		En çok:22,292,000.00	
EBA SERMAYE			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	22,292,000.00	22,292,000.00
Aktarılan Toplam	0.00	22,292,000.00	22,292,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 662,000.00		En çok:662,000.00	
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	662,000.00	0.00	-662,000.00
Aktarılan Toplam	662,000.00	0.00	-662,000.00
Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 269,600.00		En çok:269,600.00	
EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	0.00	269,600.00	269,600.00
Aktarılan Toplam	0.00	269,600.00	269,600.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 1,995,000.00		En çok:1,995,000.00	
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
3 31/Ocak/2016	1,995,000.00	0.00	-1,995,000.00
Aktarılan Toplam	1,995,000.00	0.00	-1,995,000.00

Şekil 2-40.'ın devamı

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 663,000.00		En çok:663,000.00	
FIG KARŞILIK GİDERLERİ			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
1 31 Ocak/2016	663,000.00	0.00	-663,000.00
Aktarılan Toplam	663,000.00	0.00	-663,000.00

Başlangıç tarih:31-01-2016		Bitiş tarih:31-01-2016	
Muhatap türü:Hepsi		Muhatap:Hepsi	
En az: 663,000.00		En çok:1,000,000.00	
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)			
Tarih	Borç	Alacak	Kalan
1 31 Ocak/2016	0.00	0.00	0.00
2 31 Ocak/2016	0.00	0.00	0.00
Aktarılan Toplam	0.00	0.00	0.00

Şekil 2-40.'ın devamı

“Büyük Defter, Yevmiye Defterlerine kaydedilmiş olan işlemleri buradan ararak sistemli bir şekilde hesaplara dağıtan ve düzenli olarak bu hesaplarda toplayan muhasebe defteridir.”³⁶ 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 Ocak 2016 tarihli kalanları göstermektedir. Bunun sonucunda Geçici-Kesin Mizan verileri ve karşılaştırmalı sonuç tabloları elde edilmiştir.

³⁶<http://muhasebedersleri.com/genel-muhasebe-2/buyuk-defter.html> ,Erişim Tarihi:24.06.2017

2.4.0.5. UFRS mizan

Başlangıç tarih: 31-12-2016		Bitiş tarih: 31-12-2016		Tamam
Toplam		Kalan		
Hesap		Borç	Alacak	
✓	AAC BANKA	60,000.00		
✓	ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00		
✓	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00		
✓	BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)			2,000,000.00
✓	BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARSILIĞI (-)			105,000.00
✓	BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00		
✓	BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)			5,300,000.00
✓	BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARSILIĞI (-)			416,000.00
✓	BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00		
✓	BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00		
✓	BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARSILIĞI (-)			744,000.00
✓	BFA İSTİRAKLER			3,428,599.97
✓	BFB İSTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)			252,000.00
✓	BFC İSTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARSILIĞI (-)			60,000.00
✓	CKA DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00		0.00
✓	CKB CEVİRİ/DÖNÜSTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARSILIKLARI			67,400.00
✓	EBA SERMAYE			22,292,000.00
✓	EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)			4,498,000.00
✓	EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	3,132,000.00		
✓	EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	662,000.00		
⚠	EGA CEVİRİ/DÖNÜSTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ			269,600.00
⚠	EGC DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00		0.00
✓	FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ			1,000,000.00
✓	FHL GÜD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANCLARI / KAYIPLARI (+/-)			52,000.00
✓	FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	6,599,599.97		
⚠	FIG KARSILIK GİDERLERİ (+/-)	663,000.00		
⚠	FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARAR)	337,000.00		
⚠	FLB SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-)	0.00		0.00
⚠	FLI SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARAR)	0.00		0.00
⚠	FMB DF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-)	0.00		0.00
⚠	FMD DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI (ZARAR)	0.00		0.00
⚠	FOA TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KARI(ZARAR)	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)		40,484,599.97		40,484,599.97
Açılış kaydı dahil		40,484,599.97		40,484,599.97

Şekil 2-41. UFRS Mizan

2.5. Sonuç Tabloları

2.5.1. 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			
	<i>NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)</i>	0.00	0.00
	<i>FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>BÜRÜT KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	1,052,000.00	287,595.64
✓ FHB	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	1,000,000.00	
✓ FHC (D35)	FAİZ KAZANCI		284,595.64
✓ FHL	GÜD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	52,000.00	3,000.00
FI* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) (-)	-7,262,599.97	-1,079,846.00
	<i>OLAĞAN FAALİYET KARI VEYA ZARARI</i>	0.00	0.00
✓ FIA	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	-6,599,599.97	-417,846.00
✓ FIG	KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	-663,000.00	-662,000.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36
FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36
FLI	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36
FO* (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36
FOA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36
FP* (D02517)	DİĞER KAPSAMLI GELİR	1,366,000.00	163,200.00
FPA	DİĞER KAPSAMLI GELİR	1,366,000.00	163,200.00
FR* (D02517)	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-4,844,599.97	-629,050.36
FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-4,844,599.97	-629,050.36
	DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI	-6,210,599.97	-792,250.36
	-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	-Ana Ortaklık Payları	-6,210,599.97	-792,250.36
	PAY BAŞINA KAZANÇ	10,7	0,58
	-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	10,7	0,58
	-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		
✓ EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	4,498,000.00	204,000.00
✓ EDI	DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	-3,132,000.00	
✓ EDN (D02517)	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL -MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ		-40,800.00
	TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI	0.00	0.00
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00

Şekil 2-42. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Şekil 2-42'de gösterildiği üzere TFRS uyumlu Kâr veya Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu işletmenin bir dönemde elde ettiği gelirleri ve katlandığı maliyetleri göstererek dönem net kârı veya dönem net zararını hesaplamaktadır. İşletmenin Esas Faaliyet Kâr veya Zararının olmamasının sebebi; esas faaliyet konusunun aracı kurum niteliğinde olmayıp, ticaret şirketinin atıl fonları ile yaptığı faaliyetleri göstermesidir. Her ne kadar 24*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun muadili BE* Duran Finansal Yatırımlar konusunu işlemekte olsam da ele aldığım şirket bir ticari işletme olduğundan dolayı brüt faaliyet kâr veya zararı gözükmemektedir. Şirket atıl fonlarını kullanarak uzun vadeli yatırım yapmış olup Diğer Faaliyet Gelir ve Kazançları önceki dönem tutarı 287.595,64 TL cari dönem tutarı ise 1.052.000,00 TL'dir. Sürdürülen Faaliyet Dönem Net Kârı önceki dönemde (792.250,36) iken cari dönemde (6.210.599,27) TL'dir. Durdurulan Faaliyet Gider ve Zararı önceki dönemde ve cari dönemde olmadığı için Toplam Dönem Net Kâr Zararı (6.210.599,27) TL olduğu gözükmemektedir. Diğer Kapsamlı Gelir olarak ise Diğer Kapsamlı Gelir olarak gözüken 1.366.000,00 TL ise tablonun ikinci parçası olan Diğer Kapsamlı Gelir kısmında ayrıntılarıyla gösterilmiş olup şirketin Toplam Kapsamlı Geliri (4.844.599,97) TL'dir. Hisse senedine dönüştürülebilir tahvil satın almadığımız için sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır. Pay başına kazanç değeri ise; İştiraklerden elde edilen kâr olan 70.000,00 TL x % 22 = 15.400,00 TL tutar İştirakten elde edilen kazancıdır. İştiraklerdeki hisse senedi sayım 22.000,00 TL'dir. 15.400,00/ 22.000,00 =0,70 Sürdürülen Faaliyet Pay Başına Kazanç tutarıdır.

2.5.2.TFRS Cari Dönem ‘Cari’ Öz kaynaklar Değişim Tablosu

DENGEL İLETİŞİM LTD. ŞİRKETİ															
TFRS İLE UYUMLU															
** C A R İ ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (31-12-2016 - 31-12-2016) * 1 TL															
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Proje İlişim Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikim Yenisinden Değerleme	Taahhüt Yenisinden Planlarının Birikimi Yenisinden Ölçüm	Faiz Gelirleri Sınırlanmış Karşılıklar	Düzeltilmiş Yenisinden Ölçüm	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikimi Tutarları	Yabancı Para Çevrim Değerleme ve Sınırlanmış Karşılıklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birikimi Yenisinden Değerleme ve Sınırlanmış Karşılıklar	Diğer (Nakit Akış Kümbinden Kuruma Kazançlar/Kayıplar ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yenisinden Ölçüm Sınırlanmış Karşılıklar Düzeltilmiş Gelir Unsurlarının Birikimi Tutarları)	Kardan Ayrılan Yenisinden Ölçüm Yedekleri	Geymiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Özkaynaklar Kan Zararı
Balylar (Dönem Baş)	22.392.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 21.662.949,64
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişim	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	0,00 0,00
Düzeltilmeler	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	0,00 0,00
Hatırlara İlişim Düzeltilmeler	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	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	0,00 0,00
Toplam Kapsamlı Gelir	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.133.000,00	0,00	0,00	4.334.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 1.202.800,00
Sermaye Artırımı Temestiller	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	0,00 0,00
Payların Geri Alımı İşlemleri	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	0,00 -662.000,00
Nedensiyeli 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	0,00 0,00
Pay Bazlı İşlemler Nedensiyeli Meydana Gelen Artış	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	0,00 0,00
Diğer Değişiklikler Nedensiyeli 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	0,00 -6.277.999,97
Balylar (Dönem Sonu)	22.392.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.133.000,00	0,00	0,00	4.498.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 -662.000,00 -6.277.999,97 16.718.000,03

Şekil 2-43. Öz Kaynaklar Değişim Tablosu

Şekil 2-43.'de görüldüğü gibi;

VUK esaslarına göre 24 *MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubunun TFRS 1' e göre Cari Dönem Finansal Tabloları'na dönüştürülmesi sonucunda "CARI" ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU oluşturulmuştur. TFRS uyumlu "Cari" Öz kaynak Değişim Tablosunda Öz kaynakların dönem sonu bakiyesi; Ödenmiş sermaye, Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları, Diğer Kâr veya Zarar olarak yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları, Geçmiş Yıllar Kâr Zararları ve Net Dönem Kârı toplamaları gösterilmektedir. Şekil-43'de gösterildiği üzere TFRS uyumlu Öz kaynaklar değişim tablosu mevcut işletmenin var olan öz kaynaklarında meydana gelen değişiklikleri cari dönemde de ortaya koymaktadır. Dönem başı 22.292.000,00 TL ödenmiş sermaye ile faaliyete başlayan işletme önceki dönemden 163.200,00 cari dönemde 4.334.800,00 TL olmak üzere toplamda 4.498.000,00 TL toplam kapsamlı gelir elde etmiş, diğer değişiklikler nedeniyle (6.277.999,97) TL Net Dönem Zararından sonra dönem sonu öz kaynaklar mevcudu 16.718.000,03 TL olarak gösterilmiştir.

2.5.3.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	]	30,000.00	800,000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	]	10,000.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	]	20,000.00	800,000.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	]	5,000.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	]	4,000.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	]	1,000.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	]	7,000.00	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)	]	2,000.00	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)	]	800.00	0.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	]	24,200.00	800,000.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	]	40,000.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	]	3,000.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	]	37,000.00	0.00

Şekil 2-44. TFRS Cari Dönem Nakit Akış Tablosu

C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	700.00	11,413.61
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	1,900.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	60,000.00	11,413.61
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	800,000.00
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	60,000.00	11,413.61

Şekil 2-45.' in devamı

Şekil 2-32'de TFRS Uyumlu Nakit Akış Tablosu incelendiğinde işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akış (24.200,00) + yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akış (37.000,00) + finansman faaliyetlerinden nakit girişi (700,00) – finansman faaliyetlerinden nakit çıkışı (1.900,00) = (60.000,00) dönem sonu nakit ve nakit benzerleri mevcuttur.

2.5.4.TFRS Cari Dönem Finansal Durum Tablosu

TFRS İLE UYUMLU				
FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) (31-12-2016) * 1 TL				
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEN VARLIKLAR	460,000.00	11,050,326.19	
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	60,000.00	811,413.61	
✓ AAC	BANKA	60,000.00	811,413.61	
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	400,000.00	10,238,912.58	
✓ ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	10,238,912.58	
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
C**	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	67,400.00	0.00	
CK*	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	67,400.00	0.00	
✓ CKB	CEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	67,400.00		
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
D**	UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	0.00	40,800.00	
DN*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	40,800.00	
✓ DN1	EVY SF DİĞER		40,800.00	
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	16,325,400.03	10,653,423.45	
BE*	DURAN FINANSAL YATIRIMLAR	20,066,000.00	10,719,269.45	
✓ BEA	BAGLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00	976,000.00	
✓ BEB	BAGLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-2,000,000.00	-390,000.00	
✓ BEC	BAGLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-105,000.00	-38,000.00	
✓ BED	BAGLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	5,455,000.00	
✓ BEE	BAGLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-5,300,000.00	-2,650,000.00	
✓ BEF	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-416,000.00	-208,000.00	
✓ BEG	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	380,269.45	
✓ BEI	DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	7,566,000.00	
✓ BEJ	MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-744,000.00	-372,000.00	
BF*	ÖZKAYNAK YÖNTEM İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	-3,740,599.97	-65,846.00	
✓ BFA	İŞTİRAKLER	-3,428,599.97	714,154.00	
✓ BEB	İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-252,000.00	-736,000.00	
✓ BEC	İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-60,000.00	-44,000.00	
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
E**	ÖZKAYNAKLAR	16,718,000.03	21,662,949.64	
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	
✓ EBA	SERMAYE KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MA-YAÇAK BİRİKİMİŞ DİĞER KAPSANLI GELİRLER VEYA GİDERLER	1,366,000.00	163,200.00	
✓ EDA	DKG FINANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	4,498,000.00	204,000.00	
✓ EDI	DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	-3,132,000.00		
✓ EDM	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)		-40,800.00	
EF*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	-662,000.00	0.00	
✓ EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	-662,000.00		
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-6,277,999.97	-792,250.36	
✓ EGA	CEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI	-404,400.00		
✓ EGC	DÜZELTMELERİ DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	
VUK (**Nazım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
AKTİF TOPLAM 16,785,400.03 ✓ 21,703,749.64 ✓				
PASİF TOPLAM 16,785,400.03 ✓ 21,703,749.64 ✓				
AKTİF TOPLAM 16,785,400.03 ✓ 21,703,749.64 ✓				
PASİF TOPLAM 16,785,400.03 ✓ 21,703,749.64 ✓				
ÖNCEKİ TOPLAM FARK 0.00 ✓				
CARI TOPLAM FARK 0.00 ✓				

Şekil 2-46. TFRS Cari Dönem Finansal Durum Tablosu

Şekil 2- 46'da TFRS uyumlu Finansal Durum Tablosunda görüldüğü üzere AA* Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubundaki 60.000,00 TL tutarın Nakit Akış Tablosundaki Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri olarak yer aldığı görülmektedir. E* Öz kaynaklar hesap sınıfındaki 16.718.000,03 TL tutarın ise Öz Kaynaklar Değişim Tablosu'nun dönem sonu bakiyesi olarak yer aldığı görülmektedir. EGC* Dönem Net Kâr Zararı (-6.210.599,97) tutarın Kâr veya Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda Toplam Dönem Net Kârı Zarar olarak yer almaktadır. Bu dönemde şirketin CK* Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü hesabında görüldüğü üzere 67.400,00 TL vergi yükümlülüğü mevcuttur.



2.5.5. TFRS Cari Dönem Vergi Tablosu

ÖNCEKİ DÖNEM		
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. ÖNCEKİ)	-662,000.00	
VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIGI (370 HS. ÖNCEKİ)	0.00	
UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CKA HS. ÖNCEKİ)	0.00	
UFRS ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (DNJ HS. ÖNCEKİ)	-40,800.00	
UFRS ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (BOL HS. ÖNCEKİ)		
UFRS DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (CK* GR. ÖNCEKİ)	-40,800.00	
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET		
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI (590/591 HS. CARİ)	337,000.00	
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER (CARİ)		
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR (CARİ)	0.00	
VUK VERGİ MATRAHI (CARİ)	337,000.00	
VUK DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIGI (370 HS. CARİ)	-199,800.00	
	EVV	EVY
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
ÖNCEKİ Dönem		-40,800.00
	Toplam :	0.00
		Toplam :
		-40,800.00
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 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)		-67,400.00

Şekil 2-47. TFRS Cari Dönem Vergi Tablosu

Şekil 2-47.'de gösterilen Vergi Tablosunda, siyah renkle yazılı kısım VUK, mavi renkle yazılı olan kısım TFRS, yeşil renkle yazılı olan kısımda TFRS Vergiyi ifade etmektedir.

“Bu dönemde, dönem vergisi olarak oluşturulacak vergi borçlarının tutarı bilanço tarihi itibariyle yürürlükte olan vergi oranları (ve vergi kanunları) dikkate alınarak

hesaplanmaktadır. Uygulamada geriye dönük hesaplama bu şekilde yapılmaktadır. Ülkemizde geçerli olan kurumlar vergisi oranı % 20'dir. Bundan dolayı, hesaplanacak ertelenen vergi için de kullanılması gereken oran % 20'dir.³⁷ TFRS 1 uyarınca yapılan çeviri işlemi sonucunda önceki dönem Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (40.800,00) TL'dir. Cari dönemde ise işletmenin elde etmiş olduğu 337.000,00 TL kâr üzerinin de % 20 oranında vergi hesaplanmış olup 67.400,00 TL'lik dönem kârı vergi ve yasal yükümlülüğü oluşmuştur. Önceki dönemde oluşan 40.800,00 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü bu dönemde de belirtilmiştir.



³⁷TERZİ,S. , ŞEN, İ. K., BÜLBÜL, F. (2008) UFRS'ye Göre Cari Dönem Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması. *Hakemsiz Yazılar Dergisi*. Sayı 90,s.113-114.

III. BÖLÜM

6102 SAYILI TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN BAĞIMSIZ DENETİM UYGULAMASI

Genel Açıklamalar

“Mali Tablolar ve muhasebe bilgilerinde uyum ve standartlaşmanın sağlanması için her ülkede ulusal muhasebe uygulama standartlarının oluşması zorunluluğu ortaya çıkmıştır.”³⁸ bu zorunluluk neticesinde “dünyada uluslararası ticaret ve yatırımlar arttıkça, buna paralel olarak muhasebe ve denetime olan talep de artmaktadır. Finansal bilgi kullanıcıları, bağımsız denetimden geçen finansal bilgilerin doğruluğuna ve yeterliliğine güvenerek bu bilgileri alacakları kararlarda kullanmaktadırlar. Bu nedenle, bağımsız denetim yapan denetçi denetim çalışmasını belirli bir özen ve kalitede yürütmesi gerekir.”³⁹

“Son yıllarda denetim konusu Türkiye ve dünyanın gündeminin önemli konularından birisidir. Globalleşme ile birlikte dünyada, denetim kavramının ve denetim fonksiyonlarının kapsamı genişletilmiştir. Muhasebe ve denetim kavramı birbirini etkileyen ve birbirinden ayrı düşünülemeyen iki kavramdır.”⁴⁰ Ülkemizde de Ulusal Muhasebe ilkelerinin gelişmesini ve benimsenmesini sağlamak amacıyla TÜRMOB tarafından 5 Şubat 1994’de Türkiye Muhasebe Denetim Standartları Kurulu (TMUDESK) kurulmuştur.

Muhasebe denetimi, işletmelerin ekonomik faaliyetleri neticesinde hazırlanan finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin önceden belirlenmiş kriterlere uygunluğu ve doğruluğunun makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtları ile bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm denetim tekniklerinin

³⁸ AYBOĞA H. “Globalleşme Sürecinde Ülkemizde Muhasebe Mesleği ve Meslek Mensuplarının Eğitimi” (2003) ,Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Yayını, *İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, Sayı: 1.

³⁹ SAĞLAM N.,YOLCU M . (2014) “ Türkiye Denetim Standartlarına Göre Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi Ve Raporlanması ” yaklaşım yayıncılık, s.25.

⁴⁰ SAĞLAM N.,YOLCU M . (2014) “ Türkiye Denetim Standartlarına Göre Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi Ve Raporlanması ” yaklaşım yayıncılık, s.25.

kullanılarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden değerlendirilmesi ve sonuçlarının bir rapora bağlanmasıdır.

Bu çalışmanın amacı, “Yeni TTK çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS 1’e göre açılış finansal tablolarına aktarılması”⁴¹ sürecindeki Önceki Finansal Tabloları ile TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS’ye göre Cari Dönem Finansal tablolarına aktarılması ve karşılaştırmalı finansal tablolar ile verilerin ortaya konması neticesinde TFRS BAĞIMSIZ DENETİMİ yapılmış olup 24 Mali Duran hesap grubunun verilerinden oluşturulmuş *TOPLAM MALİ YATIRIMLARIN İÇERİSİNDE DURAN YATIRIMLARIN PAYI, DURAN VARLIKLAR İÇERİSİNDE FİNANSAL VARLIKLARIN PAYI* oranları oluşturulmuş ve tablolar aracılığı ile yorumlanmıştır. FİNANSAL DURUM TABLOSU ile veriler yorumlanarak sonuca ulaşılmıştır.

3.Denetim Kavramı ve Fonksiyonları

“Denetim kelimesi ve buna benzer kelimeler birçok alanda kullanılmaktadır. Muhasebe biliminde ise belki hepsinden daha fazla kullanılmaktadır. Bu nedenle öncelikle muhasebe bilimi kapsamında denetim ve denetimin yararlarının kısaca açıklanmasında yarar vardır.”⁴²

Denetim Kavramı

Genel anlamda, denetim; iktisadi faaliyet ve olaylara ilişkin iddiaların, önceden saptanmış ölçütlere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçlarını ilgi duyanlara bildirmek amacıyla tarafsızca kanıt toplayan ve bu kanıtları değerleyen sistematik bir süreç olarak tanımlanabilir. Tanımdan da anlaşılacağı üzere denetim unsurları aşağıdaki başlıklar altında toplanabilir.

1- Denetim bir süreçtir: Denetim faaliyeti çeşitli evreler halinde gerçekleştirilir. Birbirini izleyen bu evrelerin başlangıç ve sonucu arasındaki faaliyetler belirli bir plan dâhilinde sürdürülür.

⁴¹ BENLİ T., DENGEL D., CİVEK, F. “Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e Göre Açılış Finansal Tabloları’na Aktarılması” Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi Ekim 2016 Sayı 14, s.147-177

⁴²Maliye Dergisi (Editör: Ahmet Başpınar),http://dergiler.sgb.gov.tr/calismalar/maliye_dergisi/yayinlar/m/d/md148/turkiyedevedunyada.pdf

2- İktisadi faaliyet ve olaylara ilişkin iddialar: İşletmenin, iktisadi faaliyetleri ile ilgili olarak hazırladığı çeşitli raporlar ve beyanlar, işletme açısından bir iddia niteliğindedir. Söz konusu raporlar ve beyanlar işletme tarafından hazırlanmış ve menfaat gruplarına sunulmuştur. Denetim bu iddiaların doğruluğu ve güvenilirliğinin araştırılmasıdır.

3- Önceden saptanmış ölçütler: Denetçi, işletmenin iddiası niteliğindeki finansal tabloları önceden saptanmış ölçütlerle karşılaştırarak, bu ölçütlere göre doğruluk ve güvenilirliğine karar verir. Bu ölçütler, kanunlar, anlaşmalar, yönetim tarafından saptanmış hedefler ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, muhasebe standartları ve politikaları olabilir.

4- Tarafsızca kanıt toplama ve kanıtları değerlendirme: Denetçi işletmenin iddialarının doğruluğu araştırmak için işletme ve işletmeyle ilgili kişi ve kuruluşlardan bağımsız olarak yeterli ve uygun nitelikte kanıt toplamak zorundadır.

5- İlgili duyanlara bildirme: İşletmeyle ilgili finansal olaylarla birçok kişi ve kuruluşun doğrudan veya dolaylı ilgisi bulunmaktadır. Denetçi bu ilgililere, işletmenin finansal bilgileri konusunda yaptığı denetimin sonunda ulaştığı sonucu yazılı bir raporla açıklar. Bu aşama denetimin son aşamasını oluşturur.

4. Görüş

ÖRNEK ŞİRKET OLARAK ELE ALINAN DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'NİN MOMTOS-DR yazılımı kullanılarak elde edilen BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU sonucunda ortaya çıkan denetçi görüşü EK-1 de yer almaktadır.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar,

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'NİN 31-01-2016 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.

BU BİLGİLER IŞIĞINDA DENETLENMİŞ OLAN DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON İŞLETMESİ'NİN VERİLERİNDEN OLUŞTURULMUŞ ORANLAR TABLOLAR ARACILIĞI İLE AÇIKLANMIŞTIR.

Bağımsız Denetimi gerçekleştirilmiş olan Dengel İletişim ve Telekomünikasyon LTD. Şirketinin MOMTOS-DR yazılımı hesabından alınan bağımsız denetim raporu Ek-1 de gösterilmiştir.

3.1. Dengel İletişim Ve Telekomünikasyon Ltd. Şirketi'nin Bağımsız Denetimden Geçmiş 31-12-2016 Tarihli (Konsolide Olmayan) Yatay Analiz İçeren Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

ÖRNEK ŞİRKET OLARAK ELE ALINAN DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN http uygulaması kullanılarak elde edilen BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU sonucunda ortaya çıkan FİNANSAL DURUM TABLOSU VERİLERİ aşağıdaki gibidir.

Tablo 3-1. Dengel İletişim Ve Telekomünikasyon Ltd. Şirketi'nin Bağımsız Denetimden Geçmiş 31-12-2016 Tarihli (Konsolide Olmayan) Yatay Analiz İçeren Finansal Durum Tablosu

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
A** DÖNEN VARLIKLAR	460.000,00	11.077.195,57	%-95,85	%2,15	%50,97
AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	60.000,00	812.632,64	%-92,62	%0,28	%3,74
AAC BANKA	60.000,00	812.632,64	%-92,62	%0,28	%3,74
⁴³ AB* FİNANSAL YATIRIMLAR	400.000,00	10.264.562,93	%-96,10	%1,87	%47,23
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400.000,00	10.264.562,93	%-96,10	%1,87	%47,23
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
B** DURAN VARLIKLAR	20.930 000,35	10.657 248,37	%96,39	%97,85	%49,03

Tablo 3-1.'in devamı

BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	20.066 000,00	10. 723 094,37	%87,13	%93,81	%49,34
-------------------------------	---------------	----------------	--------	--------	--------

YA: Yatay Analiz: En az iki farklı tarihte düzenlenmiş tablolardaki kalemlerin zaman içinde değişip değişmediğini inceleyen analiz türüdür.

DAC: Dikey Analiz Cari: İlgili yıllardaki grup ya da sınıfların, grup ve genel yüzdelerini verir.

DAO: Dikey Analiz Önceki

BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1.091.000,00	976.000,00	%11,78	%5,10	%4,49
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-2.000.000,00	-390.000,00	%412,82	%-9,35	%-1,79
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-105.000,00	-38.000,00	%176,32	%-0,49	%-0,17
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15.000.000,00	5.455.000,00	%174,98	%70,13	%25,10
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-5.300.000,00	-2.650.000,00	%100,00	%-24,78	%-12,19
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-416.000,00	-208.000,00	%100,00	%-1,94	%-0,96
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540.000,00	384.094,37	%40,59	%2,52	%1,77
BEI DİĞER DURAN FY	12.000.000,00	7.566.000,00	%58,60	%56,10	%34,81
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-744.000,00	-372.000,00	%100,00	%-3,48	%-1,71
BF* ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	864.000,35	-65.846,00	%-1.412,15	%4,04	%-0,30
BFA İŞTİRAKLER	1.176.000,35	714.154,00	%64,67	%5,50	%3,29
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-252.000,00	-736.000,00	%-65,76	%-1,18	%-3,39
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-60.000,00	-44.000,00	%36,36	%-0,28	%-0,20
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
Aktif Toplam	21.390.000,35	21.734.443,94	%-1,58	%100,00	%100,00
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
C** KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	67.400,00	0,00	%0,00	%0,32	%0,00
CK* DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	67.400,00	0,00	%0,00	%0,32	%0,00

Tablo 3-1.'in devamı

CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME	67.400,00		%0,00	%0,32	%0,00
DÖNEMİ KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI					
Hesap adı	<i>Cari</i>	<i>Önceki</i>	<i>YA</i>	<i>DAC</i>	<i>DAO</i>
D** UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	40 800,00	%-100,00	%0,00	%0,19
DN* ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0,00	40 800,00	%-100,00	%0,00	%0,19
DNJ EVY SF DİĞER		40 800,00	%-100,00	%0,00	%0,19
Hesap adı	<i>Cari</i>	<i>Önceki</i>	<i>YA</i>	<i>DAC</i>	<i>DAO</i>
E** ÖZKAYNAKLAR	21.322.600,35	21.693.643,95	%-1,71	%99,68	%99,81
EB* ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	%0,00	%104,22	%102,57
EBA SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	%0,00	%104,22	%102,57
ED* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MA- YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	1.366 .000,00	163.200,00	%737,01	%6,39	%0,75
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	4.498.000,00	204.000,00	%2 104,90	%21,03	%0,94
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	-3.132.000,00		%0,00	%-14,64	%0,00
EDM DKG (KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA- ACA K)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ		-40.800,00	%-100,00	%0,00	%-0,19
EF* GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/ZARARLARI	-662.000,00	0,00	%0,00	%-3,09	%0,00
EFA DAĞITILMAYAN KÂRLAR	-662.000,00		%0,00	%-3,09	%0,00
EG* DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)	-1.673.399,65	-761.556,05	%119,73	%-7,82	%-3,50

Tablo 3-1.'in devamı

EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KÂRI / ZARARI DÜZELTMELERİ	-404.400,00	-662.000,00	%-38,91	%-1,89	%-3,05
EGC DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)	-1.605.999,65	-99.556,05	%1 513,16	%-7,51	%-0,46
Hesap adı	<i>Cari</i>	<i>Önceki</i>	<i>YA</i>	<i>DAC</i>	<i>DAO</i>
Pasif Toplam	21.390.000,35	21.734.443,95	%-1,58	%100,00	%100,00

Bağımsız denetimi yapılmış olan örnek şirket *DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'nin* cari dönem ve eski dönem verileri arasında yatay analiz yapılmış olup TDHP ve TFRS verileri arasındaki bağlantı incelenmiştir. ”Uygulama sonucunda yapılan karşılaştırmalarda oranların eğilimi net olarak algılanabilmesi için örnek işletmenin ticaret işletmesi olduğu kabul edilmiş ve hesaplamada kolaylık sağlamak için hesap kalanları küsurattan arındırılmıştır. Ayrıca sınırlı sayıda hesap kullanılmıştır. Seçilen hesapların TFRS’ye göre en yaygın düzeyde değişikliğe yol açacak olanları seçilmiştir. Mali Duran Varlıklar Alım-satım amaçlı olmayıp, gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelire yansıyan finansal araçlarda değer artışları bu tür varlıkların defter değerlerinde ve öz kaynakta artışa yol açmaktadır. Söz konusu öz kaynak artışı borç/öz kaynak oranını düşürecektir.”⁴⁴

Bağımsız Denetim Sonrası Elde Edilen TFRS’ye Uygun Finansal Durum Tablosu Analizleri

- Cari Dönemde DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR(BE)’in DURAN VARLIKLARA (B),BE/B oranı önceki dönemde % 93,11 iken cari dönemde % 87,13 oranında hesaplanmış olup cari dönemde bir azalış meydana geldiği görülmektedir. Yani şirket mevcut dönemde uzun vadeli olarak elde tutulan menkul kıymetleri daha az satın almıştır.

⁴⁴Baki Rıza Balcı, ‘TFRS’lerin Oran Analizine Etkileri’, İzmir 2012, 28(7) 4687-4707, <http://dergipark.gov.tr/download/article-file/179374>, Erişim Tarihi: 04.05.2017.

- Cari Dönemde BAĞLI MENKUL KIYMETLER'in (BEA) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA(BE) ORANI, BEA/ BE önceki dönemde %5,10 iken cari dönemde % 11,78 hesaplanmış olup cari dönemde bir artış olduğu görülmektedir. Yani şirket cari dönemde bir önceki yıla göre daha fazla bir yıldan uzun bir süre elde tutulmak amacıyla % 0 ~ % 9 arasında ortaklık satın almıştır.
- Cari Dönemde BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ 'nin (BEB) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA (BE) ORANI, BEB/ B önceki dönemde % (1,79)iken cari dönem % (9,35) olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir azalış olduğu görülmektedir. Yani şirketin cari dönemde henüz satın almadığı Bağlı Menkul kıymetlere ait hisse senetlerinin sayısı bir önceki döneme göre daha azdır.
- Cari Dönemde BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI'nın (BEC) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA ORANI (BE) önceki dönemde % (0,17) iken Cari dönemde % (0,49) olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir azalış olduğu görülmektedir. Yani Bilanço gününde değeri % 10'un altına düşen bağlı menkul kıymetler için ayrılan karşılıklarda önceki dönemde daha fazla ayrılmıştır.
- Cari Dönemde BAĞLI ORTAKLIKLAR'ın (BED) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA ORANI(BE),BED / B önceki dönemde %25,10 iken cari dönemde % 70,13 olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir artış olduğu görülmektedir. Yani şirketin cari dönemde uzun vadeli yatırım amacıyla % 50 ~ % 100 arasında ortaklığını satın aldığı hisse senedi sayısı bir önceki döneme göre daha fazladır.
- Cari Dönemde BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ'nin (BEE) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA ORANI (BE), BEE/ B önceki dönemde % (12,19) iken cari dönemde % (24,78) olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir azalış olduğu görülmektedir.
- Yani şirket cari dönemde bir önceki döneme göre daha az hisse senedi almayı talep etmiştir.
- Cari Dönemde BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (BEF) önceki dönemde % (0,96) iken cari dönemde % (1,94) olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir azalış meydana

geldiği görülmektedir. Yani şirketin henüz satın almadığı bağlı ortaklıklara ait hisse senetlerinin sayısında cari dönemde düşüş yaşanmıştır.

- DİĞER DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR'ın (BEI) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA ORANI (BE), BEI / B önceki dönemde % 34,81 iken cari dönemde % 56,10 olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir artış olduğu görülmektedir.
- MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI'nın (BEL) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA ORANI(BE), BEL / B önceki dönemde % (1,71) iken cari dönemde % (3,48) olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir azalış olduğu görülmektedir.
- ÖZ KAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR'ın (BF) DURAN FİNANSAL YATIRIMLARA (BE) ORANI BF / B önceki dönemde % (0,30) iken cari dönemde % 4,04 olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir artış meydana geldiği görülmektedir.
- İŞTİRAKLERİN ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR'a BFA/BF ORANI önceki dönemde % 3,29 cari dönemde % 5,50 olarak hesaplanmış olup mevcut dönemde bir artış olduğu görülmektedir. Yani şirketin bir ortaklıktaki en fazla % 50 oranındaki sermaye payı ve oy hakkı mevcut dönemde daha fazladır.
- İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİNİN ÖZ KAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR' a ORANI BFB /BF önceki dönemde % (3,39) iken cari dönemde % (1,18) olarak hesaplanmış olup cari dönemde bir artış olduğu görülmektedir.
- İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI 'NIN ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR' a ORANI BFC /BF önceki dönemde % (0,20) iken cari dönemde % (0,28) olarak hesaplanmış olup mevcut dönemde bir azalış olduğu görülmektedir.

3.2. Dengel İletişim ve Telekomünikasyon Ltd. Şirketi'nin Bağımsız Denetimden Geçmiş 31-12-2016 Tarihli (Konsolide Olmayan) Yatay Analiz İle Dikey Analizi İçeren Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Oran Analizi

Tablo 3-2. *Dengel İletişim Ve Telekomünikasyon Ltd. Şirketi'nin Bağımsız Denetimden Geçmiş 31-12-2016 Tarihli (Konsolide Olmayan) Yatay Analiz İle Dikey Analizi İçeren Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Oran Analizi*

UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460 000,00	11 077 195,57
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20 653 600,00	-0,01
UFRS - CARİ ORAN	U1/U2	-0,02	-1 107 719 375,43
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	667,16	1,00
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460 000,00	11 077 195,57
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-20. 653. 600,00	40. 799,99
UFRS - DÖNEN VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI	U1/U2	-0,02	271,50
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	667,16	1,00
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460. 000,00	11. 077. 195,57
UFRS – Stoklar	AG**+AH**+AL*	0,00	0,00
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20. 653.600,00	-0,01
UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)	(U1-U2)/U3	-0,02	-1,11
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U4-V4)/U4	667,16	1,00
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20. 653. 600,00	-0,01
UFRS - Hazır Değerler	AA*	60. 000,00	812. 632,64
UFRS - İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	a1-a2+a3-a4-a5+a6-a7-a8	1. 000. 000,00	0,00
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460.000,00	11. 077. 195,57
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20. 653. 600,00	-0,01
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0,02	-1.107. 719. 37,43
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	667,16	1,00
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-20.653.600,00	409,99
UFRS – Aktifler	A**+B**	669. 000,35	21. 734. 443,94
UFRS - TOPLAM BORÇLARIN AKTİF TOPLAMINA ORANI	U1/U2	-30,87	0,00

Tablo 3-2.'nin devamı

UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1,00	523,78
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693. 643,95
UFRS – Aktifler	A**+B**	669. 000,35	21. 734. 443,94
UFRS - ÖZSERMAYENİN AKTİF TOPLAMINA ORANI	U1/U2	31,87	1 00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0,97	-0,99
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-20. 653. 600,00	40. 799,99
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693. 643,95
UFRS - TOPLAM BORÇLARIN ÖZSERMAYE ORANI	U1/U2	-0,97	000
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1,00	264,35
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20.653.600,00	-0,01
UFRS – Aktifler	A**+B**	669.000,35	21.734.443,94
UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN AKTİFLERE ORANI	U1/U2	-30,87	-0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1,00	-2 132 953 238,73
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20. 653. 600,00	-0,01
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-20. 653. 600,00	40. 799,99
UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI	U1/U2	1,00	-0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0,00	4. 079. 999,33
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D**	0,00	40. 800,00
UFRS - Toplam Pasifler	(A**+B**-D**-E**)+D**+E**	669. 000,35	21. 734. 443,94
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0,00	1,00
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D**	0,00	40.800,00
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-20. 653. 600,00	-0,01
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-20. 653. 600,00	40. 799,99
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	669. 000,35	21. 734. 443,94
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693. 643,95
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21.693.643,95
UFRS - Maddi Öz sermaye	E**-BJ*	21.32.600,35	21. 693. 643,95
UFRS - Ödenmiş Sermaye	EB*	22. 292.000,00	22. 292. 000,00
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693. 643,95

Tablo 3-2.'nin devamı

UFRS - ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	1,05	1,03
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0,03	0,03
UFRS - - ORTALAMA KDV + Ö□ TV (%)	18	18,00	18,00
UFRS - ORTALAMA KDV +Ö□ TV (%)	18	18,00	18,00
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	A**-(A**+B**-D**-E**)	21. 113. 600,00	11. 077. 195,58
UFRS - İşletme Sermayesi	A**	460. 000,00	11. 077. 195,57
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693. 643,95
UFRS - Net Kâr	FOA	-1. 605. 999,65	-99. 556,05
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693. 64,95
UFRS - NET KÂRIN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	-0,08	-0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1,16	1,00
UFRS - Vergiden Önceki Kâr	FLA+FMA	-1. 605. 999,65	-99. 556,05
UFRS – Öz sermaye	E**	21. 322. 600,35	21. 693 .643,95
UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KÂRIN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	-0,08	-0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0,80	1,00
UFRS - Net Kâr	FOA	-1. 605. 999,65	-99. 556,05
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	669. 000,35	21. 734. 443,94
UFRS - NET KÂRIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	U1/U2	-2,40	-0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1,01	1,00
UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kâr	FLA+FMA-FJ*	-1. 605. 999,65	-99. 556,05
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	669. 000,35	21. 734. 443,94
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KÂRIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	U1/U2	-2,40	-0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0,99	1,00
UFRS - Dağıtılmayan Kârlar	EF*	-662. 000,00	0,00
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	669. 000,35	21. 734. 443,94

Tablo 3-2.'nin devamı

UFRS - BİRİKMELİ KÂRLILIK ORANI	U1/U2	-0,99	0,00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1,00	0,00
UFRS - Net Kâr	FOA	-1. 605. 999,65	-99. 556,05
UFRS - Vergiden Önceki Kâr + Faizler	FLA-FMA+FJ*	-1. 605. 999,65	-99. 556,05
UFRS - Vergiden Önceki Kâr + Faizler	FLA+FMA+FJ*	-1. 605. 999,65	-99. 556,05

ANALİZ

Likidite Oranı: İşletmenin “kısa süreli borçlarını ödeyebilme gücünü ve çalışma sermayesinin yeterli olup olmadığını saptayabilmek için kullanılır.”⁴⁵ Her ne kadar likidite oranlarının azalışlar yaşansa da, dönen varlıklar ve kısa vadeli yabancı kaynaklarda görülen farklı oranlardaki azalışlardan ötürü, oranlarda büyük miktarda değişimler olmamıştır. Dönen varlıklarını artmasına neden olan faktör olan menkul kıymet değer artışları, likidite oranını iyileştirmiştir.

Finansal Yapı Oranları: Öz sermaye ile borçlar arasındaki ilişkiyi inceleyen bir analiz türüdür. Borçlanma oranının yüksek olduğu görülmektedir. Bunun nedeni, yabancı kaynaklardaki azalış miktarının, aktif toplamdaki azalış miktarına oranla daha düşük olmasıdır.

Faaliyet Oranları: İşletmenin yapmış olduğu satışları ile varlık hesapları arasındaki ilişki incelenir. Örnek işletmemizde her hangi bir satış işleminin yapılmadığı görülmektedir.

⁴⁵http://zinzinibidi.com/finansal_muhasebe_dersleri/finansal_analiz/oran_analizi, Erişim tarihi: 11.05.2017

Kârlılık Oranları: İşletmenin mevcut kârının (rantabilitesinin) yeterli olup olmadığının göstergesidir. Önceki dönemde elde edilen zarardan ötürü şirketin kâr oranı beklenilenin altında hesaplanmıştır. Şirketin cari dönemde kâra geçmesinin nedeni temettü geliri elde etmesidir.

Piyasa Temelli Oranlar: İşletmenin piyasadaki performansını ölçmek için kullanılır. Analizdeki veriler incelendiğinde şirketin aktif bir şirket olduğunu göstermektedir.

ORANLAR

1. Toplam Mali Yatırımların İçerisinde Duran Yatırımların Payı

Varlıklar

B*DURAN VARLIKLAR 10.723.094,37 TL

BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR 10.264.562,93 TL

FİNANSAL YATIRIMLAR

- *DURAN VARLIKLAR İÇERİSİNDEKİ DURAN FİNANSAL YATIRIMLARIN PAYI*

DURAN FİNANSAL YATIRIMLARx100 /DURAN VARLIKLAR TOPLAMI

$10.723.094,37/10.264.562,93*100 = 104,5$ olarak bulunmuş olup, şirketin duran varlıkların tamamı MALİ DURAN VARLIKLARDAN oluşmaktadır. Şirketin mevcut maddi duran varlıkları bulunmamaktadır.

2. DURAN VARLIKLAR İÇERİSİNDE FİNANSAL YATIRIMLARIN PAYI

B*DURAN VARLIKLAR 10.723.094,37 TL

FİNANSAL YATIRIMLAR 10.264.562,93 TL

FİNANSAL YATIRIMLAR /DURAN VARLIKLARIN TOPLAMI

*100.102.645.629,3/10.657.248,37x100=96,31 TL

Şirketin finansal yatırımları olan mevcut hisse senetleri, tahvil, bonoları duran varlıkların tamamını oluşturmaktadır.

Görüş

Mevcut oranlar mali duran varlıklar hesap grubu verileri ile örnek işletme olan DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ için oluşturulmuş olup gelecekte bu konu ile ilgili yapılacak olan çalışmalara kaynak oluşturmak amacıyla yazılmıştır. Finansal tablo seti içerisinde yer alan nakit akış tablosu, öz kaynaklar değişim tablosu, kapsamlı gelir tablosu verileri ek de yer alan denetim raporu içerisinde yorumlanmıştır.

ÖRNEK UYGULAMA OLARAK ELE ALINAN DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'nin uygulaması kullanılarak elde edilen BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU sonucunda oluşturulan verilerin yorumlanması

“TFRS’lerin değerlendirme ve sınıflandırmaya getirdikleri değişiklikler ile finansal oran analizi üzerinde önemli etkileri olduğu belirlenmiştir. Bu nedenle, standartların getirdiği yenilik ve değişimlerin anlaşılması, analize etkilerinin belirlenmesi, ulaşılan sonuçların yorumlanması açısından önemlidir. Örnek uygulamada THP’ye göre kârlı gözükten finansal tablolar, TFRS’ye dönüştürüldüklerinde aslında zarar edildiğini ortaya koymaktadırlar. TFRS’ye dönüşüm genelde likidite ve kârlılık oranlarının düşmesi, finansal yapı ve faaliyet oranlarının ise yükselmesi ile sonuçlanmaktadır. ⁴⁶ Finansal Durum Tablosundan da anlaşılacağı üzere TFRS prensipleri daha net ve gerçekçi verileri ortaya koymaktadır. Sonuç olarak bu çalışmada, muhasebe ilkelerinin TFRS’ye geçişinde yaşanan değişimlerin, oran analizi üzerinde etki bıraktığını göstermektedir.

⁴⁶Baki Rıza Balcı, ‘TFRS’lerin Oran Analizine Etkileri’, İzmir 2012, 28(7) 4687-4707, <http://dergipark.gov.tr/download/article-file/179374>, Erişim Tarihi :04.05.2017

SONUÇ

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu ile birlikte Bakanlar Kurulu tarafından düzenlenen kriterlere uyan tüm sermaye şirketlerinde Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayınlanmış olan Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarına (TMS/TFRS) uyum zorunluluğunun getirilmiş olması TFRS'ye uyum sürecinin ülkemizde hız kazanmasına neden olmuştur. Bu zorunluluk işletmelerin finansal tablolarını hazırlamada Türkiye Muhasebe Standartlarına ilk uygulama aşamasındaki Aktarma, Süreklilik, Bağımsız Denetimi ortaya konulmasını beraberinde getirdi.

Çalışmada TDHP Duran Varlıklar Hesap Sınıfı içerisinde yer alan Mali Duran Varlıklar hesap grubunun VUK esaslı ve TFRS esaslı ilişkisinin finansal tablolar aracılığı sunulmasına olanak sağlamıştır.

VUK TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubu TFRS Model Hesap Planında aşağıdaki hesap gruplarında yer almaktadır.

TÜRKİYE TEK DÜZEN HESAP PLANI		TFRS MODEL PLANI	
24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	AB*	FİNANSAL YATIRIMLAR
		BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR
		BF*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR

Çalışmada önceki dönem ve cari dönem olmak üzere oluşturulan senaryo üzerinden karşılaştırmalı finansal tablo verilerine ulaşıp yorumlanmıştır. İşletmenin önceki dönemde % 20 oranında (40.800,00) tutarında Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü oluşmuştur. Cari dönemde ise Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü'nün doğmadığı görülmektedir.

Menkul kıymetler cari dönem ve önceki dönemde Edinme Değeri ile alınmış Piyasa Günü Değeri ile de değerlendirilmiştir. Arada oluşan farklılıklar ise cari dönemde ve önceki dönemde ilişkili hesaplara aktarılmıştır.

İşletmenin önceki dönem ve cari dönemde % 20 ve daha fazla payına sahip olduğu şirketler üzerinde Önemli Etkisinin bulunduğu buda ortağı durumundaki İŞTİRAKLERİ temsil etmektedir.

İşletmenin önceki dönem ve cari dönemde % 50 ve daha fazla payına sahip olduğu şirketler üzerinde Kontrol Gücü'nün bulunduğu ve bununda ortağı durumundaki Bağlı Ortaklıkları temsil etmektedir.

İkinci bölümde ise Cari Dönem verileri incelendiğinde işletmenin% 60 oranında Bağlı Ortağı durumundaki işletmeden 1.000.000,00 TL'lik temettü geliri elde ettiği ve toplamda 269.600,00 TL Dönem Net Kârının oluştuğu görülmektedir. Oluşan 1.000.000,00 TL'lik temettü geliri Bağlı ortaklığın değerini düşürürken elde ettiği kârlar aktifleştirilerek İştirak ve Bağlı Ortaklıklar hesabına eklenmiştir. Yine Cari Dönemde VUK yevmiye defterinin UFRS büyük deftere dönüştürülmesi neticesinde hesap hareketlerinde farklılıklar oluştuğu görülmektedir. Bu farklılıklar; Bağlı Menkul Kıymetlerin Edinme Değeri ile Bilanço Günü Değeri arasındaki fark FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI/KAYIPLARI (+/-), İştiraklerin % 20'den düşük olanları Bağlı Menkul Kıymetler hesabına aktardığı ve aradaki farkı da FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARI olarak kaydettiği görülmektedir. Önceki dönemde bu hesaplardaki farklılıklar EFL DİĞER KÂR YEDEKLERİ HESABINA aktarılmaktaydı.

Tüm aşamalar sonucunda oluşturulan örnek bir ticaret işletmesi olan DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'nin Bağımsız Denetimi gerçekleştirilmiş yatay analiz, dikey analiz ve oran analizi yorumlarına yer verilmiştir.

Bu doğrultuda DURAN VARLIKLAR İÇERİNDE DURAN FİNANSAL YATIRIMLARIN PAYI, TOPLAM YATIRIMLAR İÇERİSİNDE DURAN YATIRIMLARIN PAYI rasyoları oluşturulmuş ve yorumlanmıştır. Bu yorumlar neticesinde işletmenin ödeme gücünün güçlü olduğu her ne kadar önceki dönemde aktiflerinde düşüşler yaşansa da dönen varlıkların artmasına neden olan Menkul Kıymetlerdeki değer artışları işletmenin ödeme gücünü iyileştirmiştir. Şirketin kârlı bir şirket olduğu görülmektedir. İşletmenin gelir hareketliliği bulunmadığı için stok devir hızı hakkında yorum yapılamamaktadır. İşletmenin piyasa temelli oranlarına baktığımız da ise şirketin her iki dönemde de menkul kıymet alıp satması aktif bir şirket olduğunun göstergesidir.

Tablo 3-3. VUK-TFRS Arasındaki Tablolardaki Farklılıkların Gösterimi

<u>VUK</u>		<u>TFRS</u>		<u>AÇIKLAMA</u>
Bilanço		Finansal Durum Tablosu		Farkın Sebebi
Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	
Aktif toplam	Aktif Toplam	Aktif Toplam	Aktif Toplam	
2 1.630.000,00 TL	21.967.000,00 TL	21.703.749,64 TL	16.780.400,03 TL	1)ÖNCEKİ dönemde VUK hesap kalemlerindeki tutarlara göre TFRS hesap kalemlerindeki tutarlar da artış meydana gelmiştir. 2)TFRS’de Duran Varlık Yeniden Değerleme hesabının duran varlıklar hesap sınıfının toplam tutarını artırdığı görülmektedir. 3)Cari Dönemde VUK bilanço değerinin TFRS finansal tablo tutarına göre daha yüksek olduğu görülmektedir. Bunun temel nedeni işletmenin menkul kıymetlerini elden çıkartmasıdır. Aslında değer kaybetmemiştir
Gelir Tablosu		Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		1)Her iki dönemde de VUK Gelir Tablosu ve TFRS Kâr Zarar Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu arasında farklılıklar olduğu görülmektedir. Bunun nedenlerini incelediğimizde önceki dönemde VUK’da 662.000,00 TL zarar mevcuttur. Bu yüzden vergi hesaplanmamıştır. TFRS’de ise Önceki Dönemde EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ hesabı 204.000,00 TL ‘dir ve bu tutarın % 20’si Ertelemiş Vergi olarak hesaplanmaktadır. Yani TFRS (40.800,00) TL Ertelemiş Vergi hesabı mevcuttur. Ertelemiş Verginin muhasebeleştirilmemesi mali tablolardaki bilgilerin doğruluğunu önemli ölçüde zedelemektedir ve yapılacak finansal tabloların kalitesi bozulmaktadır. 2)Durdurulan Faaliyet olmadığı için sürdürülen faaliyetler Dönem Net Kâr Zararı eklenmiştir. 3)TFRS hesap kalemleri sayılarındaki ondalığın nedeni çeviri ve
Dönem Kârı veya Zararı		Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Kâr/Zararı		
Önceki Dönem		Önceki Dönem		
(662.000,00) TL		(792.250,36) TL		
Cari Dönem		Cari Dönem		
269.600,00 TL		6.210.599,97 TL		
Dönem Kârı Vergi ve Yasal Yükümlülükleri		UFRS Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü		
Önceki Dönem		Önceki Dönem		
--		40.800,00 TL		
Cari Dönem		Cari Dönem		
67.400,00 TL		--		
Dönem Net Kârı veya Zararı		Dönem Net Kâr/Zararı		
Önceki Dönem Net Zararı		Önceki Dönem		
662.000,00 TL		(792.250,36) TL		
Cari Dönem Net Kârı		Cari Dönem		
269.600,00 TL		6.210.599,97 TL		
		Toplam Kapsamlı Gelir		
		Önceki Dönem		
		(629.050,36) TL		

	<p><i>Cari Dönem</i> 4.844.599,9 TL</p>	<p>dönüştürme hassasiyetini artırmak içindir. 4) VUK'da önceki dönemde vergi 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Hs. aktarılırken 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. Aktarılırken, TFRS'de CKA Dönem Kârı Vergi Yükümlüğü hesabına aktarılmaktadır. 5) Cari Dönemde işletme 269.600,00 TL kâr elde etmiştir. ve 67.400 00 TL vergi hesaplanmıştır. 6) Her iki dönem gelir tablosunu incelediğimizde TFRS'nin daha net ve gerçekçi verileri ortaya koyduğu görülmektedir.</p>
--	---	---

Sonuç olarak hesaplar arasındaki farklılıkları ele aldığımızda;

VUK Bağlı Menkul Kıymetler hesabı tutarı 98.000,00 TL iken TFRS dönüştürme işlemi sonucunda BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABI 150.000,00 TL olduğu görülmektedir. Bu farklılığın nedeni ise TFRS de bilanço günü değeri üzerinden işlem görmesidir. Kayıtlar arasında oluşan 52.000,00 TL'lik tutar FHL GUD FARKI hesabına aktarılmıştır.

İştirakler hesabının VUK'ya göre tutarı 4.112.000,00 TL iken TFRS'ye göre 941.000,00 TL'lik kısmı BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABINA 1.176.000,00 TL olarak BFA İŞTİRAKLER HESABINA, 1.995.000,00 TL olarak gösterilen tutar da FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) HESABINA aktarılmıştır.

İştirakler Sermaye Payı Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) VUK'da 160.000,00 TL iken TFRS'de BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINA 100.000,00 olarak 60.000,00 TL'lik kısmı ise BFC

İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINA aktarılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar VUK tutarı 10.502.000,00 TL iken TFRS tutarı 15.000.000,00 TL olarak BED BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABINA, BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ-EDİNME DEĞERİ arasındaki fark ise 4.498.000,00 TL EDA FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-) HESABINA aktarılmıştır.

Diğer Mali Duran Varlıklar VUK tutarı 15.132.000,00 TL iken TFRS tutarı 12.000.000,00 TL BİA DİĞER DURAN FY hesabına , [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ – EDİNME DEĞERİ] arasındaki fark ise 3.132.000,00 TL olarak EDİ DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI/AZALIŞI (+/-) HESABINA aktarılmıştır.

Tüm bu aşamaların sonucunda TDHP* 24 MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP'ın TFRS uygulaması sonucunda;

- “İştiraklere yapılan yatırımlardan önemli etkinlik taşıyan iştirakler, öz kaynak yöntemiyle muhasebeleştirilir.
- Önemli etkinlik taşımayan yatırımlar maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilirler.
- Öz kaynak yönteminde, maliyet bedeli, yatırım yapılan ortaklığın öz kaynağından işletmenin payına düşen kısmı gösterecek şekilde, artırılır veya azaltılır.
- Bu işlem yapılırken, ana ortaklığın payına düşen net kâr veya zarar gelir tablosunda, diğer öz kaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliklerine göre sermaye yedeklerinin ilgili hesabında gösterilir.
- Yatırım yapılan ortaklıktan alınan kâr payları iştirak tutarından düşülür.
- Öz kaynak yönteminde, iştirakin mevcut olan en son finansal tabloları kullanılır. Sonuçlarına ulaşılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemine göre muhasebeleştirilir.”⁴⁷

Yukarıda elde edilen sonuçlar göstermektedir ki;

⁴⁷<http://www.tkhk.gov.tr/Dosyalar/d1889c6fb0054de0859d4fc96040a807.pdf> , Erişim Tarihi:14.05.2017

- Türkiye Finansal Raporlama Standartları verileri ortaya çıkarma konusunda daha net ve gerçekçi verileri ortaya koymuştur.
- Bilgiler daha şeffaftır.
- Şirketlerin uluslararası piyasalarda yer edinmesi artık daha kolaydır.
- Var olan finansal bilgilerin daha hızlı sunulmaktadır.
- Tüm yasal kurumlar ve iş birimleri için tutarlı raporlar sunulmaktadır.

Sonuç olarak DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ için alınan TFRS Bağımsız Denetimi Raporuna göre. Raporda yer alan finansal tabloların 31.12.2016 tarihi itibarıyla FİNANSAL DURUMUNU, aynı tarihte sona eren döneme ait FİNANSAL PERFORMANSINI ve NAKİT AKIMLARINI, Kamu GÖZETİM Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yayınlamıştır, sonucuna ulaşılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye geçiş, süreklilik ve bağımsız denetim uygulaması sonucunda giriş bölümünde oluşturulan aşağıdaki hipotezlerin finansal tablolar aracılığıyla doğruluğu kanıtlanmıştır.

H1: TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BE* Duran Finansal Yatırımlar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda vergilerinde fark vardır sonucuna ulaşılmıştır.

H2: TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BE* Duran Finansal Yatırımlar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda dönem net kârında fark vardır sonucuna ulaşılmıştır.

H3: TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BE* Duran Finansal Yatırımlar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda toplam tutarlarında fark vardır sonucuna ulaşılmıştır.

H4: TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BE* Duran Finansal Yatırımlar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda varlık değerinde fark vardır sonucuna ulaşılmıştır.

Bağı Menkul Kıymetler, İştirakler, Bağlı Ortaklıklar arasındaki ilişkinin örneklerle anlatılmış olduğu bu çalışma da asli faaliyeti finans sektörü olmayan işletmelerin konuyu VUK – TFRS ve aralarındaki farklılıklar olarak daha iyi analiz edebilmelerine sağlamak amacıyla geliştirdiğim *TOPLAM MALİ YATIRIMLARIN İÇERİSİNDE DURAN YATIRIMLARIN PAYI, DURAN VARLIKLAR İÇERİSİNDE FİNANSAL VARLIKLARIN PAYI* oranlarımla finansal bilgi kullanıcılarına faydalı olacağı kanaatindeyim.



KAYNAKÇA

- Altuncu H., İştiraklerdeki yatırımlara ilişkin muhasebe standardı ve vergi düzenlemeleriyle karşılaştırılması. 05.02.2017 tarihinde <http://www.phym.com.tr/wpcontent/uploads/2016/08/istiraklerdekiYatirimlar.pdf> adresinden erişilmiştir.
- Ayboğa H. Mali Çözüm Dergisi (2000, Ekim, Kasım, Aralık) *İştiraklerle ilgili uluslararası ve Türkiye' deki mevzuatın kapsamı ve karşılaştırılması*, İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (İSMMMO) Yayını, (5).
- Ayboğa H. Globalleşme Sürecinde ülkemizde muhasebe mesleği ve meslek mensuplarının eğitimi (2003), Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Yayını, *İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, (1).
- Balcı, B., R., (2012). *TFRS'lerin Oran analizine etkileri*. 28(7) 4687–4707. İzmir. <http://dergipark.gov.tr/download/article-file/179374>
- Başpınar A ., *Türkiye'de ve dünyada denetim standartlarının oluşumuna genel bir bakış*. http://dergiler.sgb.gov.tr/calismalar/maliye_dergisi/yayinlar/md/md148/turkiyedevedunyada.pdf
- Benli, T., Dengel, D., Civek, F. (2016), Yeni TTK çerçevesinde TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tabloları'na aktarılması. *Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, (14), 147-177.
- Benli, T., Dengel, D. Civek, F. (2016, Temmuz) Yeni TTK çerçevesinde TDHP mali duran varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması. *Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, (13), 312-327.
- Büyük Defter. 11.11.2016 tarihinde <http://muhasebedersleri.com/genel-muhasebe-2/buyuk-defter.html> adresinden erişilmiştir.
- Deloitte Dergisi. 20.12.2016 tarihinde http://www.denetim.net/Userfiles/Documents/2011/yeni_TTK_ve_UFRuyumlu_TMS_ye_gecis.pdf adresinden erişilmiştir.
- Demir, V. (2012, Kasım). *TFRS'ye uyumlu finansal tabloların hazırlanması ve sunumu*. 01.05.2017 tarihinde <http://www.ismmmo.org.tr/docs/seminer/05112012TFRSGecis/docdrvolkandemir.pdf> adresinden erişilmiştir.
- Elitaş, Ç. Karakoç, M. & Özdemir, S.(2011). Muhasebe meslek mensupları perspektifinden türkiye muhasebe standartları. Word of IFRS.
- Erdoğan, M.(2012); *VUK'dan TFRS'na geçiş rehberi*. İstanbul: MUMEYEK Vakfı Yayınları. No:01, ISBN:987-605-618-70-8.
- Erdoğan, M.(2012); *TFRS/UFRS uygulamaları*. İstanbul: MUMEYEK Vakfı yayınları No:03, ISBN:978-605-61870-3-2.
- Erdoğan, M. (2012); *TFRS/UFRS denetimi*. İstanbul: MUMEYEK Vakfı Yayınları No:07, ISBN:978-605-61870-7-0.

- Erdoğan, M. (2012), *VUK'dan TFRS'na geçiş rehberi*, İstanbul: MUMEYEK Vakfı Yayınları, No:01, ISBN:987- 605-618-70-8.
- Finansal tabloların hazırlanma ve sunulma esaslarına ilişkin kavramsal çerçeve hakkında tebliğ, (Sıra No:1).
- Finansal tabloların sunuluşuna ilişkin türkiye muhasebe standardı (tms 1) hakkında tebliğ, (Sıra No:2).
- Finansal araçlar sunumuna ilişkin muhasebe standardı (TMS 32) hakkında tebliğ Sıra No: 40, Md. UR3.
- IAS 28 - Investments in Associates and Joint Ventures. 05.05.2017 tarihinde <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias28-2011> adresinden erişilmiştir.
- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu. 15.03.2017 tarihinde <http://www.kgk.gov.tr/TFRS3> adresinden erişilmiştir.
- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu. 20.01.2017 tarihinde <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/t%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2011Seti/TMS28.pdf> adresinden erişilmiştir.
- Maliye Dergisi (Editör: Ahmet Başpınar)
- MUMEYEK(2017). *TFRS model hesap planı*. 02.04.2017 tarihinde <http://mumeyek.org/freematerials/TFRSMODELHESAPLANI.pdf> adresinden erişilmiştir.
- Oran Analizi. 28.02.2017 tarihinde http://zinzinbidi.com/finansalmuhasebedersleri/finansal_analiz/orananalizi adresinden erişilmiştir.
- Resmi Gazete.(2011). *Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar*, Ankara: Resmi Gazete 03.02.2017 tarihinde <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2013/01/20130123-6-1.pdf> adresinden erişilmiştir.
- Sağlam N., Yolcu, M.(2014). *Türkiye denetim standartlarına göre finansal tabloların bağımsız denetimi ve raporlanması*. Ankara: Yaklaşım Yayıncılık, (25).
- Sevilengül, O.(1994) , *Genel muhasebe*, Ankara.
- Terzi, S., Şen, İ. K., Bülbül, F.(2008). UFRS'ye göre cari dönem bilanço ve gelir tablosunun hazırlanması. *hakemsiz yazılar dergisi*, (90), 113-114.
- Terzi,S.,Şen,İ.K.,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.
- Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulamasına ilişkin Türkiye finansal raporlama standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ,(Sıra No:34).

Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulamasına ilişkin Türkiye finansal raporlama standardı (TFRS 1) hakkında tebliğ, (SıraNo:34).

TFRS model hesap planı finansal durum tablosu, 04.05.2017 tarihinde http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf adresinden erişilmiştir.

TMS 27 konsolide ve bireysel finansal tablolar. 08.05.2017 tarihinde <https://ufrsturk.wordpress.com/tag/ums-27/> adresinden erişilmiştir.

UFRS 3 işletme birleşmeleri. 02.03.2017 tarihinde www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3 adresinden erişilmiştir. www.mumeyek.org adresinde bulunan MOMTOS(Mumeyek Online Finansal Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı.

1 Sıra No'lu muhasebe sistemi uygulama genel tebliği.



EKLER

- EK 1** 31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Olmayan Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu
- EK 2** Dengel İletişim ve Telekomünikasyon LTD. Şirketi'nin 2016 Faaliyet Yılı Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Raporu
- EK 3** Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri A.Ş. Kurumsal Yönetim Derecelendirme Raporu
- EK 4** TFRS Model Hesap Planı



**DENGEL İLETİŞİM –
TELEKOMÜNİKASYON LTD.
ŞİRKETİ**

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Yıla
Ait Konsolide Olmayan Finansal Tablolar
ve Bağımsız Denetim Raporu



EK-1**KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

DENGEL İLETİŞİM-TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ Yönetim Kurulu'na DENGEL İLETİŞİM-TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ 'NİN 31-01-2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide olmayan FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)'NU, aynı tarihte sona eren döneme ait konsolide olmayan KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSUNU, ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNU ve NAKİT AKIŞ TABLOSUNU, ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİNİ ve FİNANSAL TABLO DİPNOTLARINI %95 kesinlik düzeyinde 25TL 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 yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanması 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 Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda gerçeğe uygun bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

EK-1'in Devamı

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, DENGEL İLETİŞİM TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ 'NİN31-01-2016 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

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 402nci maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza Denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış

EK-1'in Devamı

ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirketin 31-01-2016 - 31-01-2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK İle Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

- TTK'nın 78. 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. TTK'nın 398'inci maddesinin 4üncü fıkrasına göre; denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. 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. Denetimimiz bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetiminin gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, şirketin halka arz edilen payları 02.12.2013 tarihinden itibaren borsada işlem görmeye başlamış olup, şirket yönetimi 2014 Ocak ayı içerisinde ilk olağan genel kurula sunmak üzere söz konusu komiteyi kurmuştur. Rapor tarihi itibarıyla komite henüz toplanmamış ve yönetime herhangi bir rapor sunmamıştır.

Funda Civek, SMMM

Sorumlu Başdenetçi

04-04-2017

İstanbul, Türkiye

EK-1'in Devamı**31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)**

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

ILT DERYA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-01-2016 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
A** DÖNEN VARLIKLAR	460,000.00	11,050,326.19	%-95.84	%2.74	%50.91
AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	60,000.00	811,413.61	%-92.61	%0.36	%3.74
AAC BANKA	60,000.00	811,413.61	%-92.61	%0.36	%3.74
AB* FİNANSAL YATIRIMLAR	400,000.00	10,238,912.58	%-96.09	%2.38	%47.18
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	10,238,912.58	%-96.09	%2.38	%47.18
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
B** DURAN VARLIKLAR	16,325,400.03	10,653,423.45	%53.24	%97.26	%49.09
BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	20,066,000.00	10,719,269.45	%87.20	%119.54	%49.39
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00	976,000.00	%11.78	%6.50	%4.50
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-2,000,000.00	-390,000.00	%412.82	%-11.92	%-1.80
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-105,000.00	-38,000.00	%176.32	%-0.63	%-0.18
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	5,455,000.00	%174.98	%89.36	%25.13
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-5,300,000.00	-2,650,000.00	%100.00	%-31.58	%-12.21
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-416,000.00	-208,000.00	%100.00	%-2.48	%-0.96
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	380,269.45	%42.00	%3.22	%1.75
BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	7,566,000.00	%58.60	%71.49	%34.86
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-744,000.00	-372,000.00	%100.00	%-4.43	%-1.71
BF* ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	-3,740,599.97	-65,846.00	%5,580.83	%-22.28	%-0.30
BFA İŞTİRAKLER	-3,428,599.97	714,154.00	%-580.09	%-20.43	%3.29
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-252,000.00	-736,000.00	%-65.76	%-1.50	%-3.39
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-60,000.00	-44,000.00	%36.36	%-0.36	%-0.20

Hesap adı	Carı	Önceki	YA	DAC	DAO
Aktif Toplam	16,785,400.03	21,703,749.64	%-22.66	%100.00	%100.00
Hesap adı	Carı	Önceki	YA	DAC	DAO
C** KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	67,400.00	0.00	%0.00	%0.40	%0.00
CK* DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	67,400.00	0.00	%0.00	%0.40	%0.00
CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	67,400.00		%0.00	%0.40	%0.00
Hesap adı	Carı	Önceki	YA	DAC	DAO
D** UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	0.00	40,800.00	%-100.00	%0.00	%0.19
DN* ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	40,800.00	%-100.00	%0.00	%0.19
DNJ EVY SF DİĞER		40,800.00	%-100.00	%0.00	%0.19
Hesap adı	Carı	Önceki	YA	DAC	DAO
E** ÖZKAYNAKLAR	16,718,000.03	21,662,949.64	%-22.83	%99.60	%99.81
EB* ÖDENMİŞ SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	%0.00	%132.81	%102.71
EBA SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	%0.00	%132.81	%102.71
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	1,366,000.00	163,200.00	%737.01	%8.14	%0.75
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	4,498,000.00	204,000.00	%2,104.90	%26.80	%0.94
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	-3,132,000.00		%0.00	%-18.66	%0.00
EDM DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ		-40,800.00	%-100.00	%0.00	%-0.19
EF* GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/ZARARLARI	-662,000.00	0.00	%0.00	%-3.94	%0.00
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR	-662,000.00		%0.00	%-3.94	%0.00
EG* DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-6,277,999.97	-792,250.36	%692.43	%-37.40	%-3.65
EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ	-404,400.00		%0.00	%-2.41	%0.00
EGC DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%-37.00	%-3.65
Kodlu Tablo Verisi Yoktur					
Hesap adı	Carı	Önceki	YA	DAC	DAO
Pasif Toplam	16,785,400.03	21,703,749.64	%-22.66	%100.00	%100.00

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) ORAN ANALİZİ AŞAĞIDADIR.

Analiz Hesap Adı : ALL			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - CARİ ORAN	U1/U2	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	520.12	0.00
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - DÖNEN VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI	U1/U2	-0.03	270.84
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	520.12	1.00
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Stoklar	AG*+AH*+AL*	0.00	0.00
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)	(U1-U2)/U3	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U4-V4)/U4	520.12	0.00
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - Hazır Değerler	AA*	60,000.00	811,413.61
UFRS - İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	a1-a2+a3-a4-a5+a6-a7-a8	1,000,000.00	0.00
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - TOPLAM BORÇLARIN AKTİF TOPLAMINA ORANI	U1/U2	-25.82	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1.00	491.74
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - ÖZSERMAYENİN AKTİF TOPLAMINA ORANI	U1/U2	26.82	1.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0.96	-0.93
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - TOPLAM BORÇLARIN ÖZSERMAYE ORANI	U1/U2	-0.96	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1.00	255.78
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN AKTİFLERE ORANI	U1/U2	-25.82	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1.00	0.00
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARIN	U1/U2	1.00	0.00

TOPLAM BORÇLARA ORANI			
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D^{**}	0.00	40,800.00
UFRS - Toplam Pasifler	$(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})+D^{**}+E^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	0.00	1.00
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D^{**}	0.00	40,800.00
UFRS - Devamlı Sermaye	$D^{**}+E^{**}$		
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	$(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$	-16,094,750.00	0.00
UFRS - Toplam Borçlar	$(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})+D^{**}$	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - Maddi Öz sermaye	$E^{**}-BJ^{*}$	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D^{**}	0.00	40,800.00
UFRS - Ödenmiş Sermaye	EB^{*}	22,292,000.00	22,292,000.00
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI	$U1/U2$	1.33	1.03
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	0.24	-0.00
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	$A^{**}-(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$	16,554,750.00	11,050,326.19
UFRS - İşletme Sermayesi	A^{**}	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI	$U1/U2$	-0.37	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.02	0.16
UFRS - Vergiden Önceki Kar	$FLA+FMA$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI	$U1/U2$	-0.37	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	0.96	0.16
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	$U1/U2$	-9.96	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	-0.61
UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar	$FLA+FMA-FJ^{*}$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	$U1/U2$	-9.96	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	-0.61
UFRS - Dağıtılmayan Karlar	EF^{*}	-662,000.00	0.00

UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - BİRİKMELİ KARLILIK ORANI	U1/U2	-1.06	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1.00	0.00
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	FLA-FMA+FJ*	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	FLA+FMA+FJ*	-6,210,599.97	-792,250.36

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir).

DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİNE AİT 31-01-2016 ve 31-01-2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
FH* DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	1,052,000.00	287,595.64	%265.79	%0.00	%0.00
FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	1,000,000.00		%0.00	%0.00	%0.00
FHC FAİZ KAZANCI		284,595.64	%-100.00	%0.00	%0.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	52,000.00	3,000.00	%1,633.33	%0.00	%0.00
FI* DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP)	-7,262,599.97	-1,079,846.00	%572.56	%0.00	%0.00
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	-6,599,599.97	-417,846.00	%1,479.43	%0.00	%0.00
FIG KARŞILIK GİDERLERİ	-663,000.00	-662,000.00	%0.15	%0.00	%0.00
FL* SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%0.00	%0.00
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%0.00	%0.00
FLJ SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%0.00	%0.00
FO* TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%0.00	%0.00
FOA TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%0.00	%0.00
FP* DİĞER KAPSAMLI GELİR	1,366,000.00	163,200.00	%737.01	%0.00	%0.00
FPA DİĞER KAPSAMLI GELİR	1,366,000.00	163,200.00	%737.01	%0.00	%0.00
FR* TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-4,844,599.97	-629,050.36	%670.15	%0.00	%0.00
FRA TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-4,844,599.97	-629,050.36	%670.15	%0.00	%0.00
Kodlu Tablo Verisi Yoktur					

EK-1'in Devamı

**KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ORAN
ANALİZİ AŞAĞIDADIR. (TAMAMI)**

NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
<i>UFRS - ALACAK DEVİR HIZI</i>			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
<i>UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ</i>			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
<i>UFRS - STOK DEVİR HIZI</i>			
<i>UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI</i>			
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	A**-(A**+B**-D**-E**)	16,554,750.00	11,050,326.19
UFRS - İşletme Sermayesi	A**	460,000.00	11,050,326.19
<i>UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI</i>			
<i>UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI</i>			
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
<i>UFRS - NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI</i>			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	-0.37	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	1.02	0.16
<i>UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI</i>			
UFRS - Vergiden Önceki Kar	FLA+FMA	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	-0.37	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0.96	0.16
<i>UFRS - NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI</i>			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	U1/U2	-9.96	-0.04

UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	-0.61
<i>UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI</i>			
UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar	$FLA+FMA-FJ^*$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	$U1/U2$	-9.96	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	-0.61
<i>UFRS - BİRİKMELİ KARLILIK ORANI</i>			
UFRS - Dağıtılmayan Karlar	EF^*	-662,000.00	0.00
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - BİRİKMELİ KARLILIK ORANI	$U1/U2$	-1.06	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	0.00
<i>UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI</i>			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36
<i>UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI</i>			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	$FLA-FMA+FJ^*$	-6,210,599.97	-792,250.36
<i>UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI</i>			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	$FLA+FMA+FJ^*$	-6,210,599.97	-792,250.36

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir).

DENGEL İLETİŞİM – TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31.01.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

CARİ:

SOLO 'CARI' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL			
		Oz kaynaklar	0.00
		Net Dönem Kârı Zararı	0.00
		Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları	0.00
		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	0.00
		Diğer (Nakit Akış	0.00
		Satılmaya Hazır Finansal	0.00
		Yabancı Para Çevirim	0.00
		Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Tanımlanmış Fayda	0.00
		Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme	0.00
		Sermaye Yedekleri	0.00
		Paylara İlişkin Primler	0.00
		Geri Alınmış Paylar	0.00
		Ödenmiş Sermaye	22,292,000.00
Bakiyeler (Dönem Başı)			0.00
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)			-792,250.36
Bakiyeler (Dönem Sonu)			-792,250.36

GEÇMİŞ:

SOLO 'Ö N C E K İ ' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL			
		Oz kaynaklar	0.00
		Net Dönem Kârı Zararı	0.00
		Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları	0.00
		Kârdan Ayrılan	0.00
		Diğer (Nakit Akış Riskinden Satılmaya Hazır Finansal	0.00
		Yabancı Para Çevirim	0.00
		Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Tanımlanmış Fayda	163,200.00
		Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	0.00
		Sermaye Yedekleri	0.00
		Paylara İlişkin Primler Geri Alınmış Paylar	0.00
		Ödenmiş Sermaye	22,292,000.00
Bakiyeler (Dönem Başı)			0.00
Toplam Kapsamlı Gelir			0.00
Temettüler			-662,000.00
Diğer Değişiklikler			-6,277,999.97

DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-01-2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) YATAY ANALİZ İLE DİKEY ANALİZİ İÇEREN NAKİT AKIŞ TABLOSU

SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL					
	Carı	Önceki	YA	DA	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI					
A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	30,000.00	800,000.00	%-96.25	%0.18	%3.69
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	10,000.00	0.00	%0	%0.06	%0
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	20,000.00	800,000.00	%-97.5	%0.12	%3.69
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	5,000.00	0.00	%0	%0.03	%0
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	4,000.00	0.00	%0	%0.02	%0
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	1,000.00	0.00	%0	%0.01	%0
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	7,000.00	0.00	%0	%0.04	%0
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)	2,000.00	0.00	%0	%0.01	%0
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI					
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	40,000.00	0.00	%0	%0.24	%0
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	3,000.00	0.00	%0	%0.02	%0
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	43,000.00	0.00	%0	%0.26	%0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI					
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	1,900.00	0.00	%0	%0.01	%0
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	2,600.00	0.00	%0.00	%0.02	%0.00
A+B+C	105,400.00	800,000.00	%-659.01	%0.63	%3.69

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir).

**DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31-01-2016
TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT %95 KESİNLİK DÜZEYİNDE AYRINTILI MİZAN TABLOSU**

Kayıt	Adet	Tutar	Kesinlik	Tutar	Görülen	Adet	Onaylanan	Sayısı	%	Tutar	%	Tutar	%	Reddedilen	Sayısı	%	Belge	Durum	Hesap	Borç	Alacak	Borç	Alacak	
1	60,000.00	1	60,000.00	60,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	✓		AAC BANKA	60,000.00	0.00	60,000.00		60,000.00
1	460,000.00	1	460,000.00	400,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	✓		ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	0.00	400,000.00		400,000.00
1	1,551,000.00	1	1,091,000.00	1,091,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	✓		BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00	0.00	1,091,000.00		1,091,000.00
1	3,551,000.00	1	2,000,000.00	2,000,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	✓		BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ/	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
1	3,656,000.00	1	105,000.00	105,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	✓		BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0.00	105,000.00	105,000.00		105,000.00
1	118,656,000.00	1	115,000,000.00	115,000,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	✓		BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00		15,000,000.00

	Alacak	Borç	Alacak	Borç	Hesap	Durum	Belge	%	Tutar	%	Reddedilen Sayısı	%	Tutar	%	Onaylanan Sayısı	%	Görülen Adet	Tutar	Kesinlik	Tutar	Kayıt Adet
	60,000.00		0.00	60,000.00	AAC BANKA	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	60,000.00	1	60,000.00	1
	400,000.00		0.00	400,000.00	ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	400,000.00	1	460,000.00	1
	1,091,000.00		0.00	1,091,000.00	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	1,091,000.00	1	1,551,000.00	1
		2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	2,000,000.00	1	3,551,000.00	1
		105,000.00	105,000.00	0.00	BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	105,000.00	1	3,656,000.00	1
	15,000,000.00		0.00	15,000,000.00	BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	15,000,000.00	1	18,656,000.00	1
		5,300,000.00	5,300,000.00	0.00	BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	5,300,000.00	1	23,956,000.00	1
		416,000.00	416,000.00	0.00	BEB BAĞLI	✓		0.00	0.0	0.00	0	0.00	0.0	0.00	0	0.00	0	416,000.00	1	24,372,000.00	1

Kayıt	Adet	Tutar	Kesinlik	Tutar	Görülen	Adet	Onaylanan	Sayısı	%	Tutarı	%	Reddedile	Sayısı	%	Tutarı	%	Belge	Durum	Hesap	Borç	Alacak	Borç	Alacak	
1	1	60,000.00	1	60,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	AAC BANKA	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00
1	1	460,000.00	1	400,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	0.00	400,000.00	0.00	400,000.00
1	1	1,551,000.00	1	1,091,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	BEE BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00	0.00	1,091,000.00	0.00	1,091,000.00
1	1	3,551,000.00	1	2,000,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
1	1	3,656,000.00	1	105,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0.00	105,000.00	105,000.00	0.00	105,000.00
1	1	18,656,000.00	1	15,000,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
1	1	23,956,000.00	1	5,300,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0.00	5,300,000.00	5,300,000.00	0.00	5,300,000.00
1	1	24,372,000.00	1	416,000.00	0	0	0	0.00	0.00	0.0	0.0	0	0	0.00	0.0	0.0	+	✓	BEF BAĞLI	0.00	416,000.00	416,000.00	0.00	416,000.00

	Alacak	Borç	Alacak	Borç	Hesap	Durum	Belge	%	Tutar	%	Reddedile	Sayısı	%	Tutar	%	Onaylanan	Sayısı	%	Görülen	Adet	Tutar	Kesinlik	Tutar	Kayıt	Adet
			0.00	60,000.00	AAC BANKA	✓		00.00%	60,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	60,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	60,000.00	1	60,000.00	1	60,000.00	
			0.00	400,000.00	ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	✓		00.00%	400,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	400,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	400,000.00	1	400,000.00	1	460,000.00	
			0.00	1,091,000.00	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	✓		00.00%	1,091,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	1,091,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	1,091,000.00	1	1,091,000.00	1	1,551,000.00	
			2,000,000.00	0.00	BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	✓		00.00%	2,000,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	2,000,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	2,000,000.00	1	2,000,000.00	1	3,551,000.00	
			105,000.00	0.00	BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	✓		00.00%	105,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	105,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	105,000.00	1	105,000.00	1	3,656,000.00	

Kayıt	Adet	Kesinlik	Tutar	Adet	Tutar	Görülen	Sayısı	%	Onaylanan	Sayısı	%	Tutarı	%	Reddedile	Sayısı	%	Tutarı	%	Belge	Durum	Hesap	Borç	Alacak	Borç	Alacak
	1	1	60,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		AAC BANKA	60,000.00	0.00	60,000.00	
	1	1	460,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	0.00	400,000.00	
	1	1	1,551,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00	0.00	1,091,000.00	
	1	1	3,551,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	
	1	1	3,656,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	0.00	105,000.00	105,000.00	
	1	1	18,656,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	
	1	1	23,956,000.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	✓		BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE	0.00	5,300,000.00	5,300,000.00	

	Alacak	Borç	Alacak	Borç	Hesap	Durum	Belge	%	Tutarı	%	Reddedile	Sayısı	%	Tutarı	%	Onaylanan	Sayısı	%	Görülen	Adet	Tutar	Kesinlik	Tutar	Kayıt	Adet
	60,000.00		0.00	60,000.00	AAC BANKA	✓		0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0	0	60,000.00	1	60,000.00	1	60,000.00
	400,000.00		0.00	400,000.00	ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	✓		0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0	0	400,000.00	1	460,000.00	1	460,000.00
	1,091,000.00		0.00	1,091,000.00	BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	✓		0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0	0	1,091,000.00	1	1,551,000.00	1	1,551,000.00
		2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	✓		0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0	0	2,000,000.00	1	3,551,000.00	1	3,551,000.00
		105,000.00	105,000.00	0.00	BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	✓		0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0	0	105,000.00	1	3,656,000.00	1	3,656,000.00
	15,000,000.00		0.00	15,000,000.00	BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	✓		0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0.0	0%	0	0.00	0.00	0	0	15,000,000.00	1	18,656,000.00	1	18,656,000.00

118,656,000.00	115,000,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
123,956,000.00	1	5,300,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	0.00	5,300,000.00	5,300,000.00
124,372,000.00	1	416,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	0.00	416,000.00	416,000.00
124,912,000.00	1	540,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	540,000.00	0.00	540,000.00
136,912,000.00	1	112,000,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00
137,656,000.00	1	744,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	0.00	744,000.00	744,000.00
141,084,599.97	1	3,428,599.97	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	0.00	3,428,599.97	3,428,599.97
141,336,599.97	1	252,000.00	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	00.00%	0.00	252,000.00	252,000.00

EK-1'in Devamı

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir).

DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31.01.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT % 95 KESİNLİK DÜZEYİNDE AYRINTILI DENETİM PLANI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir).

DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31.01.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT % 95 KESİNLİK DÜZEYİNDE AYRINTILI ÇALIŞMA KÂĞITLARI

EK-1'in Devamı

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir).

DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31.01.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT % 95 KESİNLİK DÜZEYİNDE AYRINTILI FREKANS TABLOSU

<i>Frekans Hesap Adı: A** DÖNEN VARLIKLAR</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>
<i>Ortalama</i>	<i>1.52</i>

<i>Frekans Hesap Adı: B** DURAN VARLIKLAR</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>
<i>Ortalama</i>	<i>1.3</i>

<i>Frekans Hesap Adı: C** KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>

<i>Ortalama</i>	<i>1.14</i>
-----------------	-------------

<i>Frekans Hesap Adı: D** UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>
<i>Ortalama</i>	<i>1.52</i>

<i>Frekans Hesap Adı: E** ÖZKAYNAKLAR</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>
<i>Ortalama</i>	<i>1.45</i>

<i>Frekans Hesap Adı:</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>
<i>2.00</i>	<i>662975-663000</i>
<i>2.00</i>	<i>999975-1000000</i>
<i>Ortalama</i>	<i>1.15</i>

<i>Frekans Hesap Adı: G** MALİYET HESAPLARI (7/A)</i>	
<i>Sayı</i>	<i>Aralık</i>
<i>Ortalama</i>	<i>1.2</i>

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL) olarak ifade dılmıştır).

DENGEL İLETİŞİM - TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NE 31.01.2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (TL))

1. Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Konsolide Olmayan Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYETKONUSU

1. Şirket amacını gerçekleştirmek için her türlü gayrimenkul alabilir, satabilir, işletebilir, kiralar, kiraya verebilir, bunlar üzerinde aynı ve şahsi hakları tesis

edebilir, ipotek alabilir, ipotek verebilir ve ipotekleri fek edebilir. Gayrimenkulleri üzerinde irtifak, intifa, sükna, gayrimenkul mükellefiyeti, bedelli veya bedelsiz yola terk, kamuya terk, ifraz, tevhit yapabilir, kat irtifakı ve kat mülkiyeti tesis edebilir. Tapu dairelerinde gayrimenkullerle ilgili her türlü cins tashihi, ifraz, tevhid, taksim, parselasyon ile ilgili her nevi muamele ve tasarrufları gerçekleştirebilir.

2. Lüzumlu görülecek menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir, satabilir, kiralayabilir, finansal kiralama yapabilir yahut kiraya verebilir, yurt içinde ve yurt dışından, teminatlı yahut teminatsız, her türlü borç alabilir. Şirketin sahip olduğu her türlü menkul ve gayrimenkulleri ile her türlü sabit tesis ve demirbaşları üzerinde gerek namına gerekse üçüncü şahıs ve tüzel kişiler namına teminat, kefalet, işletme rehni ve ipotek tesis edebilir, fek edebilir. Alacaklarına karşılık, ipotek veya rehin alabilir, borçlarının teminatı olarak veya üçüncü şahıslar lehine, ipotek yahut rehin verebilir, bu ipoteklerin terkinini talep edebilir, her türlü kefalet ve teminat verebilir.

3. Şirket konusu işlerin oluşabilmesi için kanuni mevzuatın gerekli kıldığı tüm teşebbüs ve merasimi ifade ederek gerekli izin, imtiyaz, ruhsatname, patent, ihtira

4. Beratları, lisans, know-how marka, fesihname, belge, alametifarika gibi sımai, mülkiyet haklarını ve emsali hakları iktisap etmek veya tamamen üçüncü şahıslara devredebilir, her türlü hukuki tasarruf işlemlerde bulunmak. Ayrıca, yukarıdaki hakları kiraya verebilir veya kiralayabilir.

5. Şirket gaye ve konusunun gerçekleştirilmesi için arsa, arazi, bina ve gayrimenkul hakları satın alabilir, inşa edebilir, iktisap edebilir, satabilir. İktisap edilen gayrimenkulleri devir ve ferağ, bunları kısmen veya tamamen üçüncü şahıslara kullanırabilir veya kiralayabilir.

6. Şirket gayelerinin oluşmasını teminen kısa, orta ve uzun vadeli istikrazlar akdedebilir, aval ve kefalet kredileri temin edebilir. Şirketin kuracağı tesisleri için gerekli iç ve dış kredileri dahili ve harici finansman kurumlarıyla yerli ve yabancı kuruluş ve işletmelerden temin edebilir.

7. Şirket konusuyla ilgili mamullerin depolanması, nakli, satışı için gerekli her türlü makine, tesisat, nakil vasıtaları, cihaz alet ve edevat ve sair menkul malları ve hakları satın alabilir veya satabilir, ithal ve ihraç edebilir, kullanabilir, kiralayabilir ve kiraya verebilir.

8. Şirket gayelerini gerçekleştirmek için tüm smai mali ve hukuk işlem ve tasarruflarda bulunabilir, resmi ve özel bilumum ihalelere iştirak edebilir, acentelik, mümessillik, komisyonculuk, bayilik, distribütörlük alabilir ve verebilir.

9. Şirket konusyla ilgili olan şirket kurabilir, ortaklık yapabilir, mevcut ve ileride kurulacak işletme ve şirketlere iştirak edebilir. Şirket konularıyla iştirak eden firmaları ve ticari işletmeleri devren iktisap edebilir, aracılık yapmamak kaydıyla kurulmuş ve kurulacak şirketlerin, hisse senetlerini ve paylarını satın alabilir veya satabilir, devredebilir ve bunlar üzerinde her türlü tasarrufta bulunabilir.

10. Şirket gagesine faydalı olmak şartıyla ve aracılık yapmamak kaydıyla şirket konusuna bağlı olmaksızın özel hukuk, kamu hukuku tüzel kişiler tarafından ihraç olunan ve olunacak hisse senetleri, tahviller, intifa senetleri ve kuponları gibi kıymetleri satın alabilir, devralabilir, teminat gösterebilir, kabul edebilir.

11. Konusu ile ilgili hammadde, yan madde, yan mamul ve mamul maddeleri satın alabilir, ithal, ihraç ve sair suretle tedarik edebilir, bunları kısmen veya tamamen işletebilir.

12. Yukarıda sözü edilen konularla ilgili yerli ve yabancı şirket işletme ve müesseseler ile işbirliği yapabilir veya bunlarla ortaklık yapabilir.

13. Yukarıda sözü edilen konularla ilgili olarak yerli ve yabancı şirket işletme ve müesseselerden distribütörlük, bayilik veya mümessillik alabilir, verebilir.

14. Şirket yukarıdaki tüm konularıyla ilgili yurt içinde ve yurt dışında resmi ve özel kurumların açtığı ihalelere katılabilir.

15. Şirket yukarıdaki tüm konularıyla ilgili olarak kanuni mevzuatlar yerine getirilerek ihracat ve ithalat işlemleri yapabilir.

16. Konusu ile ilgili fason işçilik yapabilir, yaptırabilir.

17. Konusu ile ilgili olmak üzere soğuk hava depoları kurabilir, işletebilir, kiralayabilir, kiraya verebilir.

18. Şirket maksat ve mevzuu ile ilgili olarak her türlü fuar, sergi ve panayrlara iştirak edebilir.

EK-1'in Devamı

Yukarıda gösterilen konulardan başka ilerde şirket için faydalı ve lüzumlu görülecek başka işlere girişilmek istendiği takdirde genel kurul karar aldıktan sonra şirket bu işleri de yapabilecektir. Ana sözleşme değişikliğinde olan işbu karar tescil ve ilan ettirilerek uygulanacaktır.

(ANONİM ŞİRKET İÇİN)

Şirket amaç ve konularıyla ilgili olarak aşağıdaki işlemleri yapar:

1. Şirket amacını gerçekleştirmek için her türlü gayrimenkul alabilir, satabilir, işletebilir, kiralar, kiraya verebilir, bunlar üzerinde aynı ve şahsi hakları tesis edebilir, ipotek alabilir, ipotek verebilir ve ipotekleri fık edebilir. Gayrimenkulleri üzerinde irtifak, intifa, sükna, gayrimenkul mükellefiyeti, bedelli veya bedelsiz yola terk, kamuya terk, ifraz, tevhit yapabilir, kat irtifakı ve kat mülkiyeti tesis edebilir.
2. Tapu dairelerinde gayrimenkullerle ilgili her türlü cins tashihi, ifraz, tevhit, taksim, parselasyon ile ilgili her nevi muamele ve tasarrufları gerçekleştirebilir.
3. Lüzumlu görülecek menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir, satabilir, kiralayabilir, finansal kiralama yapabilir yahut kiraya verebilir, yurt içinde ve yurt dışından, teminatlî yahut teminatsız, her türlü borç alabilir. Şirketin sahip olduğu her türlü menkul ve gayrimenkulleri ile her türlü sabit tesis ve demirbaşları üzerinde gerek namına gerekse üçüncü şahıs ve tüzel kişiler namına teminat, kefalet, işletme rehni ve ipotek tesis edebilir, fık edebilir. Alacaklarına karşılık, ipotek veya rehin alabilir, borçlarının teminatı olarak veya üçüncü şahıslar lehine, ipotek yahut rehin verebilir, bu ipoteklerin terkinini talep edebilir, her türlü kefalet ve teminat verebilir.
4. Şirket konusu işlerin oluşabilmesi için kanuni mevzuatın gerekli kıldığı tüm teşebbüs ve merasimi ifade ederek gerekli izin, imtiyaz, ruhsatname, patent, ihtira beratları, lisans, know-how marka, fesihname, belge, alametifarika gibi sınavi, mülkiyet haklarını ve emsali hakları iktisap etmek veya tamamen üçüncü şahıslara devredebilir, her türlü hukuki tasarruf işlemlerde bulunmak. Ayrıca, yukarıdaki hakları kiraya verebilir veya kiralayabilir.

EK-1'in Devamı

5. Şirket gaye ve konusunun gerçekleştirilmesi için arsa, arazi, bina ve gayrimenkul hakları satın alabilir, inşa edebilir, iktisap edebilir, satabilir. İktisap edilen gayrimenkulleri devir ve ferağ, bunları kısmen veya tamamen üçüncü şahıslara kullanırabilir veya kiralayabilir.

6. Şirket gayelerinin oluşmasını teminen kısa, orta ve uzun vadeli istikrazlar akdedebilir, aval ve kefalet kredileri temin edebilir. Şirketin kuracağı tesisleri için gerekli iç ve dış kredileri dâhili ve harici finansman kurumlarıyla yerli ve yabancı kuruluş ve işletmelerden temin edebilir.

7. Şirket konusuyla ilgili mamullerin depolanması, nakli, satışı için gerekli her türlü makine, tesisat, nakil vasıtaları, cihaz alet ve edevat ve sair menkul malları ve hakları satın alabilir veya satabilir, ithal ve ihraç edebilir, kullanabilir, kiralayabilir ve kiraya verebilir.

8. Şirket gayelerini gerçekleştirmek için tüm snai mali ve hukuk işlem ve tasarruflarda bulunabilir, resmi ve özel bilumum ihalelere iştirak edebilir, acentelik, mümessillik, komisyonculuk, bayılık, distribütörlük alabilir ve verebilir.

9. Şirket konusuyla ilgili olan şirket kurabilir, ortaklık yapabilir, mevcut ve ileride kurulacak işletme ve şirketlere iştirak edebilir. Şirket konularıyla iştirak eden firmaları ve ticari işletmeleri devren iktisap edebilir, aracılık yapmamak kaydıyla kurulmuş ve kurulacak şirketlerin, hisse senetlerini ve paylarını satın alabilir veya satabilir, devredebilir ve bunlar üzerinde her türlü tasarrufta bulunabilir.

10. Şirket gayerine faydalı olmak şartıyla ve aracılık yapmamak kaydıyla şirket konusuna bağlı olmaksızın özel hukuk, kamu hukuku tüzel kişiler tarafından ihraç olunan ve olunacak hisse senetleri, tahviller, intifa senetleri ve kuponları gibi kıymetleri satın alabilir, devralabilir, teminat gösterebilir, kabul edebilir.

11. Konusu ile ilgili hammadde, yan madde, yan mamul ve mamul maddeleri satın alabilir, ithal, ihraç ve sair suretle tedarik edebilir, bunları kısmen veya tamamen işletebilir.

12. Yukarıda sözü edilen konularla ilgili yerli ve yabancı şirket işletme ve müesseseler ile işbirliği yapabilir veya bunlarla ortaklık yapabilir.

13. Yukarıda sözü edilen konularla ilgili olarak yerli ve yabancı şirket işletme ve müesseselerden distribütörlük, bayılık veya mümessillik alabilir, verebilir.

EK-1'in Devamı

14. Şirket yukarıdaki tüm konularıyla ilgili yurt içinde ve yurt dışında resmi ve özel kurumların açtığı ihalelere katılabilir.
15. Şirket yukarıdaki tüm konularıyla ilgili olarak kanuni mevzuatlar yerine getirilerek ihracat ve ithalat işlemleri yapabilir.
16. Konusu ile ilgili fason işçilik yapabilir, yaptırabilir.
17. Konusu ile ilgili olmak üzere soğuk hava depoları kurabilir, işletebilir, kiralayabilir, kiraya verebilir.
18. Şirket maksat ve mevzuu ile ilgili olarak her türlü fuar, sergi ve panayrlara iştirak edebilir.

Yukarıda gösterilen konulardan başka ilerde şirket için faydalı ve lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde yönetim kurulu karar aldıktan sonra genel kurulun onayına sunacak ve şirket bu işleri de yapabilecektir. Ana sözleşme değişikliğinde olan işbu karar tescil ve ilan ettirilerek uygulanacaktır.

Şirketi denetleyen denetçi firma 04.05.2005 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirketi faaliyet konusu DENGEL İLETİŞİM-TELOKOMÜNİKASYON Şirketi'nin Muhasebe kayıtlarının TFRS'ye göre denetlenmesidir. Şirket bu ama Doğrultusunda hizmetlerinin sunmaktadır. 31-12-2016 tarihli finansal Tablolar şirket yönetimi tarafından 04-04-2017 tarihinde onaylanmıştır. Kategorileri itibarıyla 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	31	31 Aralık 2015
<i>Sendikasız Personel</i>	1000	850
<i>Sendikalı Personel</i>	4000	350
	1400	1200

31 Aralık 2016 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 1000, mavi yakalı personel sayısı 400'tür. (31 Aralık 2015 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 850, mavi yakalı personel sayısı 350'tir). Şirket'in kayıtlı adresi: Halkalı istasyonu Mah. F2 Blok Divan İş Hanı Daire:2 KÜÇÜKÇEKMECE/İSTANBUL

EK-1'in Devamı

ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

31.01.2016 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 imkân 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.

2.1.2. 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.

2.1.5. 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.

EK-1'in Devamı

Finansal Tabloların Onaylanması

31.01.2016 tarihli finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 10.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

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. İlişkideki dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14. 1 no'lu Sermaye Piyasası'nda 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/IFRS) 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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirketin durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye 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

EK-1'in Devamı

2.1.6. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.7. Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

31.01.2016 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.

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.

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) TFRS'ye 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 Şirket'in 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 değerın TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değerın ne zaman kullanılabilceği 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.

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 Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3. 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 öngörülmektedir.

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

2.4. 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.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
<i>UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ</i>			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
<i>UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI</i>			
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	$A^{**} - (A^{**} + B^{**} - D^{**} - E^{**})$	16,554,750.00	11,050,326.19
<i>UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI</i>			
UFRS - İşletme Sermayesi	A^{**}	460,000.00	11,050,326.19
<i>UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI</i>			
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
<i>UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI</i>			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36

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 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.

UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ BORÇLARA ORANI			
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	$(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$	-16,094,750.00	0.00
<i>UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI</i>			
UFRS - Toplam Borçlar	$(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})+D^{**}$	-16,094,750.00	40,800.00
<i>UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI</i>			
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
<i>UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI</i>			
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
<i>UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI</i>			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	$FLA+FMA+FJ^{*}$	-6,210,599.97	-792,250.36

UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI			
UFRS - Toplam Borçlar	$(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})+D^{**}$	-16,094,750.00	40,800.00
<i>UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI</i>			
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
<i>UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI</i>			
UFRS - Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok

muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerini düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Şirket, stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır.

UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)	(U1-U2)/U3	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U4-V4)/U4	520.12	0.00
NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	FLA+FMA+FJ*	-6,210,599.97	-792,250.36

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlıklar

Şirketin, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN MADDİ ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Maddi Öz sermaye	E** -BJ*	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN UZUN VADELİ BORÇLARA ORANI			
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D**	0.00	40,800.00
UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI			

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN MADDİ ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Maddi Özsermaye	E** -BJ*	16,718,000.03	21,662,949.64

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirketin finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Pay Başına Kazanç

Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye'de şirketler,

sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları BEDELSİZ HİSSE yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılabacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirketin Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca şirket en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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	30,000.00	800,000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	10,000.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	20,000.00	800,000.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	5,000.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	4,000.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	1,000.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	7,000.00	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)	2,000.00	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)	800.00	0.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	40,000.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	3,000.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net	43,000.00	0.00

Nakit Akışı		
<i>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI</i>		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	700.00	0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	1,900.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan	2,600.00	0.00
Net Nakit Artış/Azalış		
A+B+C	105,400.00	800,000.00

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Finansal tabloların hazırlanmasında şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

UFRS - ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Ödenmiş Sermaye	EB**	22,292,000.00	22,292,000.00
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	1.33	1.03
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0.24	-0.00

EB** performansında net satışlar dikkate alınmaktadır.

6. İlişkili Taraf Açıklamaları

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. CARİ ÖNCEKİ ilişkili taraflardan alacaklar: Ortaklar ticari ticari olmayan ticari ticari olmayan ilişkili taraflara ait oran analizi aşağıdadır.

NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00

7. Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

CARİ ÖNCEKİ

NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00

NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ BORÇLARA ORANI			
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI			
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64

Şirketin şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir: Dönem başı karşılık dönem içerisinde ayrılan karşılık eksi, dönem içinde tahsil edilen dönem sonu karşılık uzun vadeli ticari alacaklar.

CARİ ÖNCEKİ

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00

Şirketin Şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir: Dönem başı karşılık dönem içerisinde ayrılan karşılık Eksi, dönem içinde tahsil edilen dönem sonu karşılık kısa vadeli ticari borçlar.

EK-1'in Devamı

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

CARİ

ÖNCEKİ

Ticari Borçlara ait oran analizi aşağıdadır.

NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ BORÇLARA ORANI			
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI			
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)		18	18.00
			18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)		18	18.00
			18.00

EK-1'in Devamı**8. Diğer Alacak ve Borçlar**

Diğer Alacak ve Borçlara ait oran analizi aşağıdadır.

NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00

9. Stoklar

Stoklara ait oran analizi aşağıdadır.

UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - LİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)	(U1-U2)/U3	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U4-V4)/U4	520.12	0.00
NAKİT ORANI			
UFRS - Dönen Varlıklar	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - NAKİT ORANI	(U1-U2-U3)/U4	-0.03	0.00
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U5-V5)/U5	520.12	0.00
UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	FLA+FMA+FJ*	-6,210,599.97	-792,250.36

13 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlık amortisman giderlerinin ilgili giderler ve maliyet hesaplarına dağılımı yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir: Maddi Duran Varlıklara ait oran analizi aşağıdadır.

UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS – Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN MADDİ ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Maddi Öz sermaye	E**-BJ*	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN UZUN VADELİ BORÇLARA ORANI			
UFRS - Uzun Vadeli Borçlar	D**	0.00	40,800.00
UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI			

16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlık itfa giderlerinin tamamı yıllar itibarıyla genel yönetim giderlerinde sınıflandırılmıştır. Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait oran analizi aşağıdadır.

UFRS - MADDİ DURAN VARLIKLARIN MADDİ ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Maddi Öz sermaye	E**-BJ*	16,718,000.03	21,662,949.64

EK-1'in Devamı

Sermayeye ait oran analizi aşağıdadır.

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS -- ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV +ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - STOK DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	$A^{**}-(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$	16,554,750.00	11,050,326.19
UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			
UFRS - İşletme Sermayesi	A^{**}	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI			
UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS -- ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV +ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	$A^{**}-(A^{**}+B^{**}-D^{**}-E^{**})$	16,554,750.00	11,050,326.19
UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			

UFRS - İşletme Sermayesi	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36

FDA*

28. Sermaye, Yedekler ve Diğer Öz kaynak Kalemleri

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
EB* ÖDENMİŞ SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	%0.00	%132.81	%102.71
EBA SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	%0.00	%132.81	%102.71

29. Hasılat

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	$A^{**} - (A^{**} + B^{***} - D^{**} - E^{**})$	16,554,750.00	11,050,326.19
UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			
UFRS - İşletme Sermayesi	A**	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36

UFRS - ALACAK DEVİR HIZI			
UFRS - - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - ALACAKLARIN ORTALAMA TAHSİL SÜRESİ			
UFRS - ORTALAMA KDV + ÖTV (%)	18	18.00	18.00
UFRS - NET İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Net İşletme Sermayesi	$A^{**} - (A^{**} + B^{**} - D^{**} - E^{**})$	16,554,750.00	11,050,326.19
UFRS - BRÜT İŞLETME SERMAYESİ DEVİR HIZI			
UFRS - İşletme Sermayesi	A^{**}	460,000.00	11,050,326.19
UFRS - MADDİ DURAN VARLIK DEVİR HIZI			
UFRS - ÖZSERMAYE DEVİR HIZI			
UFRS - Ortalama Öz sermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - NET KARININ NET SATIŞLARA ORANI			
UFRS - Net Kar	FOA	-6,210,599.97	-792,250.36

Faaliyet Giderlerine ait oran analizi aşağıdadır.

32. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
FH* DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	1,052,000.00	287,595.64	%265.79	%6.27	%1.33
FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	1,000,000.00		%0.00	%5.96	%0.00
FHC FAİZ KAZANCI		284,595.64	%-100.00	%0.00	%1.31
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	52,000.00	3,000.00	%1,633.33	%0.31	%0.01

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
FI* DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP)	-7,262,599.97	-1,079,846.00	%572.56	%- 43.27	%- 4.98
FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	-6,599,599.97	-417,846.00	%1,479.43	%- 39.32	%- 1.93
FIG KARŞILIK GİDERLERİ	-663,000.00	-662,000.00	%0.15	%- 3.95	%- 3.05

Diğer Gelirler ve Giderlere ait oran analizi aşağıdadır.

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
CK* DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	67,400.00	0.00	%0.00	%0.40	%0.00
CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	67,400.00		%0.00	%0.40	%0.00

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
FL* SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%- 37.00	%- 3.65
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%- 37.00	%- 3.65
FLJ SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-6,210,599.97	-792,250.36	%683.92	%- 37.00	%- 3.65

UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI					
UFRS - Vergiden Önceki Kar	FLA+FMA	-6,210,599.97		-792,250.36	
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03		21,662,949.64	
UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI	U1/U2	-0.37		-0.04	
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0.96		0.16	
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI					
UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar	FLA+FMA-FJ*	-6,210,599.97		-792,250.36	

UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	$U1/U2$	-9.96	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	-0.61
UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	$FLA-FMA+FJ^{*}$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	$FLA+FMA+FJ^{*}$	-6,210,599.97	-792,250.36

UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar	$FLA+FMA$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Özsermaye	E^{**}	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI	$U1/U2$	-0.37	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	0.96	0.16
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
UFRS - Faiz ve Vergiden Önceki Kar	$FLA+FMA-FJ^{*}$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - Toplam Aktifler	$A^{**}+B^{**}$	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI	$U1/U2$	-9.96	-0.04
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	$(U3-V3)/U3$	1.00	-0.61
UFRS - FAİZ ÖDEME ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	$FLA-FMA+FJ^{*}$	-6,210,599.97	-792,250.36
UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI			

UFRS - Vergiden Önceki	FLA+FMA+FJ*	-6,210,599.97	-792,250.36
Kar + Faizler			

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları'na (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.

31.01.2016 ve 31.01.2016 tarihleri itibariyle şirketin faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir: Sabit faizli finansal araçlar

Hesap adı	Cari	Önceki
AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	60,000.00	811,413.61
AAC BANKA	60,000.00	811,413.61

46. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir: Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir. İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da en direkt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir. Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir: Şirket, finansal araçların

tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. -Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir: Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir. İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da en direkt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir. Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

48. Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır.

49. TMS'ye İlk Geçiş

TMS01 Standardı gereğince YENİDEN SINIFLANDIRMA ve YANİDEN HESAPLAMA uygulanmış, uygulamada MOMTOS-DR (www.MOMTOS.org) adlı program kullanılmıştır.

50. Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Açıklamalar

TFRS 10'un ve TFRS 12'nin yayımlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

EK-1'in Devamı**51. Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamaları**

CARI ÖNCEKİ

UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARLA HAZIR DEĞERLER ARASINDAKİ FARKIN KAPATILMA DERECESİ			
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D** E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - Hazır Değerler	AA*	60,000.00	811,413.61
UFRS - İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	a1-a2+a3-a4- a5+a6-a7-a8	1,000,000.00	0.00

Nakit ve Nakit Benzerlerine ait oran analizi aşağıdadır.

UFRS - KISA SÜRELİ BORÇLARLA HAZIR DEĞERLER ARASINDAKİ FARKIN KAPATILMA DERECESİ			
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D** E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - Hazır Değerler	AA*	60,000.00	811,413.61
UFRS - İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	a1-a2+a3-a4- a5+a6-a7-a8	1,000,000.00	0.00

52. Öz kaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar

Finansal Tablolar ile beraber yukarıda sunulmuştur.

53. Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar ----- CARI ÖNCEKİ

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
AB* FİNANSAL YATIRIMLAR	400,000.00	10,238,912.58	%- 96.09	%2.38	%47.18
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	400,000.00	10,238,912.58	%- 96.09	%2.38	%47.18

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar ----- CARI ÖNCEKİ

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	20,066,000.00	10,719,269.45	%87.20	%119.54	%49.39
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	1,091,000.00	976,000.00	%11.78	%6.50	%4.50
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-2,000,000.00	-390,000.00	%412.82	%-11.92	%-1.80
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-105,000.00	-38,000.00	%176.32	%-0.63	%-0.18
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	15,000,000.00	5,455,000.00	%174.98	%89.36	%25.13
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-5,300,000.00	-2,650,000.00	%100.00	%-31.58	%-12.21
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-416,000.00	-208,000.00	%100.00	%-2.48	%-0.96
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	540,000.00	380,269.45	%42.00	%3.22	%1.75
BEI DİĞER DURAN FY	12,000,000.00	7,566,000.00	%58.60	%71.49	%34.86
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-744,000.00	-372,000.00	%100.00	%-4.43	%-1.71

Finansal Yatırımlara ait oran analizi aşağıdadır.

Finansal Borçlanmalara ait oran analizi aşağıdadır.

UFRS - KISA SÜRELİ BANKA KREDİLERİNİN KISA SÜRELİ BORÇLARA ORANI			
UFRS - Kısa Vadeli Borçlar	(A**+B**-D**-E**)	-16,094,750.00	0.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI			
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D**-E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS BAZLI DEĞİŞİM	(U3-V3)/U3	0.00	0.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64
UFRS - BORÇ SERVİSİ ORANI			
UFRS - Vergiden Önceki Kar + Faizler	FLA+FMA+FJ*	-6,210,599.97	-792,250.36

Frekans Hesap Adı: AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>1.14</i>

Frekans Hesap Adı: AAA NAKİT	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>0</i>

UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM BORÇLARA ORANI			
UFRS - Toplam Borçlar	(A**+B**-D** E**)+D**	-16,094,750.00	40,800.00
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
UFRS - Toplam Aktifler	A**+B**	623,250.03	21,703,749.64
UFRS - TOPLAM BANKA KREDİLERİNİN ÖZSERMAYEYE ORANI			
UFRS - Öz sermaye	E**	16,718,000.03	21,662,949.64

Finansal Borçlanmalara ait frekans analizi aşağıdadır.

Frekans Hesap Adı: CA* KISA VADELİ BORÇLANMALAR	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>1</i>

Frekans Hesap Adı: CB* DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>0</i>

Frekans Hesap Adı: DA* UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>1</i>

Frekans Hesap Adı: DB* UV DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>0</i>

Frekans Hesap Adı: A** DÖNEN VARLIKLAR	
Sayı	<i>Aralık</i>
Ortalama	<i>1.52</i>

EK-2

**DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD.ŞİRKETİ'NİN 2016
FAALİYET YILI KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM RAPORU**

BÖLÜM I - KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM BEYANI

EK-2'nin DEVAMI**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

EK-2'nin DEVAMI

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 sunularak, bağımsız yönetim kurulu adaylarının da onayı ile işlemlere devam kararı verilmiştir.
- Şirket internet sitesi ve faaliyet raporu gözden geçirilmiş ve güncelleştirilmesi yönünde çalışmalar yapılmıştır.
- 2017 yılı için yaygın ve süreklilik arz eden işlemler raporu hazırlanmış ve Yönetim Kurulu kararı ile KAP'ta yayınlanmıştır.

EK-2'nin DEVAMI

- 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 2017 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.dengel.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.

EK-2'nin DEVAMI**BÖLÜM II- PAY SAHİPLERİ****2.1. Yatırımcı İlişkileri Bölümü**

- Şirketimizce, 03 Ocak 2014 tarihli 28871 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) **Madde 11- Yatırımcı İlişkileri Bölümü** kapsamında, DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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
Zeynep DEMİR	Yatırımcı İlişkileri Bölümü Yöneticisi	Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Düzey Lisansı (No: 123456), Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı Lisansı (No: 987654)
Mehtap DENGEL	Yatırımcı İlişkileri Bölümü Üyesi	Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Düzey Lisansı (No: 654321), Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı Lisansı (No: 4567890)

- 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 bölüme 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 bulunulmuş, 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 DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN Bilgilendirme Politikasına uygun olarak yanıtlanmıştır.
- Pay sahipleri ile yapılan yazışmalar ile diğer bilgi taleplerine ilişkin kayıtlar sağlıklı, güvenli ve güncel olarak tutulmuştur. DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD.ŞİRKETİ 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.dengel.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 dâhilinde, 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 “Merkez Mah. Kemal Katıtaş sokak 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.

EK-2'nin DEVAMI

- 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 vekâletname 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 vekâletname 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.

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD.ŞİRKETİ hisselerinin tamamı eşit haklar ihtiva etmektedir. Oy hakkında herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Bu husus Şirket Esas Sözleşmesi'nde de yer almaktadır.
- Şirketin iştiraklerinin DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ A.Ş.'de payı bulunmamaktadır. Bu nedenle karşılıklı iştirak ilişkisi ve bu ilişkinin Genel Kurul'da oylamaya yansımaları 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, 2017 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 sitesinin adresi www.dengel.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.

EK-2'nin DEVAMI

- 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.
- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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

iş yaşamına kazandırarak hayatın içinde olmalarını desteklemek amacıyla 2'si down sendromlu, 2'si zihinsel engelli olmak üzere 4 gencimiz istihdam edilmiştir.

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN bünyesinde 30engelli çalışan istihdam edilmiştir.

BÖLÜM IV - YÖNETİM KURULU

5.1. Yönetim Kurulunun Yapısı ve Oluşumu

Yönetim Kurulu

Üye	Görevi	Görev Süresi	Üyelik Sınıflandırması
Derya DENGEL	Başkan	Mart/2017-Mart/2018	İcrada Yer Almayan Üye
Mehtap DENGEL	Başkan Yardımcısı	Mart/2017-Mart/2018	İcrada Yer Almayan Üye
Funda CİVEK	Yönetim Kurulu Üyesi	Mart/2017-Mart/2018	İcrada Yer Almayan Üye
Zeynep DEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi	Mart/2017-Mart/2018	İcrada Yer Almayan Üye
Okan TAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi	Mart/2017-Mart/2018	Bağımsız Üye
Arzu MADEN	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.
- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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 üyelerden oluşmaktadır.
- Yönetim Kurulu Başkanı ve İcra Kurulu Başkanı farklı kişilerdir. Yönetim Kurulu Başkanı Sn. Derya DENGEL, DENGEL İLETİŞİM VE

TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN İcra Kurulu Başkanı ise Sn. Zeynep DEMİR'dir.

- 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. Okan TAŞ ve Sn. Arzu MADEN 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 3 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.

EK-2'nin DEVAMI

- 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 nolu 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. Mehtap DENGEL ve Sn. Arzu MADEN 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.

EK-2'nin DEVAMI

- 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
Mehtap DENGEL	Komite Başkanı	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Arzu MADEN	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-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği kapsamında gerçekleştirilmektedir.
- Denetim Komitesi'nin en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az 4 defa toplanması esastır. Komite 2017 yılında 6 toplantı yapmıştır.
- Komite ayrıntılı ve yazılı olarak düzenlenmiş çalışma esasları doğrultusunda faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

EK-2'nin DEVAMI**Kurumsal Yönetim Komitesi**

Komite Üyeleri	Görevi	Nitelikleri
Okan TAŞ	Komite Başkanı	İcracı Olmayan Yönetim Kurulu Üyesi
Funda CİVEK	Komite Üyesi	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Arzu MADEN	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
Zeynep DEMİR	Komite Başkanı	İcracı Olmayan Kurulu Üyesi
Funda CİVEK	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.

EK-2'nin DEVAMI

5.4. Risk Yönetim ve İç Kontrol Mekanizması

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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 varlığını, 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.

EK-2'nin DEVAMI

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.

EK-2'nin DEVAMI

- 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.
- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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 2017 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

ABC

**KURUMSAL YÖNETİM VE KREDİ DERECELENDİRME HİZMETLERİ
A.Ş.**

KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME RAPORU

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD.ŞİRKETİ'NİN

EK-3'ün Devamı

DERECELENDİRME SONUCU VE ÖZETİ

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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.

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN, şirketimizce yapılan Kurumsal Yönetim Derecelendirme çalışmasının sonucunda **10/8,25** notu ile derecelendirilmiştir. Bu not, DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'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 8,00 alan DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ'nin 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.

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN. Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık başlığı altında 9,00 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. (BİST) mevzuatına uygun şekilde kamuya açıklanmaktadır. Faaliyet raporu da kapsamlı ve bilgilendiricidir.

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN, Menfaat Sahipleri başlığı altında 7,50 almıştır. DENGEL İLETİŞİM VE

TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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 8,50 alan DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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

- ODR 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.

EK-3'ün Devamı**ŞİRKET HAKKINDA**

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ	
Yönetim Kurulu Başkanı Derya DENGEL	Yatırımcı İlişkileri Bölümü Yöneticisi Okan TAŞ
İcra Kurulu Başkanı Mehtap DENGEL	Yatırımcı İlişkileri Bölümü Üyesi Zeynep DEMİR

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN güvenlik sistemleri üretim ve ticareti ile ilgili faaliyetleri yürütmektedir. Güvenlik sistemleri teknoloji alanındaki değişim ve yenilikleri yarattığı ürünlere yansıtmayı misyon edinmiştir.
- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN üretim faaliyetlerini Kastamonu'da gerçekleştirmektedir. Üretimin ana kısmının 100 bin metrekarelik alanda verimlilik, etkinlik ve maliyet avantajı sağlayarak gerçekleştirmektedir.
- Şirket'i rekabette öne taşıyan diğer ana unsurlar, üretimde esneklik yetkinliği, Uzak Doğu'daki rakiplerine göre Avrupa'ya ve Ortadoğu'ya olan yakınlığının getirdiği lojistik üstünlük ve yine Avrupa'ya oranla düşük işçilik birim maliyetleridir.
- Şirket "DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ" 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.

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 'de Yönetim Kurulu görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD. ŞİRKETİ Yönetim Kurulu	
Derya DENGEL	Yönetim Kurulu Başkanı
Okan TAŞ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Funda CİVEK	Yönetim Kurulu Üyesi Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanı

Zeynep DEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanı
Arzu MADEN	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi Denetimden Sorumlu Komitesi Başkanı
Mehtap DENGEL	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
✓	Hisse devrinde kısıtlama yok
✓	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

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ’NİN pay sahipleri ile olan ilişkilerini Yatırımcı İlişkileri Bölümü vasıtasıyla sürdürmektedir. Bölüm yöneticisi olan Zeynep DEMİR Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Düzey Lisansı ve Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı lisanslarına haizdir. Ayrıca, Zeynep DEMİR Kurumsal Yönetim Komitesi üyesidir.

EK-3'ün Devamı

- 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 DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'nin faaliyet dönemine ilişkin gerçekleştirdiği genel kurula, ODK gözlemci sıfatıyla katılamamış 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 konusunda 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 kurul onayına 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

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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.
- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN'de oy hakkında imtiyaz yoktur.

1.6. Kâr Payı Hakkı

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON LTD.ŞİRKETİ'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
✓	Faaliyet raporunda, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler toplu olarak verilmiş
X	Faaliyet raporunda, yönetim kurulu komitelerinin etkinliğine ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi yok

EK-3'ün Devamı

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 yayımlandığı 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.

EK-3'ün Devamı

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; FUNDA 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.

EK-3'ün Devamı**3. BÖLÜM: MENFAAT SAHIPLERİ**

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

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN. 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 ulaşarak 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 DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'nin 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.) ayrım olmaksızın eşit davranılmaktadır.
- Çalışanlardan ayrımcılık konusunda herhangi bir şikâyet gelmemiştir. Çalışanlar arasında ayrımcılığa neden olabilecek uygulamalara karşı gerekli önlemler alınmış, çalışanlar hiçbir ayrım gözetilmeksizin eşit tutulmuştur.

3.4. Müşteriler ve Tedarikçilerle İlişkiler

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'nin 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 30 kişilik bir ekip oluşturulmuştur.
- Ticari sır kapsamında, müşteri ve tedarikçiler ile ilgili bilgilerin gizliliğine özen gösterilmektedir.

3.5. Etik Kurallar ve Sosyal Sorumluluk

- DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN 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.

EK-3'ün Devamı**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.

EK-3'ün Devamı

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 ayrılaştırılmış olmakla beraber bu ayırım 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 yapabilme 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 üyelere 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 taşınamaması 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 ulaşp ulaşmadığına ilişkin değerlendirmesini yıllık faaliyet raporunda açıklamıştır.
- Yönetim kurulu üyelerinin ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esasları yazılı hale getirilmiş ve 19.06.2012 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 karine 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 itibariyle 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 hak edilmiştir.
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

	<p>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 hak edilmiştir.</p>
6	<p>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 hakkedilmiş 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.</p>
4 - 5	<p>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.</p>
<4	<p>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 zaafılar vardır. Yatırımcı güveni zedelenebilir ve maddi zararlar oluşabilir.</p>

ÇEKİNCELER

Bu Kurumsal Yönetim Derecelendirme Raporu, Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri baz alınarak, hem DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN işbirliğiyle sağlanan ve hem de DENGEL

EK-3'ün Devamı

İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'NİN kamunun kullanımına açık olarak yayınladığı bilgilere dayanılarak ODK Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme A.Ş. tarafından hazırlanmıştır.

Bu rapor ODK 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 ODK A.Ş. sorumlu tutulamaz. Bu yorumların üçüncü şahıslara yanlış veya eksik aksettirilmesinden veya her ne şekilde olursa olsun doğacak ihtilâflar da ODK A.Ş. analistlerinin sorumluluğu altında değildir.

ODK 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.odk.com).

© 2014, ODK Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme A.Ş. Bütün hakları saklıdır. Bu Kurumsal Yönetim Derecelendirme raporunda sunulan bilgilerin, ODK A.Ş.'nin ve DENGEL İLETİŞİM VE TELEKOMÜNİKASYON ŞİRKETİ'nin A izni olmaksızın yazılı veya elektronik ortamda basılması, çoğaltılması ve dağıtılması yasaktır.

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 DEĞERLENEREN 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	FAKTORİNG 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	UV TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	(-)
	197, 397	B	A	E	UV TİAL SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	229	B	A	F	UV TİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI	(-)

KRK	281	B	A	G	UV TİAL 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 TİAL 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 FY	

	-	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 DEĞERLENEN 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 FARKLIKLARI	(+/-)
	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	UVCAYA SAYIM FARKLIKLARI	(+/-)
	-	B	G	F	UVCAYA 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 DEĞERLENENLER	
	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 FARKLIKLARI	(+/-)
	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	

F01/29A,F07/8(e)	309	C	A	A	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FB	
F07/8(e)	309	C	A	B	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FB (TMS39)	
F07/8(f)	309	C	A	C	İLK MUHASEBELEŞTİRMEYEN SONRA ETKİN FAİZ YÖNTEMİYLE HESAPLANAN İTFA EDİLMİŞ MALİYETİNDEN ÖLÇÜLEN BANKA KREDİLERİ	
KRK		C	A	D	İHRAÇ EDİLMİŞ TAHVİL, 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	DİĞER KISA VADELİ BORÇLANMALAR	
M20/18	308	C	A	J	FİBO İHRAÇ FARKLARI	(+/-)
	197,397	C	A	K	FİBO SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	-*	C	B	*	DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
KRK	-	C	B	A	İLK MUHASEBELEŞTİRMEYEN SONRA, ETKİN FAİZ YÖNTEMİYLE HESAPLANAN İTFA EDİLMİŞ MALİYETİNDEN ÖLÇÜLMİYEN TÜREV ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	
KRK	-	C	B	B	FİNANSAL GARANTİ SÖZLEŞMELERİ	
M01/54k)	32*	C	C	*	İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR	
	320	C	C	A	SATICILAR	
	321	C	C	B	BORÇ SENETLERİ	
	329	C	C	C	AKREDİTİFLER	
	329	C	C	D	DİĞER TİCARİ 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	DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ BORÇLARI	
M20/18	302	C	D	F	FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	(-)
	-*	C	E	*	İLİŞKİLİ TARAFLARA TİCARİ 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	

EK-4 'ün Devamı

	261	B	K	A	ŞEREFİYE	
	-	B	K	B	BİRLEŞME ŞEREFİYESİ	
	-	B	K	C	KONSOLIDASYON 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 KAYBININ İPTALI	
	-	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 AVANTAJLARINEDENİYLE 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 İHTİYAÇ 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	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	
	297	B	P	K	DİDRVA SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	297	B	P	L	UV STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	(-)
	298	B	P	M	DDV BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR	(-)
KRDK04	-*	B	R	*	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ DURAN VARLIKLAR	
	193	B	R	A	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ DURAN VARLIKLAR	
	-*	B	S	*	DURDURULAN FAALİYETLER	
	25*, 26*	B	S	A	DURDURULAN FAALİYETLER	
					TOPLAM DURAN VARLIKLAR	
					TOPLAM VARLIKLAR	
	3**	C	*	*	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
M01/54m)	30*	C	A	*	KISA VADELİ BORÇLANMALAR	

	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 KARI 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 ÖTV	
	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	(-)
M12/23	409	D	A	F	BİLEŞİK FİNANSAL ARAÇ İLK MUHASEBELEŞTİRME BORÇ KISMI	
	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	
		D	L	A	GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN EDİLECEK KDV	
	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	

EK-4 'ün Devamı

	-	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 GİDERLER	
	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 YÖNEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILMAYACAK PAYLAR	
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 DEĞİŞİKLİKLERİN BORCUN KREDİRİSKİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERLE İLİŞKİLENDİRİLEBİLEN KISMI	
		E	E	*	KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	
F07/23©	-	E	E	A	DKG - NAKİT AKIŞ RİSKİNDE KURUNMA 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 HAZİR FİNANSAL VARLIKLARIN YENİDEN DEĞERLEME VE/VEYA SINIFLANDIRMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
		E	E	H	DKG - YURTDIŞINDAKİ İŞLETMEYE İLİŞKİN YATIRIM RİSKİNDE KURUNMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
		E	E	I	DKG - ÖZKAYNAK YÖNEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN DiĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILACAK PAYLAR	
F09/5.4.4	522	E	E	J	DKG - ASAE TUTULMAYAN OK 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 DALGANAMA 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 - ERTELENMiŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)

	-	E	E	T	DKG - DiĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK DiĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI.	(+/-)
	54*	E	F	*	GEÇMiŞ YILLAR KÂRLARI/ZARARLARI	
	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 ERTELENMiŞ 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	DiĞER 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 MALİN MALİYETİ	(-)
	622	F	C	C	SATILAN HİZMETİN MALİYETİ	(-)
M12/68A	-	F	C	D	HISSEYE DAYALI PERSONEL ÜCRET MALİYETİ	(-)
	623	F	C	E	DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ	(-)
KRDK02					TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR	
KRDK03		F	D	*	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ	
KRDK03		F	D	A	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI	
KRDK04		F	D	B	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ (-)	
KRDK05					FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR/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 DALGANLAMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/47	646,656	F	H	J	YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKI ÖZKAYNAKTAN ÇIKARTILIP YENİDEN SINIFLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/48B	646,656	F	H	K	KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLARLA İLİŞKİLENDİRİLEN YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKLARI	(+/-)
F07/20(a)i	649	F	H	L	GÜD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)ii	649	F	H	M	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39)	(+/-)
F07/20(a)iii	649	F	H	N	SHFV ÖZKAYNAKTAN ÇIKARTILIP YENİDEN SINIFLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)iv	649	F	H	O	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK F.Y. KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)v	649	F	H	P	KREDİ ve ALACAKLAR KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)vi	649	F	H	R	GÜD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)vii	649	F	H	S	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39)	(+/-)
F07/20(a)viii	649	F	H	T	İEM ÖLÇÜLEN FİNANSAL ARAÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)ix	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 ÇIKARILUP 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 RİSKİ ETKİNSİZLİK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/29€	649	F	H	05	GUD ÖLÇÜLEMEDİĞİNDEN BİLANÇO DIŞI BIRAKILAN FA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
FY19/11	649	F	H	06	FINANSAL BORÇLARIN ÖZKAYNAĞA DAYALI FINANSAL 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 BİRİKMİŞ 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	BİRLEŞMEDEN DOĞAN NEGATİF ŞEREFİYE	
M01/82(aa)	679	F	H	23	İEM ÖLÇÜLEN FV FDT DIŞI BIRAKILMASINDAN KAYNAKLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M01/82(ca)	679	F	H	24	FV YENİDEN SINIFLANDIRILMASINDA GUD İLE DEFTER DEĞERİ FARKI KAZANÇ/KAYBI	(+/-)
	679	F	H	25	MDV MODV SATIŞ FARKLARI	(+/-)
		F	H	26	STOK DEĞER ARTIŞI	
		F	H	27	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	
FY17/14		F	H	28	NAKİT DIŞI VARLIKLARIN ORTAKLARA DAĞITILMIŞ OLMASI DURUMUNDA ÖDENECEK TEMETTÜ İLE DAĞITILAN NAKİT DIŞI VARLIKLARIN DEFTER DEĞERLERİ ARASINDAKİ FARKLAR	
KRDK09		F	H	29	NET PARASAL POZİSYON KÂR VEYA ZARARI	
		F	H	30	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	
	65*	F	I	*	DİĞER 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	(+/-)

EK-4 'ün Devamı

	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 KARI 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 DEĞERLENEN YATIRIM K/Z PAYLARI	
	-	F	K	A	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIM K/Z PAYLARI	
M01/82(h)	-	F	K	B	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIM GERÇEKLEŞMEMİŞ K/Z PAYLARI	(-)
	-*	F	L	*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	
	690	F	L	A	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	
M01/82(d), M12/6,80(a)	691	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 KÂRI(ZARARI)	
	-*	F	M	*	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	
	690	F	M	A	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	
M01/82(d), M12/6,80(a)	691	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 KÂRI (ZARARI)	
	-*	F	N	*	KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR	
	-	F	N	A	KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR	
M01/82(f)	-*	F	O	*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	
	692	F	O	A	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	
M01/82(i)	-*	F	P	*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	
	-	F	P	A	DİĞER KAPSAMLI GELİR	
M01/82(j)	-*	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**/
**

TMS Madde no

F**/*

TFRS Madde no

* KRK

KGK KULLANIM REHBERİ KALEMİ

ÖZGEÇMİŞ

Adı Soyadı : Derya DENGEL
 Doğum Yeri ve Yılı : Kastamonu,1992
 Medeni Hali : Bekâr
 Yabancı Dil : İngilizce
 E-posta : deryadengell@gmail.com



Eğitim Durumu

Lise : Daday Lisesi
 Lisans : Karadeniz Teknik Üniversitesi Çalışma Ekonomisi ve Endüstri İlişkileri
 Yüksek Lisans : Kastamonu Üniversitesi-İşletme

Yayınları

- 1- Tahir Benli, Derya Dengel, Funda Civek. ” Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması” **Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi** Temmuz 2016 Sayı 13,s.312-327.
- 2- Murat Erdoğan, Funda Civek, Derya Dengel,. ”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
- 3- Murat Erdoğan, Derya Dengel ,Funda Civek. “6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS’YE göre Cari Dönem Finansal Tablolarına Dönüştürme İşlemleri” **Hakem aşamasında**
- 4- Murat Erdoğan, Funda Civek, Derya Dengel,. “6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS’YE göre Cari Dönem Finansal Tablolarına Dönüştürme İşlemleri” **Hakem aşamasında**
- 5- Murat Erdoğan, Derya Dengel ,Funda Civek,. “6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Bağımsız Denetim Uygulaması” **Hazırlık aşamasında**

- 6- Murat Erdoğan, Funda Civek, Derya Dengel,. “6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun Bağımsız Denetim Uygulaması” **Hazırlık aşamasında**
- 7- Funda Civek, Derya Dengel, Ülkü Çılgınoğlu,. “Ambalaj Renklerinin Ve Ambalaj Tasarımındaki Subliminal Mesaj Öğelerinin Tüketicilerin Satın Alma Davranışı Üzerine Bir Araştırma” **SAKARYA ÜNİVERSİTESİ ULUSLARARASI İŞLETME ÖĞRENCİLERİ KONGRESİ**

