

T.C
ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI
MUHASEBE – FİNANSMAN

ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI
UFRS 1 ÖRNEK UYGULAMASI VE THP ARASINDAKİ ORTAYA
ÇIKABİLECEK SORUNLAR

(YÜKSEK LİSANS TEZİ)

İlhan ÖZPINAR

Danışman

Yard. Doç. Dr. Ali ILDIR

BURSA 2006

T.C.
ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ MÜDÜRLÜĞÜNE

İşletme Anabilim , İşletme Bilim Dalı'nda..... numaralı İlhan ÖZPINAR'ın hazırladığı "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları UFRS 1 Örnek Uygulaması ve THP Arasındaki Ortaya Çıkabilecek Sorunlar" konulu Yüksek Lisans ile ilgili tez savunma sınavı/...../2006 günü/...../..... Saatleri arasında yapılmış, sorulara alınan cevaplar sonunda adayın tezinin (başarılı/ başarısız) olduğuna (oybirliği/oy çokluğu) ile karar verilmiştir.

Sınav Komisyonu Başkanı
Akademik Unvanı, Adı Soyadı
Üniversitesi

Üye(Tez Danışmanı)
Akademik Unvanı, Adı Soyadı
Üniversitesi
Yard. Doç.Dr.Ali ILDIR

Üye
Akademik Unvanı, Adı Soyadı
Üniversitesi

Ana Bilim Dalı Başkanı
Akademik Unvanı, Adı soyadı

...../...../2006

Enstitü Müdürü
Akademik Unvanı, Adı Soyadı

ÖZET

Yazar : İlhan ÖZPINAR
Üniversite : Uludağ Üniversitesi
Ana Bilim Dalı : İşletme
Bilim Dalı : Muhasebe - Finansman
Tezin Niteliği : Yüksek Lisans
Sayfa Sayısı : XIV+ 170
Mezuniyet Tarihi :/...../.....
Tez Danışmanı : Yard. Doç. Dr. Ali ILDIR

ULUSLARARSI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI UFRS 1 ÖRNEK UYGULAMASI VE THP ARASINDAKİ ORTAYA ÇIKABİLECEK SORUNLAR

Muhasebe standartları, belirli işlem ve olayların mali tablolara nasıl ve ne şekilde yansıtılması gerektiğini anlatan, güvenilir açıklamalardır. Buna istinaden uluslar arası düzeyde güvenilir mali tablo hazırlamanın ve yayınlamak ancak bu standartlara uyum ile mümkündür. UMSK tarafından hazırlanıp yayınlanan standartlar Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) olarak adlandırılır. Avrupa Parlamentosu'nun 19 Temmuz 2002 tarih ve EC 1606/2002 numaralı yönetmeliğindeki Uluslar arası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması başlığı altında açıklandığı üzere, Avrupa Birliği'ne üye ülkelerdeki düzenlenmiş pazarlarda hisse senetleri ya da borçlanma araçları işlem gören Avrupa Birliği'ne üye ülke kanunlarına göre kurulmuş ve faaliyetlerine devam eden şirketler, 1 Ocak 2005 ya da daha sonra başlayan mali dönemlere ait konsolide mali tablolarını UFRS'ye göre hazırlayıp yayınlamak zorundadırlar. Üye ülkeler bu tür şirketlerin ayrı ayrı hazırlanmış mali tablolarında ya da halka açık olmayan/borçlanma araçları işlem görmeyen şirketlerin mali tablolarını hazırlamaları ile ilgili olarak erteleme yapmaya yetkilidirler. Yönetmelik, Avrupa Komisyonu içinde konu ile ilgili bir "destek mekanizması"nın kurulmasını da düzenlemiştir. Komisyon, Avrupa Birliği'nin finansal raporlama standartlarını belirleme yetkisinin bir sivil toplum kuruluşuna verilmemesi gerektiği yönünde açıklamalar yapmış ve Avrupa Birliği müktesebatı içinde standartların belirlenmesi için destek ve gözetim mekanizmaları kurmuştur. Yönetmelik, Komisyonun 1999'da açıklamış olduğu Finansal Servisler Aksiyon Planı'nın önemli bir parçasıdır. Aksiyon Planı, Avrupa Birliği bünyesinde tüm kanuni düzenlemeleri ve uygulamaları yaparak verimli ve iyi işleyen bir sermaye piyasası oluşturmayı ana amaç olarak tanımlamaktadır. Finansal raporlamanın verimli ve iyi işleyen bir sermaye piyasasının en önemli konularından biri olduğunu tanımlayan komisyon, muhasebe standartlarının yatırımcıların ihtiyaçlarını en iyi şekilde karşılaması, küresel gelişmelere uygun olması ve uluslararası düzeyde kabul edilmiş olması gerekliliklerini belirlemiş ve bu gereklilikleri karşılayan iki standart setinden (USGAAP ve UFRS) UFRS'yi tercih etmiştir.

Anahtar Sözcükler

- 1- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK)
- 2- Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)

ABSTRACT

Yazar : İlhan ÖZPINAR
Üniversite : Uludağ Üniversitesi
Ana Bilim Dalı : İşletme
Bilim Dalı : Muhasebe - Finansman
Tezin Niteliği : Yüksek Lisans
Sayfa Sayısı : XIV+ 170
Mezuniyet Tarihi :/...../.....
Tez Danışmanı : Yard. Doç. Dr. Ali ILDIR

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS The potential problems between “IFRS 1 Model Application” and “THP”

Accounting Standards are dependable explanations and clarifications about how specific transactions and facts (events) should be pictured on the financial tables. Therefore, preparing and publishing of dependable financial tables is only possible by working with these standards accordingly. The standards, which are prepared and published by UMSK, are known as INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS). As it has been declared previously in EC 1606/2002 referenced regulations with the heading of “the Application of INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS in 19th July 2002; companies; which are established and operated according to the EU member countries’ regulations and whose share stocks and other debt (borrowing) instruments are operated under the EU regulated markets; must prepare and publish their consolidated financial tables, which begins in 1st of January 2002 or later, according to the IFRS. Member countries are authorized to make delays (postponements) both for the specifically prepared tables and for preparing the financial tables of the companies whose instruments are not publicized or not processed. Regulations also construct rules about “support mechanism” concerning this issue, in the European Commission. The Commission made some declarations about the necessity of not giving the mission of constructing financial reporting standards to some civilian society foundations and it constituted a support and supervision mechanism to specify standards according to the EU system. This regulation is a very important actor in the” Financial Services Action Plan” of Commission’s 1999 declaration. The Action Plan describes the most important target as composing an efficient and well-operated stock market by making all the necessary legal arrangements and implementations. The commission, defining the financial reporting as the most important element of an efficient and well-operated stock market, addressed the necessity and importance of the financial standards in terms of meeting the requirements of the investors, being adaptable to the global changes and being acceptable in the international arena. Among the two qualified standard sets (USGAAP and IFRS), the commission has selected “IFRS”

Key Words

- 1- International Accounting Standards Board (IASB)
- 2- International Financial Reporting Standards (IFRS)

ÖNSÖZ

Ülkemizde muhasebe konusunda T.Ticaret Kanunu, Vergi Kanunları, Sermaye Piyasası Kanunu ve Bankalar Kanununda yer alan değişik düzenlemeler yer almaktadır. Özellikle vergi mevzuatında yer alan emredici hükümler ve ağır cezai yaptırımlar, uzun yıllar uygulamada vergi muhasebesi anlayışının hakim olmasına neden olmuştur. Uygulamada, halka açık şirketler, banka ve sigorta şirketleri, kayıtlarından çıkardıkları bilanço ve gelir tablolarını, kendi özel mevzuatları gereği Uluslararası muhasebe standartlarına uyumlu hale getirebilmek için haricen düzeltmek durumunda kalmaktadırlar. Diğer taraftan yabancı ortaklı şirketler, yurt dışı finans kurumları ile ilişkisi olan işletmeler ve hisse senetlerini yabancı borsalarda arza yönelik Türk şirketleri IAS, US GAAP ve UK GAAP standartlarına göre raporlama yapmaktadırlar. Standart farklılıkları, uluslar arası borsada işlem gören yabancı ülkelerin şirketleri için de ciddi sorunlar yaratmaktadır. Müşterek bir standarda yönelme konusunda yıllardır sürdürülen çalışmalar sonucunda başta AB üyesi ülkeler olmak üzere pek çok ülke 2005 yılından itibaren Uluslar arası Muhasebe Standartlarını uygulama kararı almışlardır. A.B.D. de uygulanmakta olan US GAAP ile IAS arasındaki farkların asgariye indirilmesi maksadıyla 2002 de IASB ve FASB arasında Norwalk anlaşması yapılmıştır. Türkiye de bu yönde niyet belirtmiş, hatta IMF 4. gözden geçirme niyet mektubunda 2004 yılında uluslar arası muhasebe standartlarına uyumlu en az 20 adet ulusal muhasebe standartı yayınlama taahhüdünde bulunulmuştur. Ülkemizde tekdüzeligi sağlamak maksadıyla TMSK kurulmuş ve faaliyete geçmiş bulunmaktadır TMSK, idari ve mali özerkliği haiz bir kamu tüzel kişisidir. Hedef olarak da gelişmiş dünya ülkeleri paralelinde, Uluslar arası muhasebe standartlarına uyumu benimsemiş bulunmaktadır. Ülkemizdeki Çok başlı Uygulama Ülkemizde muhasebe konusunda düzenleme yapan değişik yasalar vardır. Muhasebeye ilişkin temel kurallar çok önceden T.Ticaret kanununda yer almasına rağmen, vergi mevzuatında yer alan emredici hükümler ve ağır cezai yaptırımlar, uzun yıllar uygulamada vergi muhasebesi anlayışının hakim olmasına neden olmuştur. 1980 li yıllarda, Sermaye Piyasasının oluşmasıyla, az sayıda da olsa halka açık şirketlerde çağdaş muhasebe kuralları uygulanmaya başlanmıştır. 1990 lı yıllarda "Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği"ni yayımlayan Maliye Bakanlığı standardizasyon yönünde çok önemli bir adım atmıştır. Bu tebliğ ile ülke genelinde tekdüzen bir uygulamanın yolu açılmıştır. Ne varki, vergi yasaları ile SPK tebliğlerinde yer alan birbirlerine aykırı hükümlerin muhasebe kayıtlarına yansımada vergi yasaları daha etkili olmaya devam etmiştir. Uygulamada, halka açık şirketler vergisel avantajlarını yitirmemek için defterlerini vergi kanunlarında yer alan hükümlere göre

tutmakta,kayıtlarından çıkarılan bilanço ve gelir tablolarını, SPK için haricen düzeltmek durumunda kalmaktadırlar. Bunun yanı sıra, Bankalar, Sigorta şirketleri, enerji sektörü gibi farklı otoritelerin kontrolündeki kuruluşlar da mali tablolarını, kendi özel standartlarına göre oluşturmaktadırlar. Diğer taraftan enflasyonun etkisi altında gerçek durumlarını görmek isteyen kuruluşlar, kendileri için dövizde endekli mali tablolar üretirlerken, yabancı ortaklı şirketler , yurt dışı finans kurumları ile ilişkisi olan işletmeler ve hisse senetlerini yabancı borsalarda arza yönelik Türk şirketleri IAS, US GAAP ve UK GAAP standartlarına göre raporlama yapmaktadırlar. Son yıllarda yaşanan ekonomik krizler sonucunda, bu defa Dünya Bankası ve IMF'in istekleriyle Türkiye'de uluslar arası muhasebe standartlarına uyumlu yasal düzenlemeler yapılması gündeme gelmiştir. BDDK ve SPK ayrı ayrı uluslar arası muhasebe standartlarına uyumlu tebliğler yayınlamışlardır. Bankaların mali tabloları geçtiğimiz yıl içinde bu standartlara göre düzenlettirilerek değerlendirmeye alınmıştır. Nihayet, 2005 yılında AB üyesi ülkelerce Uluslar arası Muhasebe Standartlarının uygulanmaya başlanacak olması ve Türkiye'nin de bu yönde niyet belirtmiş olması ve hatta IMF 4. gözden geçirme niyet mektubunda 2004 yılına kadar uluslar arası muhasebe standartlarına uyumlu en az 20 adet ulusal muhasebe standartı yayınlama taahhüdünde bulunmuş olması, hızlı bir değişim süreci içine girdiğimizi göstermektedir. Ülkemizde, Ulusal Finansal Raporlama Standartlarını saptamak ve yayımlamakla görevli TMSK kurulmuş ve faaliyete geçmiş bulunmaktadır. Gelişmiş dünya ülkelerinin kararları doğrultusunda , TMSK da IAS'i benimsemiş bulunmaktadır.

Bu çalışmada "UFRS 1 Örnek Uygulaması" Değerli Denetim Uzmanı Hüseyin KILIÇ ve yine Sn. Şerif ARI'nın (Arı Müşavirlik Hizmetleri Yön. Kur. Bşk.) katkılarıyla oluşturulmuştur. Tek Düzen Hesap Planı ve Uluslararası Muhasebe Standartları Uygulamasının Finansal Raporların Oluşturulması aşamasında ortaya çıkan sorunlar, konunun uygulamacıları tarafından ele alınmıştır. Ülkemizde genel yürürlüğe giriş tarihi Ertelenmiş olan UFRS (TFRS) sınırlı sayıda işletmelerde uygulanmakta olup, çalışmalarımızda bu bağlamda oluşturulmuştur.

İÇİNDEKİLER

TEZ ONAY SAYFASI.....	II
ÖZET.....	III
ABSTRACT.....	IV
ÖNSÖZ.....	V
İÇİNDEKİLER.....	VI
KISALTMALAR.....	XII
TABLOLAR.....	XIII
GİRİŞ.....	XIV

BİRİNCİ BÖLÜM

1. ULUSLAR ARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

1.1 UFRS'NİN AMACI

1.1.1.Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları	1
1.1.2 Standartların Kabulü	3

1.2 UFRS'NİN TEMEL KAVRAMLARI

1.2.1 Sosyal Sorumluluk (Social Responsibility)	4
1.2.2 Kişilik (Specific/ Sperate Entity)	4
1.2.3 İşletmenin Sürekliliği	4
1.2.4 Parayla Ölçülme (Monatary Measuring Unit)	5
1.2.5 Maliyet Esası (Historical Cost)	5
1.2.6 Tarafsızlık (Objectivity)	6
1.2.7 Tutarlılık (Consistency)	6
1.2.8 Tam Açıklama (Full Dİsclosure	6
1.2.9 İhtiyatlılık (Consertvatism)	6
1.2.10 Önemlilik (Materiality)	7
1.2.11 Özün Önceliği (Substance Over Form)	7

1.3 MUHASEBE POLİTİKALARI

1.3.1 Muhasebe Politakalarının Açıklanma Esasları	7
---	---

1.4 TEMEL ULUSLARARASI MUHASEBE İLKELERİ

1.4.1Gelir Tablosu İlkeleri	8
1.4.2 Bilanço İlkeleri	9

1.4.2.1 Varlıklara İlişkin İlkeler	10
1.4.2.2 Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler	10
1.4.2.3 Öz Kaynaklara İlişkin İlkeler	11
1.5 YÜRÜRLÜKTEKİ STANDARTLAR	
1.5.1 Mali Tabloların Sunulması	14
1.5.1.2 Gelir Tablosu İçeriği	15
1.5.1.3 Öz Kaynaklar Değişim Tablosu İçeriği	16
1.5.2 Stoklar	17
1.5.3 Nakit Akım Tablosu	18
1.5.4 Net Dönem Karı/ Zararı Muhasebe Politikalarındaki Temel Hatalar ve Değişiklikler	20
1.5.4.1 Olağandışı Faaliyetlerden Elde Edilen Kar/ Zarar	20
1.5.4.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler	20
1.5.4.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler	21
1.5.4.4 Temel Hataların Düzeltilmesi	21
1.5.5 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	21
1.5.6 İnşaat Sözleşmeleri	22
1.5.7 Gelir Vergileri	24
1.5.8 Bölümlere Göre Raporlama	25
1.5.9 Fiyat Değişimlerinin Etkilerini Yansıtan Bilgiler	26
1.5.10 Maddi Duran Varlıklar	26
1.5.11 Kiralama Kontratları	28
1.5.12 Gelirler	29
1.5.13 Çalışan Hakları	30
1.5.14 Teşviklerin Muhasebeleştirilmesi, Devlet Yardımlarının Açıklanması	31
1.5.15 Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Açıklanması	32
1.5.16 Ticari Birleşimler	33
1.5.17 Borçlanma Maliyetleri	35
1.5.18 İlgili Kuruluş İşlemlerinin Açıklanması	36
1.5.19 Emeklilik Haklarının Muhasebeleştirilmesi ve Açıklanması	37
1.5. 20 Konsolide Mali Tablolar	37

1.5.21 İştirakler, mali Yatırımlar	39
1.5.22 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	40
1.5.22.1 Parasal Varlıklar	41
1.5.22.2 Parasal Borçlar	41
1.5.22.3 Parasal Olmayan Varlıklar	41
1.5.22.4 Parasal Olamayan Borçlar	41
1.5.23 Bankalar ve Diğer Finansal Kuruluşların Finansal Rapor Açıklamaları	42
1.5.24 Ortak Girişimlerdeki Katılım Paylarının Açıklanması	43
1.5.25 Finansal Araçların Açıklamaları ve Sunumları	44
1.5.26 Hisse Başına Kar	45
1.5.27 Ara Dönem Mali Tablolar	46
1.5.28 Durdurulan Faaliyetler	47
1.5.29 Varlıklarda Değer Düşüklüğü	48
1.5.30 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar	49
1.5.31 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	51
1.5.32 Finansal Araçların Tanımlanması ve Ölçümü	52
1.5.32.1 Ticari Amaçlı Vadeye Kadar Elde Tutulacak	53
1.5.32.2 İşletme Faaliyetlerinden Doğan Satışa Hazır	53
1.5.32.3 Ger.eğe Uygun Değerin Korunması	55
1.5.32.4 Nakit Akımlarının Korunması	55
1.5.33 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	55
1.5.33.1 Gerçeğe Uygun Değer Modeli	55
1.5.33.2 Maaliyet Modeli	56
1.5.34 Tarım	56

İKİNCİ BÖLÜM

2.1 UFRS 1 – MALİ TABLOLARIN SUNULMASI

2.1.1 Bilanço İçeriği	58
2.1.2 Gelir Tablosu İçeriği	59
2.1.3 Öz Kaynak Değişim Tablosu İçeriği	60
2.1.4 Nakit Akım Tablosu	60
2.1.5 Açıklayıcı Dipnotlar	61

2.2 UFRS 1 MALİ TABLOLARIN SUNULMASI TFRS (UFRS) BİLANÇONUN DÜZENLENMESİNDE DİĞER TFRS'LERİN UYGULAMASIYLA İLGİLİ GETİRİLEN MUAFİYET VE İSTİSNALAR	
2.2.1 Diğer Muhasebe Standartlarından Muafiyetler	63
2.2.2 Diğer TFRS'lerin Geniş İşlemlere Uygulanmasında İstisnalar	64

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3.1 (A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş'ye AİT ÖRNEK UYGULAMA	
3.2 UFRS ve THP ARASINDAKİ UYGULAMADA KARŞILAŞILAN SORUNLAR	
3.2.1 Mali Tablolar	158
3.2.2 Stoklar	158
3.2.3 Yıllara Sari İşler	159
3.2.4 Karşılıklar	160
3.2.5 Sabit Kıymetler	161
3.2.6 Amortismanlar ve İtfa Payları	161
3.2.7 Yeniden Değerleme	162
3.2.8 İştirakler	163
3.2.9 Finansal Kiralama	163
3.2.10 Ertelenmiş Vergi Borcu / Alacağı	163
3.2.11 Finansal Araçlar	164
3.2.12 Çalışan Hakları	164
4. SONUÇ	166
KAYNAKLAR	169

KISALTMALAR

UFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
TFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TMS	Türkiye Muhasebe Standartları
IAS	Uluslararası Muhasebe Standartları
UMSK	Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
SPK	Sermaye Piyasası Kurulu
TURMOB	Türkiye Muhasebe Odaları Birliği
TMSK	Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu
THP	Tekdüzen Hesap Planı
IASC	Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
TMUD	Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği
VUK	Vergi Usul Kanunu

TABLULAR

- Tablo (A) Şirketi A.Ş 31.12.2004 Amortisman Tablosu..... 111
- Tablo (A) Şirketi A.Ş 31.12.2005 Amortisman Tablosu..... 115
- Tablo (A) Şirketi A.Ş 31.12.2004 Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü Hsp. Tab.....118
- Tablo (A) Şirketi A.Ş 31.12.2005 Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü Hsp. Tab.....129
- Tablo (A) Şirketi A.Ş 31.12.2005 Alınan Çekler Reeskont Tablosu.....148
- Tablo (A) Şirketi A.Ş 31.12.2005 Verilen Çekler Reeskont Tablosu.....150

GİRİŞ

Aslında farklı standart uygulamaları sadece ülkemizde karşılaşılan bir durum değildir. AB üyesi ülkelerde 2005 de IAS uygulamasına geçilmesi öncelikle hisse senetleri borsaya kote edilmiş şirketler için zorunlu bulunmaktadır. Örneğin Almanyada aynen bizde olduğu gibi, şirketler bir taraftan Şirketler hukuku hükümlerine göre bilanço çıkarırken, bir taraftan da IAS'e göre mali tablo düzenlemek durumundadır ve farklılıkları ortadan kaldırmak için Alman şirketler hukukunda değişiklik çalışmaları yapmaktadırlar. Bir başka sorun da A.B.D. de uygulanmakta olan US GAAP ile IAS arasında farkların bulunmasıdır. Bunların asgariye indirilmesi maksadıyla 18.09.2002 de IASB ve FASB arasında Norwalk anlaşması yapılmıştır. Muhasebeyi yönlendiren standartların otoritelerce değiştirilmeye kalkışılması bir kısım işletmelerin işine gelirken, bir başka grupta telafisi imkansız zararlara yol açmaktadır. Gelişmiş ekonomilerde geçmişte standart değişikliklerinin sancuları yaşanmıştır. Tabiatıyla bu aşamalardan geçmek , ülkelerin hukuk düzenlerine, mali sistem yapılarına, büyük ve orta ölçekli işletmelerin yoğunluğuna, işletmelerin ortaklık yapılarına, sermaye piyasasının gelişmişliğine, muhasebe mesleğinin ve kullanıcıların eğitim ve gelişmişlik düzeylerine bağlıdır. Ancak, yabancı ülkelerdeki gelişmeye bakıldığında kaliteli ve uygulanabilir standartların üretilmesi için, ideal bir yapılanmada aşağıdaki faktörlerin önem arzettiği gözlenmektedir. Türkiye'deki gelişmeler ve TMSK Ülkemizdeki ilk ciddi teşebbüs 1970 li yıllarda Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği (TMUD)'nin Uluslar Arası Muhasebe Standartlarını Türkçeye çevirip yayınlaması ile başlamıştır. Bu değerli girişim, yaptırım gücü olmadığından bilimsel bir yapıt olmaktan öteye gidememiştir. 1996 yılında Türkiye Muhasebe Odaları Birliği (TÜRMOB) bünyesinde, deneyimli muhasebe uzmanları ve bilim adamlarının iştirakiyle Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (TMUDESK) oluşturulmuş ve bunun tarafından uluslar arası muhasebe standartlarına uyumlu 19 adet ulusal muhasebe standardı yayınlanmıştır. Ancak, yasal bir yaptırımı olmadığı için bu değerli çalışmalar da tavsiye niteliğinde kalmıştır. Örgütlenmedeki yasal noksanlık, 1999 yılında Sermaye Piyasası Kanununa 4487 sayılı kanunla eklenen bir madde ile giderilmiş ve;

- Kamu tüzel kişiliğini haiz,
- İdari ve mali özerkliğe sahip,

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu kurulmuştur.

Bu Kurula üye veren kuruluşların başında, ülkemizdeki bu çok başlı uygulamanın kaynağını teşkil eden Maliye Bakanlığı, SPK, BDDK, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı gelmektedir. Kurula üye veren diğer kuruluşlar ise, konuyla ilgili geniş kitleri temsil eden

Yüksek Öğretim Kurulu, Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile TÜRMOB'dur. Yasada öngörüldüğü şekliyle bu kurulun görevi, denetlenmiş finansal tabloların sunumunda; finansal tabloların ihtiyaca uygun, gerçek, güvenilir, dengeli, karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir nitelikte olmaları için ulusal muhasebe ilkelerinin gelişmesi ve benimsenmesini sağlayacak ve kamu yararı için uygulanacak ulusal muhasebe standartlarını saptamak ve yayınlamaktır. Kanunda yer alan bu tanımlama, standart belirleme ve yayınlama yetkisinin yasayla artık TMSK'na bırakılmış olduğu anlamına gelmektedir. Bundan böyle, sözkonusu kuruluşların kendi kontrolleri altındaki sektörler ve ilgili kesimler için yapacakları detay düzenlemeler, TMSK tarafından belirlenecek olan muhasebe standartlarına uyumlu olmak durumundadır. Bu husus Türk Ticaret Kanunu değişiklik çalışmalarında da dikkate alınmaktadır. Fiiyatta, Vergi kanunlarına yeni giren Enflasyon muhasebesi ve finansal kiralama işlemlerinde, uluslararası muhasebe standartlarına uyum gösterilmiş olması, SPK ve BDDK tebliğlerinde IAS'e uyum sağlanmış olması, Hazine Müsteşarlığı ve Avrupa Birliği Genel Sekreterliğinin, SPK'dan muhasebe standartlarıyla ilgili bilgi isteme yazısına verilen cevapta, SPK'nın adres olarak TMSK'nu göstermiş olması, fevkalade olumlu bir gelişmelerdir. Türk Muhasebe Standartlarının IAS'ne uygunluğu nasıl akredite olacaktır? Uluslararası uygulamaya bakıldığında bunun oluşması için IASB tarafından onaylanmış bir çeviriye gereksinim olduğu görülmektedir. Ancak, kelime kelime bir çevirinin amaca hizmet etmeyeceği açıktır. Bunun için TMSK olarak IASB ile temasa geçilmiş ve bu kaygılar dile getirilmiştir. IASB yetkilileri de aynı görüşte olduklarını belirtmişler ve kaliteli bir çevirinin TMSK'nın işbirliği ile mümkün olacağı hususunda mutabık kalınmıştır. Bu yönde çalışmalarımız sürmektedir. Gerçekten de Türkiye'de çok iyi İngilizce bilen akademisyenler ve audit firmalarından IAS ve USGAAP tecrübesi olan uzmanlar bulunmaktadır. Hedef, IASB tarafından akredite edilecek standartların üretimidir. Halka açık olmayan şirketler Ülke düzeyinde yıllardır yaşanan çok başlılık nedeniyle mali tablo uygulayıcıları ve kullanıcıları TMSK'na karşı şimdilik olumlu tepki vermektedirler. Bu iyi niyetli beklentinin ümitsizliğe dönüşmemesi için yayınlanacak standartların her şeyden önce anlaşılabilir ve tatbik edilebilir olmaları gerekmektedir. Borsada işlem gören şirketler ve Bankalar zaten kendi mevzuatları gereği bu standartları uygulamaya başlamak durumundadırlar. Halka açık olmayan büyük ölçekli veya yabancı ortaklı şirketler için de bu uygulama zor olmayacaktır. Ancak orta ve küçük boy işletmeler bu standartlara adapte olabilecekler midir? Bu sadece ülkemizi ilgilendiren bir sorun değildir. AB üyesi ülkelerde bile sorun tartışılmaktadır. Nitekim, olay IASB de yansımış ve Ekim 2003 de yapılan ve TMSK'nın da katıldığı bir toplantıda, orta ve küçük boy işletmeler için nispeten daha sadeleştirilmiş bir standartlar seti oluşturulmasına karar verilmiştir. Esas iş, standartların yayınlanmasından sonra

başlayacaktır. Bir taraftan ülke çapında eğitim çalışmaları yapılırken, diğer taraftan9 vergi kanunlarında yer alan değerleme ve muhasebeleştirmeye ilişkin hükümlerin ayıklanması veya standartlarla uyumlu hale getirilmesi gündeme gelecektir. Zorluklar elbet olacaktır. Ancak dünya ülkeleri ile yarışmak için bunların yapılması da şarttır.

BİRİNCİ BÖLÜM

1. ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

Uluslararası faaliyet gösteren firma, banka ya da diğer kuruluşlar senelerdir değerlendirme yaparken muhasebeleştirme kaynaklı farklılıkları gidermeye yönelik çalışmalar yapmakta, dünya çapında uygulanabilecek standartların oluşturulmasına yönelik çalışmaları da teşvik etmektedirler. Uluslararası kabul gören standartların oluşturulması hem ekonomik politikaların oluşturulmasını geliştirecek hem de uluslararası finansal sistemin güçlendirilmesini sağlayacaktır. Uluslararası kamuoyu, IMF, BIS, IASC ve diğer standart belirleyici kurumları veri dağıtımını, parasal ve finansal şeffaflık, banka gözetim ve denetimi, muhasebe, denetim gibi alanlar da dahil olmak üzere ekonomik ve finansal konularda standart geliştirmeye davet etmiştir. 1998 yılında Asya ülkelerinden başlayarak tüm dünyaya yayılan kriz, yatırımcılar, kredi verenler ve düzenleyiciler açısından güvenilir ve şeffaf muhasebenin önemini bir kez daha ortaya koymuştur.¹

1.1 UFRS'NİN AMACI

UFRS genel olarak

- Muhasebenin temel kavramların
- 1• Muhasebe politikalarının açıklanmasını
- Mali tabloların düzenlenmesini
- Mali tabloların sunulmasını düzenler.

Bu düzenlemede gözetilen temel amaçlar ise 2

- İşletmelerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi
- Mali tablolar aracılığı ile ilgili kişi/kurum ve kuruluşlara sunulan bilgilerin tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik nitelikleriyle gerçek durumu yansıtması
- İşletmelerde denetimin kolaylaştırılmasıdır.

*1*TRICIA O'MALLEY; *IFRS- An overview, International Accounting Standart Board (ASB), Aralık 2005*

2 GREUNING ; HENNIE VAN: *International Financial Reporting Standards A Pratical Guide, The International Bank for Reconstruction and Development/ the World Bank NW. 2005*

1.1.1 ULUSLAR ARASI MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (UMSK)

Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (UMSK, International Accounting Standards Committee - IASC) 1973 yılında Avustralya, Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, Meksika, Hollanda, İngiltere, İrlanda ve ABD'den profesyonel muhasebe kuruluşlarının anlaşması ile 1973 yılında kurulmuştur. 1983 yılından itibaren ise Uluslar arası Muhasebeciler Federasyonu'na (International Federation of Accountants - IFAC) üye tüm profesyonel organlar IASC üyeliğine dahil olmuşlardır.³ Halen 112 ülkeden 153 üyesi olan komite ulusal standart belirleyici kuruluşlar, menkul kıymet borsaları, Avrupa Komisyonu, OECD, Birleşmiş Milletler gibi hükümetler arası kuruluşlar ve Dünya Bankası gibi kalkınma kuruluşları ile işbirliği içinde çalışmaktadır. Komite, iş dünyasında finansal raporlama amacı ile dünya çapında kullanılan ilkelere birlik sağlamayı amaçlamaktadır. Böylece yatırımcıların, kredi verenlerin, hükümetlerin ve diğer ilgililerin kaynakların dağılımı ve politika kararlarında yetenekleri iyileştirilmeye çalışılmaktadır.⁴

UMSK'nın kendi statüsünde belirtilen amaçları aşağıda sunulmuştur:

- Finansal tablolarda ve diğer finansal raporlardaki bilgilerin, kamu yararına şeffaf, kaliteli ve karşılaştırılabilir olarak yayınlanmasını sağlamak.
- Yüksek kalitede, anlaşılabilir ve yaptırımı olan muhasebe standartları geliştirmek.
- Bu standartların kullanımını ve sıkı bir şekilde uygulamasını sağlamak.
- Yüksek kalitede çözümler üretebilmek için ulusal ve uluslar arası standartların olabildiğince benzer olmasını sağlamak.

3Tweedie; David: International Accounting Standard Committee Foundation, Annual Report 2004, International Accounting Standards Board

4Cairns, David: Implementing International Financial Reporting standards (IFRS9, IIR Financial Training London 200

1.1. 2 Standartların Kabulü

Muhasebe ilkeleri ile ilgili kararlar UMSK yönetim kurulu tarafından alınmakta ve uluslararası finansal raporlama standardı olarak açıklanmaktadır. Karar alınma sürecinde konu ile ilgili danışma komitesi yönetim kuruluna öneride bulunmak üzere standartlara ilişkin bir taslak ve önerin lehine ve aleyhine görüşleri hazırlar. Yönetim kurulu bu öneriyi bir taslak metni haline getirir (Exposure Draft) ve uluslararası düzeyde tartışmaya açar. Gelen öneriler ve yorumlar (normalde 90 gün, özel durumlar için 60 gün içinde) tartışılır, gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra son metin oluşturulur ve yönetim kurulunda oylamaya sunulur. Herhangi bir standardın kabulü için yönetim kurulunun üçte ikisinin onayına gerek vardır.

Yüksek kalitede, bir örnek, küresel düzeyde uygulanan ve yaptırımı olan uluslararası muhasebe standartları hem ulusal hem de sınır ötesi yatırım ve finansman kararları için gereklidir. UMSK bu ihtiyacın giderilmesi amacı ile temel standartların büyük bölümünü tamamlamıştır. Bu temel standartlar genel olarak iş dünyasının tüm önemli alanlarını kapsayan ve bu alanlar için geniş bir muhasebe altyapısı oluşturan, karşılaştırma olanağı, şeffaflık ve tam açıklama sağlayan, standartlardır.

G 7 ülkeleri maliye bakanları ve merkez bankası başkanları ülkelerinde özel sektör kuruluşlarının uluslararası düzeyde kabul görmüş bu kurallara ve ilkelere uygun olarak çalışmalarının sağlanması konusunu takip etmektedirler. Ayrıca küresel sermaye piyasalarına katılım gösteren tüm ülkelere bu standartlara uymaları konusunda uluslararası düzeyde çağrı yapılmıştır. Pek çok ülke uluslararası muhasebe standartlarını herhangi bir değişiklik yapmadan (ekleme ya da çıkarma) ulusal muhasebe standardı olarak kabul etmiştir. 1606/2002 numaralı, 19 Temmuz 2002 tarihli Avrupa Birliği kararı ile hisse senedi ve/veya tahvilleri Avrupa Birliği'ne üye ülkelerdeki borsalarda işlem gören tüm kurum ve kuruluşlar 1 Ocak 2005 ya da sonrasında başlayacak mali dönemlerinde uluslararası muhasebe standartlarını kullanmak zorunlu hale gelmiştir.

Bunlara ek olarak uluslararası finansal raporlama standartları halen;

- Kendi ihtiyaçlarına göre ilke geliştiren ülkelere bir kıstas oluşturmak için (Asya, Orta Avrupa, eski SSCB ülkeleri)
- Pek çok ülkede ulusal muhasebeleştirme gereklerine yönelik zemin oluşturulmasında (Türkiye'de Enflasyon Muhasebesi, Finansal Kiralamanın muhasebeleştirilmesi)
- Ulusal ve uluslararası borsa ve düzenleyici kurumlar tarafından (Türkiye'de SPK)
- UMSK ilkelerine uygun olarak çalıştığını duyuran ülkeler üstü (supra national) kuruluşlar tarafından (Avrupa Birliği)
- Sayıları her gün artan kurum ve kuruluşlarca kullanılmaktadır.

1.2 UFRS'nin TEMEL KAVRAMLARI

Uluslar arası Finansal Raporlama Standartları'nın tanımlanan amaçlarını yerine getirilebilmesi açısından aşağıdaki temel kavramlara uyulması gereklidir.

- Sosyal Sorumluluk
- Kişilik
- İşletmenin Sürekliliği
- Dönemsellik
- Parayla Ölçülme
- Maliyet Esası
- Tarafsızlık
- Tutarlılık
- Tam Açıklama
- İhtiyatlılık
- Önemlilik
- Özün Önceliği

1.2.1 Sosyal Sorumluluk (Social Responsibility)

Sosyal Sorumluluk Kavramı, muhasebenin organizasyonunda, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde, mali tabloların düzenlenmesinde ve mali tabloların sunulmasında tüm toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve dolayısı ile bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması gereğini ifade eder. Bir şirketin mali tablolarında yanıltıcı bilgilerin bulunması hem mevcut hem de potansiyel yatırımcı ve borç verenlerin yanlış kararlar almasına yol açabilir.

1.2.2 Kişilik (Specific / Separate Entity)

Kişilik kavramı, işletmenin sahip veya sahiplerinden, yöneticilerinden, personelinden ve diğer ilgililerden ayrı bir kişiliğe sahip olduğunu ve o işletmenin muhasebe işlemlerinin sadece bu kişilik adına yürütülmesi gerektiğini öngörür. Bir şirket sahibinin ya da yöneticilerinin şahsi gider, gelir, harcama vs. türündeki işlemleri şirket kayıtlarına yansıtılmamalıdır.

1.2.3 İşletmenin Sürekliliği (Going Concern)

İşletmenin Sürekliliği kavramı, işletmelerin faaliyetlerini bir süreye bağlı olmaksızın sürdüreceğini ifade eder. Herhangi bir işletmenin yaşam süresi, işletme sahiplerinin ya da hissedarlarının yaşam yada sahiplik/hissedarlık süreleriyle ilişkili değildir. İşletmenin sürekliliği

kavramı maliyet esasının temelini oluşturur. Bu kavramın, işletmeler açısından geçerliliğinin bulunmadığı veya ortadan kalktığı durumlar da, bu husus mali tabloların dipnotlarında açıklanır. Belirli bir zaman ile sınırlı İş Ortaklıkları (joint ventures) ya da 2004 yazında IMKB’de halka açılması planlanan İstanbul Büyük Otobüs Terminali İşletmesi gibi şirketlerin faaliyetleri belirli bir süre ile sınırlanmış olduğundan maliyet esasları ve buna bağlı olarak her türlü muhasebe uygulaması farklı olmalıdır ve bunlar açıklanmalıdır. Bu standardın içinde yer alan diğer standart Dönemsellik (Periodicity) Dönemsellik kavramı, işletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün, belli dönemlere bölünmesini ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade eder. Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlar ile karşılaştırılması bu kavramın gereğidir. Bu kavramın işletmeler açısından geçerliliğinin bulunmadığı, ortadan kalktığı ya da dönemlerin değiştiği durumlarda, bu hususun mali tabloların dipnotlarında açıklanması gerekmektedir. Vadesi dönem sonundan sonra dolacak vadeli mevduatın, dönem sonu itibari ile faizi tahsil edilmemiş olmasına rağmen o döneme tekabül eden faiz gelirinin karşılık ayırarak kayıtlara yansıtılması gerekir. Benzer uygulama kredi faizleri için de geçerlidir.

1.2.4 Parayla Ölçülme (Monetary Measuring Unit)

İşletme ile ilgili ekonomik olay ve işlemlerin muhasebe uygulamalarına ortak bir ölçü birimi olarak “para birimi” ile yansıtılması gerekliliğini ifade eder. Muhasebe işlemleri ulusal para birimi ile yapılır. Parayla ölçülemeyen değerlerin muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması gerekir. Son dönem yönetim kitaplarında belirtildiği üzere herhangi bir şirketin en değerli varlığı sahip olduğu insan kaynağı olsa da bu varlık muhasebe kayıtlarına yansıtılamaz.

1.2.5 Maliyet Esası (Historical Cost)

Maliyet esasını kavramı, para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan diğer kalemler hariç, işletme tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin muhasebeleştirilmesinde, bunların elde edilme maliyetlerinin esas alınması gereğini ifade eder. Türkiye’de maliyet esasına getirilmiş olan en önemli istisna sabit kıymetlerin (maddi duran varlıklar) enflasyonun etkilerinden arındırılması amacıyla yeniden değerlemeye tabi tutulmasıdır. UFRS’ de ise enflasyonun etkileri daha kapsamlı olarak ele alınmış ve yüksek enflasyonlu ortamlarda sadece sabit kıymetlerin değil parasal olmayan (bir nominal değere bağlı olmayan) tüm varlık ve borçların (stoklar, sermaye) UFRS 29’a göre enflasyon muhasebesine

tabi tutulup bilanço tarihi itibari ile satın alma gücünde yansıtılmasını öngörmüştür. Türkiye’de uygulamada olan diğer bir istisna ise senetli alacak/borçların değerlendirilmesidir (reeskont).

1.2.6 Tarafsızlık (Objectivity)

Tarafsızlık kavramı, muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş objektif (nesnel) belgelere dayandırılması ve muhasebe kayıtlarına esas alınacak yöntemlerin seçilmesinde tarafsız ve önyargısız davranılması gereğini ifade eder. Muhasebe kayıtları her durumda objektif bir belgeye dayanmalıdır, kişilerin yargısına değil.

1.2.7 Tutarlılık (Consistency)

Tutarlılık kavramı, muhasebe uygulamaları için seçilen muhasebe politikalarının, birbirini izleyen dönemlerde değiştirilmeden uygulanması gereğini ifade eder. Kavramın amacı mali durumun, faaliyet sonuçlarının ve bunlara ilişkin yorumların karşılaştırılabilir olmasını sağlamaktır. Benzer olay ve işlemlerde kayıt düzenleri ile değerlendirme ölçülerinin değişmezliğini ve mali tablolarda biçim ve içerik yönünden tek düzeni öngörür. Geçerli durumların bulunduğu durumlar da işletmeler uyguladıkları muhasebe politikalarını değiştirebilirler. Ancak bu değişikliklerin ve parasal etkilerinin mali tablo dipnotlarında açıklanması zorunludur. Stok maliyeti belirleme yönteminin ağırlıklı ortalamadan FIFO’ya veya LIFO’ya değiştirilmesi durumunda dipnotlarda açıklama gerektiği gibi karşılaştırmalı veriler de sunulmalıdır

1.2.8 Tam Açıklama (Full Disclosure)

Tam açıklama kavramı, mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak şekilde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder. Mali tablolarda yer almayan, ancak alınacak kararları etkileyecek düzeyde öneme sahip, şarta bağlı olayların açıklanması gerekir (şarta bağlı borçlar, vs).

1.2.9 İhtiyatlılık (Conservatism)

Bu kavram, muhasebe uygulamalarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşılabileceği risklerin göz önüne alınması gereğini ifade eder. Bu kavramın sonucu olarak işletmeler muhtemel gider ve zararları için karşılık ayırırlar ancak muhtemel gelir ve kârları için gerçekleşme dönemlerine kadar herhangi bir muhasebe işlemi yapmazlar. Bu kavram gizli yedekler veya gereğinden fazla karşılık ayrılmasına gerekçe oluşturamaz. Bu kavramda belirtilen muhtemel gelir ve kârlar için karşılık ayrılmaması ile dönemsellik kavramında belirtilen vadesi dönem sonunda dolmamış mevduat için ayrılan faiz geliri karşılığı

karıştırılmamalıdır. Dönemsellik kavramında belirtilen vadeli mevduatın faizi “muhtemel” değildir. Şirket aleyhine açılmış bir dava varsa ve bu davanın kaybedileceği muhtemel ise buna ilişkin karşılık ayrılmalıdır. Benzer şekilde şirketin açmış olduğu bir dava varsa kazanılacağı muhtemel olsa dahi, dava sonuçlanana kadar herhangi bir gelir / kâr karşılığı ayrılmamalıdır. Bu durum “TAM AÇIKLAMA” kavramı gereği mali tabloların dipnotlarında açıklanmalıdır.

1.2.10 Önemlilik (Materiality)

Önemlilik kavramı, bir hesap kalemi ya da mali bir olayın göreceli ağırlık ve değerinin, mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade eder. Önemli hesap kalemleri, finansal olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer alması zorunludur. Bilanço toplamı 10 trilyon TL olan bir işletme için 1 milyon TL tutarında bir kalemin büyük bir önemi olmayabilir, açıklanması gerekmeyebilir. Ancak yine aynı şirket için aynı tutarda bir kalem finansal olay açısından olabilir (finansal kiralama borcu ya da bir iştirak hissesi), açıklanması gerekebilir.

1.2.11 Özün Önceliği (Substance Over Form)

Özün önceliği kavramı, işlemlerin muhasebe uygulamasına yansıtılmasında ve işlemlere ilişkin değerlendirmelerin yapılmasında biçimlerinden çok özlerinin esas alınması gereğini ifade eder. Genel olarak biçimler ile özler paraleldir. Ancak bu paralelliğin olmadığı durumlarda özün önceliği esastır. Vadeli çekler için THP’ de hazır değerler altında bir hesap kodu yer alsa da özün önceliği kavramı gereğince ticari alacaklar altında yer alması gerekmektedir. Ayrıca sentetik finansal ürünlerin çoğunda bu kavrama dikkat edilmesi gerekmektedir.

1.3 MUHASEBE POLİTİKALARI

Açıklanan bu 12 kavram (Sosyal Sorumluluk, Kişilik, İşletmenin Sürekliliği, Dönemsellik, Parayla Ölçülme, Maliyet Esası, Tarafsızlık, Tutarlılık, Tam, Açıklama, İhtiyatlılık, Önemlilik, Özün Önceliği) itikalarının temelini teşkil eder. İşletmelerin seçtikleri muhasebe politikaları bu kavramlara aykırı düşmemelidir.

1.3.1 Muhasebe Politikalarının Açıklanma Esasları

- Mali tablolar İşletmenin Sürekliliği, Tutarlılık ve Dönemsellik
- İhtiyatlılık, Özün Önceliği ve Önemlilik kavramları muhasebe
- Mali tabloların içerdiği bütün önemli muhasebe politikaları

- Kullanılan muhasebe politikaları ile ilgili açıklamalar mali tablolar ile bütünlük oluşturmalıdır. Muhasebe yöntemleridir. Örneğin stok maliyetlendirme yöntemi farklı işletmelerde değişiklik gösterebilir (LIFO, FIFO, ağırlıklı ortalama),sabit kıymet amortisman yöntemi hızlandırılmış veya normale amortisman olarak uygulanabilir. Bu nedenle mali tablo okuyucularının doğru değerlendirmeyi yapabilmeleri için muhasebe politikalarının mali tablolara ek olarak açıklanması gereklidir. kavramlarına dayanılarak hazırlanmış ise bunların açıklanması istenmez. Ancak bu kavramlardan herhangi bir şekilde farklılık mevcut ise dipnotlarda nedenleri ile birlikte açıklanmalıdır. politikalarının seçimini ve uygulamasını yönlendirmelidir. anlaşılır ve kısa olarak açıklanmalıdır.Mali tablolardaki yanlış ve gerçeğe uygun bilanço, gelir tablosu ve diğer maolmayan işlemler muhasebe politikalarının açıklanması veya dipnotlarda belirtilmesi sureti ile düzeltilmiş sayılmaz, düzeltme ancak muhasebe kayıt ve tekniğine uygun olarak yapılır ve mali tablolara yansıtılır. alıdır.
- Mali tablolar dönemler itibari ile karşılaştırılabilir olmalıdır. Mali politikalarda, cari dönem veya gelecek dönemlerde önemli etki yaratan veya yaratabilecek bir değişiklik yapılmış ise durum nedenleri ile birlikte açıklanmalı ve bunun mali tablolara etkileri gösterilmelidir.

1.4 TEMEL ULUSLAR ARASI MUHASEBE İLKELERİ

Temel uluslararası muhasebe ilkeleri, belli bir alandaki uygulamayı kapsayan ve uyulması uluslar arası düzeyde kabul görmüş muhasebe yöntem ve usulleridir. Bu ilkeler yukarıda açıklanan temel kavramlara dayanmakta olup onlarla birlikte bir bütün oluştururlar. Temel ilkeler iki temel mali tablo esas alınarak iki bölüme ayrılır.

- Gelir Tablosu İlkeleri
- Bilanço İlkeleri

1.4.1 Gelir Tablosu İlkeleri

Amacı, satışların, gelirlerin, satışların maliyetinin, giderlerin, kâr ve zararlara ait hesapların ve belli dönemlere ait işletme faaliyeti sonuçlarının sınıflandırılmış ve gerçeğe uygun olarak gösterilmesini sağlamaktır. Bu amaç doğrultusunda benimsenen uluslararası gelir tablosu ilkeleri şu şekilde belirtilmiştir.

- Bütün satışlar, gelir ve kârlar ile maliyet, gider ve zararlar brüt tutarlar üzerinden gösterilir. Hiçbir satış, gelir ve kâr kalemi, herhangi bir maliyet, gider ve zarar kalemi ile tamamen veya kısmen karşılaştırmak sureti ile gelir tablosundan çıkarılamaz.
- Gerçekleşmemiş satışlar, gelir ve kârlar gerçekleşmiş gibi, yada gerçekleşenler gerçek tutarından az yada fazla gösterilmemelidir.

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payları ayrılmalıdır.
- Maliyetler; maddi duran varlıklar, stoklar, bakım - onarım ve diğer gider grupları arasında uygun bir şekilde dağıtılmalıdır. Birden fazla faktörü ilgilendirenler zaman ve kullanma faktörü dikkate alınarak dağıtılmalıdır.
- Olağanüstü niteliğe sahip kâr ve zararlar meydana geldikleri dönemde tahakkuk edilmeli ve normal faaliyet sonuçlarından ayrı olarak gösterilmelidir.
- Her türlü kâr ve zarar dönemin gelir tablosunda gösterilmelidir. Burada istisna, önceki dönemlere ait olup, önceki dönem mali tablolarında düzeltme yapılması gerektirecek büyüklükte olanlara uygulanır.
- Karşılıklar, işletmenin kârını keyfi olarak azaltmak ya da bir sonraki döneme aktarmak için kullanılmamalıdır.
- Dönem sonuçlarının tespiti için uygulanan değerlendirme esasları ve maliyet yöntemlerinde bir değişiklik yapıldığı takdirde, bu değişikliğin etkileri açıkça belirtilmelidir.
- Bilanço tarihinde var olan ve sonucu belirsiz bir ya da birkaç olayın gelecekte ortaya çıkıp çıkmamasına bağlı durumları ifade eden, şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak tahmin edilebilen gider ve zararlar tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılır. Şarta bağlı gelir ve kârlar için ise, gerçekleşme ihtimali ne kadar yüksek olursa olsun tahakkuk işlemi yapılmaz, dipnotlarda açıklanır.

1.4.2 Bilanço İlkeleri

Amacı, sermaye koyan ya da kendisine ait kârı işletmede bırakan hissedarlar ile alacaklıların işletmeye sağladığı kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında anlamlı bir şekilde tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla, belli bir tarihte işletmenin mali durumunun açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtılmasıdır. Bilanço, varlıkların bilanço tarihi itibari ile değerini ya da tasfiye halinde bunların satışından elde edilecek parasal tutarları yansıtmalıdır. Bütün varlıklar, yabancı kaynaklar ve özkaynaklar bilançoda brüt değerleri ile gösterilmelidir. Bu doğrultuda net değer bilanço düzenlemesinin bir gereği olarak indirim kalemlerinin (amortisman, ayrılan karşılık, vs.) hesapların altında açıkça gösterilmesi gerekir. Bu doğrultuda benimsenen uluslararası bilanço ilkeleri, varlıklar, yabancı kaynaklar ve özkaynaklar olarak üçe ayrılır.⁵

⁵ PAUL RUTEMAN; "IFRS & Consequences for Companies Auditors and Accountants" Euromed Market Programme Tailor-made seminar on: Auditing and Accounting; Ankara 2004 International Financial Reporting Standards – IFRS-1 First Time Adoption of IFRS.

1. 4.2.1 Varlıklara İlişkin İlkeler

- İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde paraya dönebilecek değerleri dönen varlıklar grubu içinde gösterilmelidir.
- İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşemeyen, faydasından bir hesap döneminden daha uzun süre yararlanan varlıkları, bilançoda duran varlıklar grubu içinde gösterilmelidir. Dönem sonunda bilanço hazırlanırken bu grupta yer alan ancak bir sonraki dönemde paraya dönüşecek varlıklar dönen varlıklar hesabına aktarılmalıdır.
- Varlıkların değer düşüklüğü durumunda, varlıkları bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle gösterebilmek için karşılık ayrılması zorunludur. Menkul kıymetler, alacaklar, stoklar, diğer dönen varlıklar, bağlı menkul kıymetler, iştirakler, bağlı ortaklıklar için ayrılan karşılıklar.
- Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler bilançoda ayrı olarak gösterilmelidir.
- Maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıklar maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yükleyebilmek amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.
- Özel tükenmeye tabi varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yükleyebilmek amacıyla, her dönem ayrılan tükenme paylarının birikmiş tutarları ayrıca bilanço da gösterilmelidir.
- Alacaklar, menkul kıymetler, bağlı menkul kıymetler ve diğer ilgili hesaplardan işletmenin sermaye ve yönetim bakımından ilişkili bulunduğu ortaklara, personele, iştiraklere ve bağlı ortaklıklara ait olan tutarların ayrı olarak gösterilmesi zorunludur.
- Tutarları saptanamayan alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz. Bu tür alacaklar dipnotlarda belirtilir.
- Verilen ve alınan rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan teminatların ve işletme varlıklarının sigortalarının tutarları, özellikleri ve kapsamı dipnot ve eklerde açıkça belirtilmelidir.

1.4.2.2 Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler

- İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelen borçları kısa vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilmelidir.

- İşletmenin bir yıl ya da normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelmeyen borçları, bilançoda uzun vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilmelidir. Dönem sonunda bilanço hazırlanırken bu grupta yer alan ancak bir sonraki dönemde vadesi gelecek borçlar kısa vadeli yabancı kaynaklar hesabına aktarılmalıdır.⁶
- Tutarları kesinlikle saptanamayanlar ya da durumları tartışmalı olanlar da dahil olmak üzere işletmenin bilinen tüm yabancı kaynakları bilançoda gösterilmelidir. İşletmenin bilinen ancak tutarları uygun olarak tahmin edilemeyen durumları dipnotlarda açıklanmalıdır.
- Gelecek dönemlere ait olarak önceden tahsil edilen hasılat ile cari dönemde tahakkuk eden ancak ödemesi gelecek dönemlerde yapılacak olan giderler bilançoda ayrı olarak gösterilmelidir.
- Borçlar, alınan avanslar ve diğer ilgili hesaplardan işletmenin sermaye ve yönetim bakımından ilişkili bulunduğu ortaklara, personele, iştiraklere ve bağlı ortaklıklara ait olan tutarların ayrı olarak gösterilmesi zorunludur.

1.4.2.3 Öz kaynaklara İlişkin İlkeler

- İşletmenin bilanço tarihindeki ödenmiş sermayesi ile işletme faaliyetleri sonucu oluşup, çeşitli adlar altında işletmede bırakılan kârlar, hisse senedi ihraç primleri, özel fonlar ile dönem net kâr/zararı özkaynaklar grubu içinde gösterilir.⁷
- İşletmenin ödenmiş sermayesi bilanço kapsamında tek bir kalem olarak gösterilir. Ancak, esas sermaye özellikleri farklı hisse gruplarına ayrılmış ise, bu grupların hakları, kâr ve tasfiye payları dağıtımında sahip oldukları özellikler ve diğer önemli özellikler dipnotlarda verilmelidir.

⁶ CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF BURSA

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI 2006

⁷ DEMİR Şeref TÜRMOB Sirküler Rapor UFRS(TMS) Değerleme Hükümleri 2006

1.5 YÜRÜRLÜKTEKİ STANDARTLAR

Finansal raporlama düzenlerinin uluslar arası düzeyde harmonizasyonu ile ilgilenen kuruluşlar içinde en aktif olarak çalışan UMSK, 34 tanesi halen yürürlükte olan 41 uluslararası muhasebe standardı yayınlamıştır.⁸

Mali Tabloların Sunulması (Presentation of Financial Statements)

Stoklar (Inventories)

Nakit Akım Tablosu (Cash Flow Statements)⁹

Net Dönem Kârı / Zararı, Muhasebe Politikalarındaki Temel Hatalar ve Değişiklikler

Net (Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar (Events After the Balance Sheet Date)

İnşaat Sözleşmeleri (Construction Contracts)

Gelir Vergileri (Income Taxes)

Bölgelere Göre Raporlama (Segment Reporting)

Fiyat Değişimlerinin Etkilerini Yansıtan Bilgiler (Information Reflecting the Effects of Changing Prices)

Maddi Duran Varlıklar (Gayrimenkul, Tesis, Makina – Ekipman) (Property, Plant and Equipment)

Kiralama Kontratları (Leases UFRS)

Gelirler (Revenue)

Çalışan Hakları (Employee Benefits UFRS)

⁸Paul Runteman; "IFRS & Consequences for Committee Foundations and accountants" Euromed Market Programme Tailor – made seminar on: Auditing and Accounting; Ankara 2004

⁹CAIRNS, DAVID; Implementing International Financial Reporting Standards-(IFRS) IIR Financial training London 2005

Teşviklerin Muhasebeleştirilmesi,Devlet Yardımlarının Açıklanması
(Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance)

Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Açıklanması
(The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)

Ticari Birleşimler (Business Combinations)

Borçlanma Maliyetleri (Borrowing Costs)

İlgili Kuruluş İşlemlerinin Açıklanması (Related Party Disclosures)

Emeklilik Haklarının Muhasebeleştirilmesi ve Açıklanması
(Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans)

Konsolide Mali Tablolar (Consolidated Financial Statements)

İştirakler, Mali Yatırımlar (Investments in Associates)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
(Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)

Bankalar ve Diğer Finansal Kuruluşların Finansal Rapor Açıklamaları
(Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions)

Ortak Girişimlerdeki Katılım Paylarının Açıklanması
(Financial Reporting of Interests in Joint Ventures)

Finansal Araçların Açıklamaları ve Sunumları
(Financial Instruments Disclosure and Presentation)

Hisse Başına Kâr (Earnings per Share)

Ara Dönem Mali Tablolar (Interim Financial Reporting)

Durdurulan Faaliyetler (Discontinuing Operations)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Impairment of Assets)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar
(Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Intangible Assets)

Finansal Araçların Tanımlanması ve Ölçümü
(Financial Instruments Recognition and Measurement)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Investment Property)

Tarım (Agriculture)

1.5. 1Mali Tabloların Sunulması

Bu standardın amacı, finansal tabloların hazırlanıp sunulmasına ilişkin genel açıklamaları yapmak ve hem işletmenin önceki dönem mali tabloları ile hem de diğer işletmelerin mali tabloları ile karşılaştırılabilirliği sağlamaktır. Bu amacı sağlamak üzere standart finansal tabloların sunumuna ilişkin ayrıntılı bilgiler verir, mali tabloların içerikleri için minimum düzenlemeler yapar ve yapılarına ilişkin ana hatları belirler 10

UFRS 1'e göre bir işletmenin yayınlayacağı finansal tablolar aşağıdaki unsurlardan oluşmalıdır;¹¹

- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Özkaynak Değişim Tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Açıklayıcı Dipnotları¹²

*10 Akdoğan, Nalan;'' Avrupa Birliği'ne üye ülkeler arasında finansal raporlama uygulamalarında uluslar arası standartlara geçiş-
_orauncu ve Yedinci Yönerge muhasebe standartlarını IAS'e yakınlaştırma çalışmaları,' ' Yüksel Koç Yalkan'a Armağan, TURMOB
yayımları.*

*11 ÖZPOYRAZ Burak, HARMAN Cihan Türk Ticaret Kanunu ve UFRS Uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları
Ortak Denetim Hizmetleri 2006*

12 DEMİR Şeref TÜRMOB Sirküler Rapor UFRS(TMS) Değerleme Hükümleri 2006

Finansal tablolar UFRS'nin temel kavramları ve UFRS'nin temel ilkelerine uygun şekilde hazırlanmalıdır.

Bilanço İçeriği

UFRS 1'e göre yayınlanacak bilançonun içeriğinde en az aşağıdaki bilgiler yer almalıdır;

- Maddi duran varlıklar
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Finansal varlıklar
- İştirakler
- Stoklar
- Ticari ve diğer borçlar
- Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar
- Ticari ve diğer alacaklar
- Vergi borçları ve alacakları
- Karşılıklar
- Uzun vadeli faizli borçlar
- Azınlık payları
- Sermaye ve yedek akçeler

1.5.1.2 Gelir Tablosu İçeriği

UFRS 1'e göre yayınlanacak gelir tablosunun içeriğinde en az aşağıdaki bilgiler yer almalıdır;

- Gelirler
- Esas faaliyet sonucu
- Finansman giderleri
- İştirakler ile müşterek yönetime tabi işletmelerin vergi sonrası kâr ve zararlarından alınan pay
- Vergi karşılığı ve gideri
- Olağan faaliyetlerden kâr ve zarar
- Azınlık payı
- Dönem net kârı / zararı

UFRS 1'e göre işletmeler giderlerini türlerine ya da fonksiyonlarına göre sınıflandırmak ve bunların detayına ilişkin bilgileri gelir tablosunun içeriğinde ya da dipnotlarda sunmak zorundadır. Türlerine göre sınıflandırma, giderlerin gelir tablosunda türlerine göre bir araya getirilmesidir (amortismanlar, ulaşım maliyetleri, ücretler, vs). Bu yöntemin seçilmesi

durumunda giderlerin fonksiyonel kalemler arasında paylaşılmasına gerek bulunmamaktadır. Fonksiyonlarına göre sınıflandırma yönteminde giderler satışların maliyeti, satış/pazarlama ya da genel yönetim faaliyetinden kaynaklanmaları esas alınarak sınıflandırılmaktadır. Bu yöntemin seçilmesi durumunda gider türlerine ilişkin detaylar da verilmelidir. Giderlerin sunumu ile ilgili yöntemin seçilmesi, işletmenin finansal performansının en açık şekilde değerlendirilmesine imkan sağlayacak şekilde, şirket yönetimi tarafından yapılmalıdır.

1.5.1.3 Özkaynak Değişim Tablosu İçeriği

UFRS 1'e göre yayınlanacak özkaynak değişim tablosunun içeriğinde en az aşağıdaki bilgiler yer almalıdır;

- Dönem net kârı / zararı
- Özkaynaklar ile ilgili kalemler
- Muhasebe politikalarındaki değişiklik ya da önceki dönemlerdeki önemli hataların düzeltilmesi sonucunda oluşan tutarların toplam etkisi.
- Sermaye hareketleri, temettü dağıtımları
- Önceki dönem kâr ve zararının dönem başında ve bilanço tarihindeki tutarı ve dönem içinde meydana gelen değişiklikler
- Sermayenin ve her bir yedek akçenin dönem başında ve bilanço tarihindeki tutarı ve dönem içinde meydana gelen değişiklikler belirtilmelidir.

Nakit Akım Tablosu İçeriği

Nakit Akım Tablosu düzenleme esasları UFRS 7'de açıklanmıştır.

Açıklayıcı Dipnotlar İçeriği

İşlem ve olayların işletmenin mali durumuna ve performansına nasıl yansıtıldığına anlaşılmasında mali tablo kullanıcılarına yardımcı olacak muhasebe politikaları dipnotlarda açıklanmalıdır. Açıklanabilecek bazı örnekler aşağıda verilmiş olmakla beraber açıklanması gereken bunlarla sınırlı değildir;

- Gerçekleşen hasılat
- Konsolidasyon ilkeleri
- Birleşmeler
- Müşterek yönetime tabi işletmeler
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların mali tablolara alınması, amortisman politikaları
- Borçlanma maliyetleri
- İnşaat sözleşmeleri

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Finansal araçlar ve yatırımlar
- Kiralama sözleşmeleri
- Stoklar
- Dönem vergi gideri, vergi karşılıkları
- Kıdem tazminatları
- Yabancı para dönüştürme işlemler
- Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar
- Enflasyon muhasebesi
- Teşvikler, sübvansiyonlar
- Ar-ge giderleri

1.5.2 Stoklar

Bu standardın amacı, tarihi maliyet sistemi altında stoklara ilişkin muhasebe uygulamalarını düzenlemektir. Bu düzenlemede temel konu, stokların bir varlık olarak muhasebeleştirilmesinde ve elden çıkarılmasında gerçekleşen gelirler ile karşılaştırılacak olan ilgili maliyetlerin belirlenmesidir.

UFRS 2’de stok;

- Normal işletme faaliyetleri içinde satılmak için elde bulunan(ticari mal)
- Böyle bir satışa yönelik olarak imalat aşamasında bulunan (yarımamul)
- Satılacak mal ve hizmetlerin üretiminde tüketilecek olan (hammadde) gözle görünür varlıklar olarak tanımlanmıştır. Standarda göre stoklar maliyet ya da net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmelidir. Net gerçekleşebilir değer (net realisable value) stokların gerçekleşmesi beklenen satış bedelinden tamamlama maliyetlerinin ve satış sırasında katlanılacak maliyetlerin düşülmesi ile elde edilecek değer olarak tanımlanmıştır. Stokların maliyeti ise tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Satın alma maliyetleri, satın alma fiyatını, ithalat vergilerini, taşıma-yükleme-boşaltma maliyetlerini, mamul, yarı mamul ve hizmetlerin elde edilmesi ile doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetleri kapsar. Dönüştürme maliyetleri, direkt işçilik gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetler ile stokların mamul mala dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir biçimde dağıtılan tutarları içerir. Sabit üretim maliyetleri üretim miktarından bağımsız olan, nispeten sabit giderleri kapsar. Değişken üretim maliyetleri ise üretim hacmindeki değişimler doğrultusunda değişen dolaylı maliyetlerdir. Sabit üretim maliyetlerinin üretim maliyetine yüklenmesinde, üretim tesisinin

normal kapasitesi esas alınmalıdır. Diğer maliyetler ise, sadece stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanması durumunda stokların maliyetine dahil edilebilir. (Özel sipariş ile üretilen ürünün tasarım maliyeti). Stok maliyetinin belirlenmesinde izin verilen bir diğer uygulama da perakende satış yöntemidir. Perakende satış yapan işletmelerde, diğer maliyet yönteminin uygulanması pratik olmadığı, hızla değişen, çok sayıda ürün ve mamulden oluşan stokların değerlendirilmesinde perakende satış yöntemi uygulanabilir. Bu yöntemde stokların maliyeti, stokların satış değerinden uygun olan kâr marjının düşülmesi ile bulunur. Stok maliyetlerinde FIFO (ilk giren ilk çıkar) ya da WA (ağırlıklı ortalama maliyet) yöntemi kullanılabilir. Standart LIFO (son giren ilk çıkar) yönteminin kullanılmasını da alternatif yöntem olarak kabul etmiş olmakla beraber, bu yöntemin uygulanması durumunda FIFO ya da WA ile değerlendirilmiş stok değerleri, net gerçekleştirilebilir değer ve cari maliyet değerinin küçük olanı ile LIFO ile değerlendirilmiş stoklar arasındaki farkın dipnotlarda açıklanmasını ister.

Stokların zarar görmesi, kısmen ya da tamamen demode hâle gelmesi, satış fiyatlarının düşmesi, tahmini tamamlama maliyetlerinin artması durumunda net gerçekleştirilebilir değer yöntemi ile stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılması gerekir. Net gerçekleştirilebilir değere ilişkin tahminler, tahminin yapıldığı zamanda ulaşılabilir en güvenilir kanıtlara göre yapılmalı ve bilanço tarihinden sonraki olaylar ve fiyat dalgalanmaları da dikkate alınmalıdır. Değer düşüklüğü karşılığı ve stoklarla ilgili tüm kayıplar, düşüklüğün ve kaybın olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmelidir. UFRS 2'ye göre mali tablolarda stoklarla ilgili olarak aşağıdaki hususların açıklanması gerekmektedir.

- Kullanılan maliyet hesaplama yöntemi
- Değerlemede kullanılan muhasebe politikaları
- Stokların toplam net defter değeri
- Stokların işletmenin faaliyetine uygun olarak sınıflandırılmış şekilde değerleri
- Net gerçekleştirilebilir değerlerine göre kayıt edilen stokların değerleri
- İptal edilerek geçmiş dönem gelirleri ile ilişkilendirilen stok değer düşüklüğü karşılıkları
- Stok değer düşüklüğü karşılığı iptaline neden olan olaylar
- Teminat olarak gösterilmiş stokların net defter değerleri

1.5.3 Nakit Akım Tablosu

Bu standardın amacı, işletmenin nakit ve nakde eşdeğer varlıklarında meydana gelen değişikliklerin (nakit akımlarının) “işletme faaliyetleri”, “yatırım faaliyetleri” ve “finansman faaliyetleri” şeklinde sınıflandırılarak nakit akım tablosunda sunulmasını açıklamaktır. Nakit

Akım Tablosu, bir işletmenin her dönem için hazırlaması gereken temel mali tablolarının ayrılmaz bir parçasıdır.UFRS 7’de açıklanan nakit akım tablosuna ilişkin temel tanımlar ve kurallar şu şekildedir.Nakde eşdeğer varlıklar, yüksek derecede likit varlıklar olup hemen paraya çevrilebilen ve değer değişiklikleri karşısında önemli risk taşımayan varlıklardır. Hisse senedi yatırımları bu tanıma dahil değildir.Nakit akımları, nakit ve nakde eşdeğer varlıkların işletmeye giriş ve çıkışlarıdır.İşletme faaliyetleri, işletmenin yatırım ve finansman faaliyetleri dışında esas ve diğer faaliyetleridir.Yatırım faaliyetleri, duran varlıkların ve nakde eşdeğer olmayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir.Finansman faaliyetleri, özkaynak ve borçların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir.UFRS 7’ye göre işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarının doğrudan yöntem (brüt tutarlar ile) kullanılarak gösterilmesi tavsiye edilmektedir. İzin verilen diğer yöntem ise net 33 değişiklik tutarlarının kullanılmasıdır.Yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları ise sadece brüt tutarlar kullanılarak (brüt nakit girişleri ve brüt nakit çıkışları) raporlanmalıdır. Bu kural sadece aşağıda belirtilen nakit hareketleri için geçerli değildir;¹³

- Müşteriler adına yapılan ödemeler ve tahsilatlar
- Devir hızı yüksek, tutarları büyük ve kısa vadeli kalemlere ilişkin
- Sabit vadeye sahip mevduatların kabulü ve geri ödemesinden kaynaklanan
- Diğer finansal kuruluşlara yatırılan ve çekilen mevduatlar
- Müşterilere verilen krediler, borçlar ve bunların tahsilatı Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve yabancı bir ülkede yerleşik iştiraklerden kaynaklanan nakit akımları, nakit hareketinin gerçekleştiği tarihteki kambiyo kurları kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilmelidir. Olağandışı işlemlere ait nakit hareketleri ilgili oldukları grup içinde ayrı olarak gösterilmelidir.Dönem kârına ilişkin vergiler ile ilgili nakit hareketleri ayrıca açıklanmalı ve kesin bir şekilde finansman ve yatırım faaliyetleri ile ilgili olmadıkları takdirde işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı olarak sınıflandırılmalıdır.Bağlı ortaklıkların satın alınması ve elden çıkarılmasından kaynaklanan nakit hareketleri yatırım faaliyetlerinden ayrı olarak raporlanmalıdır.Konsolide nakit akım tablosu düzenlenirken, grup tarafından kullanılması mümkün olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlıkların önemli tutarlarda olanlara ilişkin bilgiler, yönetimin yorumu ile birlikte nakit akım tablosu dipnotlarında açıklanmalıdır.¹⁴

13 CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF BURSA

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI 2006

14 ULUŞLAR ARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI İLE UYUMLU TMS-2006

1.5.4 Net Dönem Kârı / Zararı, Muhasebe Politikalarındaki Temel Hatalar ve Değişiklikler

Bu standardın amacı, tüm işletmelerin tutarlı bir temelde gelir tablosu hazırlamaları ve sunmaları için gelir tablosundaki belirli kalemlerin sınıflandırılması, açıklanması ve muhasebe uygulamaları ile ilgili hususları düzenlemektedir. UFRS 8, olağandışı kalemlerin sınıflandırılması ve açıklanmasını ve olağan faaliyetlerden doğan kâr ve zararın belirli kalemlerinin açıklanmasını gerekli kılar. Aynı zamanda UFRS 8, muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve temel hataların düzeltilmesi ile ilgili muhasebe uygulamalarını belirler.

1.5.4.1 Olağandışı faaliyetlerden elde edilen kâr / zarar

Net dönem kârı / zararı, gelir tablosunun içeriğinde olağan faaliyetlerden elde edilen kâr / zararı ve olağandışı faaliyetlerden elde edilen kâr / zararı ihtiva eder. UFRS 8'de tanımlandığı üzere her olağandışı kalemin niteliği ve tutarı ayrı olarak açıklanmalıdır. Bir olay ya da işlemin olağandışı olması, bu olay ya da işlemin oluşma sıklığına değil, işletme tarafından yürütülen olağan faaliyetlerinden nitelik bakımından farklı olup olmaması ile belirlenir.

Dolayısı ile bir işletme için olağan olan bir olay ya da işlem diğer bir işletme için olağandışı özelliğe sahip olabilir. Genel olarak olağandışı sayılabilecek olay ve işlemlere ise kamulaştırma ve doğal afetler sayılabilir (Doğal afetler dahi bazı şirketler için olağandışı sayılmayabilir, mesela sigorta şirketleri). Her bir olağandışı olay ya da işlemin niteliğinin ve tutarının açıklanması gelir tablosu içinde yapılabileceği gibi dipnotlarda da yapılabilir. Her durumda, olağandışı olay ya da işlemlerin toplam tutarı gelir tablosu içinde ayrı olarak raporlanmalıdır.

1.5.4.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Bir muhasebe tahminindeki değişiklik hem cari dönemi hem de gelecek dönemleri etkileyebilir. Örneğin değersiz alacakları tutarının tahminindeki bir değişiklik, sadece cari dönemi etkileyecektir. Ancak amortismanına tabi maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri ile ilgili tahmindeki değişiklik hem cari dönemi hem de gelecek dönemi etkileyecektir. Her durumda cari döneme ilişkin değişikliğin etkisi cari döneme gelir ya da gider olarak kaydedilmelidir. Gelecek dönemlere ait bir etki söz konusu ise, gelecek dönemlerde gelir ya da gider kaydı yapılmalıdır. Cari dönemde önemli bir etkisi olan ya da gelecek dönemlerde önemli bir etkisi olması beklenen her türlü değişikliğin niteliği ve tutarları açıklanmalıdır.

1.5.4.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Bir muhasebe politikasındaki değişiklik, sadece kanun ya da bir muhasebe standardı tarafından istenirse ya da değişiklik işletmenin mali tablolarındaki olay ve işlemlerin daha uygun sunulmasını sağlayacak ise yapılmalıdır. Muhasebe politikalarındaki bir değişiklik, önceki dönemlerde Açıklanan ve düzeltilen dönem başı kârların yeniden yapılandırılması sureti ile geçmişe yönelik olarak uygulanmalıdır (temel yöntem). Eğer önceki dönemlere ilişkin düzeltmeler makul bir biçimde belirlenemiyorsa düzeltme, izin verilen alternatif bir yöntem olarak cari dönemin net kâr ya da zararının belirlenmesinde hesaba katılmalıdır. Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmalıdır;

- Değişikliğin nedenleri
- Cari dönemin net kâr ya da zararına kaydedilen düzeltmelerin tutarı
- Her bir geçmiş dönemi kapsayan düzeltmelerin tutarları.

1.5.4.4 Temel hataların düzeltilmesi

Geçmiş ya da daha önceki dönemlerin mali tablolarının hazırlanmasında temel hatalar oluşmuş olabilir ve bu hatalar cari dönemde ortaya çıkabilir. Hatalar, matematiksel bir yanlışlık, muhasebe politikalarının uygulanmasında yanlışlık, olayların yanlış yorumlanması, hile ve kusur olarak oluşabilir. Temel hataların düzeltilmesi ile ilgili iki adet yöntem söz konusudur. Asıl yöntemle göre önceki dönemleri ilgilendiren bir temel hatanın düzeltilmesi, dönem başı dağıtılmamış kâr / zarar rakamının düzeltilmesi ile yapılmalıdır. İzin verilen, alternatif yöntemle göre ise, temel hatanın düzeltme tutarı cari dönemin net kâr / zararının hesaplanmasında dikkate alınır. Temel hatalar ve düzeltme tutarları ile ilgili olarak aşağıdaki hususlar mali tablo dipnotlarında mutlaka açıklanmalıdır;

- Temel hatanın niteliği
- Cari dönemde ve geçmiş dönemlerde yapılan düzeltmelerin toplam tutarları
- Karşılaştırmalı tablolarda yer alan geçmiş dönemlere ait düzeltme tutarları
- Karşılaştırmalı tabloların yeniden düzenlendiği ya da bunun yapılmasının mümkün olmadığını yönetim tarafından beyanı.

1.5. 5 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bu standardın amacı, bilanço tarihinden sonra ancak mali tabloların yayınlanmasından önce ortaya çıkan olaylarla ilgili olarak işletmeler tarafından yapılacak düzeltmeleri ve mali tablo dipnotlarında yapılması gereken açıklamaları düzenlemektir. Bilanço tarihinden sonraki olaylar, mali tabloların yayınlanmasına kadar geçen sürede olumlu ya da olumsuz olarak ortaya çıkan ve

işletmelerin mali performansları ile ilgili olaylardır. Bu olaylar olumlu ya da olumsuz olmalarının dışında düzeltme kaydı gerektiren ve düzeltme kaydı gerektirmeyen olarak ikiye ayrılırlar. Düzeltme kaydı gerektiren olaylar bilanço tarihinde geçerli olan koşullar hakkında daha fazla bilgi ve kanıt sağlayan olaylardır. Bu tür olaylar için işletmeler mali tablolarını düzeltmelidir (Bilanço tarihi itibari ile var olan fakat bilanço tarihinden sonra işletme lehine sonuçlanan, işletmenin taraf olduğu davalar) Düzeltme kaydı gerektirmeyen olaylar ise bilanço tarihinden sonra gelişen olaylar ile ilgilidir. Bu tür olaylar için işletmeler mali tablolarını düzeltmemeli ancak dipnotlarda nitelik ve finansal etkileri belirtecek şekilde açıklama yapmalıdır (Bilanço tarihinden sonra iştiraklerin piyasa değerinde ortaya çıkan değer düşüklüğü, Şubat 2001'de Türkiye'de yaşanan devalüasyon). Kâr paylarının bilanço tarihinden sonra açıklanması, bilanço tarihi itibari ile işletme tarafından bir yükümlülüğün kaydedilmesini gerektirmez. Ancak bu durum mali tablo dipnotlarında açıklanmalıdır. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar işletmenin sürekliliği kavramını ortadan kaldırıyor ise, işletme cari dönem bilançosunu işletmenin sürekliliği kavramından bağımsız olarak hazırlamalıdır.

1.5. 6 İnşaat Sözleşmeleri

Bu standardın amacı, inşaat sözleşmelerine ilişkin gelir ve maliyetlerin muhasebe uygulamalarını düzenlemektir. İnşaat sözleşmelerinin yapısı gereği, sözleşme ile belirlenmiş faaliyetlerin başlama ve bitiş tarihleri farklı hesap dönemlerinde gerçekleştiğinden, inşaat sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin temel konu sözleşme gelir ve maliyetlerinin inşaat işinin gerçekleştiği muhasebe dönemlerine tahsis edilmesidir.

Standartta inşaat sözleşmesi, köprü, baraj, boru hattı (kanal), yol, gemi, tünel gibi tek bir varlığın ya da tasarım-teknoloji-fonksiyon- son amaç ve kullanım açısından birbirine bağlı birden fazla varlığın inşası için işveren ve müteahhit arasında imzalanan sözleşme olarak tanımlanmıştır. (rafineri, fabrika, tesisler vs). İnşaat sözleşmelerinin birden çok varlığı kapsamı durumlarında;

- Her bir varlık için ayrı tekliflerin sunulması
- Her bir varlığın ayrı ayrı görüşme konusu olması ve kabul ya da red edilmesinin mümkün olması
- Her bir varlığın maliyet ve gelirlerinin ayrı ayrı belirlenebilmesi durumunda her bir varlığın inşası için ayrı bir inşaat sözleşmesinin olduğu kabul edilmelidir. Yukarıda açıklanan durumun tersi durumlarda, yani sözleşme ya da sözleşmeler grubunun bir ya da birden çok müşteri ile yapılmasına bakılmaksızın;

- Sözleşmeler grubu içi tek bir teklif sunuluyor ise
- Sözleşmelerin toplam kâr marjlı tek bir projenin parçası olacak kadar birbirine yakın olması durumunda
- Sözleşmelerin aynı anda ya da birbirini isleyen evrelerde gerçekleşmesi durumunda tek bir inşaat sözleşmesinin olduğu kabul edilmelidir.

Bir inşaat sözleşmesi müşterinin isteğine bağlı olarak ek varlık inşaatını kapsayabilir. Bu durumda;

- Ek varlığın orijinal sözleşmenin kapsadığı varlık ya da varlıklarda tasarım, teknoloji ve fonksiyon açısından önemli farklılıklar gösterdiği durumlarda ve
- Ek varlığın fiyatının orijinal sözleşmeden ayrı olarak belirlenmesi durumunda yeni bir inşaat sözleşmesinin varlığı kabul edilmelidir.

Yine UFRS 11'e göre inşaat sözleşmeleri, UFRS 11'in amaçları doğrultusunda "Sabit Fiyatlı" ve "Maliyet Artı" sözleşmeler olarak sınıflandırılmıştır. Sözleşme geliri, standartta, gelirin sözleşme ile belirlenen ilk tutarı ve sözleşme konusu işlerdeki değişiklikler, talep hakları ve teşvik ödemelerinden gelir olarak sonuçlandırılması olası görünüşler ile güvenilir biçimde ölçülebilenlerin toplamı olarak tanımlanmıştır. Sözleşme geliri, gelecekteki olaylardan ve belirsizliklerden etkilenebilir. Olaylar gerçekleştikçe ve belirsizlikler çözüldükçe, gelir tahminleri sık sık gözden geçirilmelidir. Bu sebepten, sözleşme geliri dönemden döneme artabilir ya da azalabilir.

- Belirli bir sözleşme ile ilişkisi kurulabilen maliyetleri (işçilik maliyetleri, inşaatla kullanılacak tesis ve makine amortismanları , tesis-ekipman ve malzemenin inşaat alanına taşınması, tasarı ve teknik maliyetler, garanti maliyetleri, taşeron hizmetleri vs)
- Sözleşme faaliyetleri ile genel olarak ilgisi kurulabilen maliyetleri (sigorta maliyetleri, inşaat genel giderleri)
- Sözleşme hükümlerine göre müşteriye yüklenebilen diğer maliyetleri kapsar (sözleşme ile geri ödenmesi kararlaştırılan genel yönetim giderleri vs). Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin

edilebiliyor ise, inşaatla ilişkin gelirler bilanço günü itibariyle "tamamlanma yüzdesi yöntemi" esas alınarak tahakkuk edilir.

Inşaat sözleşmesine ilişkin beklenen zararlar ise hemen gider kaydedilmelidir. Tamamlanma yüzdesi yönteminde sözleşme geliri işin yapıldığı mali dönemlere ilişkin gelir tablosunda gelir olarak gösterilir. Sözleşme maliyetleri ise katlandııkları dönemde gider olarak gösterilir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemediği zaman, gelir, yalnızca katlanmış maliyetlerden tahsil edilebilme olasılığı yüksek olan kısım esas alınarak tahakkuk

edilir. Tamamlanma yüzdesi yöntemi, her mali dönemde sözleşme geliri ve maliyetlerine ilişkin tahminlere birikimli olarak uygulanır. Sözleşme gelir ya da maliyet tahminlerinde ya da bir sözleşmenin sonucuna ilişkin tahminlerde önemli bir değişiklik olması durumunda bu muhasebe tahmininde bir değişiklik olarak muhasebeleştirilir (UFRS 8). İnşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak aşağıdaki hususlar mali tablolarda ve dipnotlarda açıklanmalıdır;

- Dönemde gelir olarak kaydedilen sözleşme geliri tutarı
- Sözleşme gelirini belirlemede kullanılan yöntem
- Yapılmakta olan sözleşme konusu işlerin tamamlanma düzeylerinin belirlenmesinde kullanılan yöntem
- Bilanço gününe kadar katılan toplam maliyetler
- Alınan avansların tutarı
- Alınan hak ediş tutarları.

1.5.7 Gelir Vergileri

Bu standardın amacı, işletmelerin net gelirleri üzerinden alınan vergilerin (gelir vergisi ve kurumlar vergisi) muhasebeleştirilmesini ve bu vergilerin finansal tablolarda gösterilmesini düzenlemektir. UFRS 12 mali kâr ve ticari kâra etki eden gelir ve gider kalemlerinin ticari ve mali kâra dahil olup olmadıklarının ve buna bağlı olarak ertelenen vergi borcu ya da alacağı yaratıp yaratmadıklarının tespitini ve muhasebeleştirilmesini düzenler. Standardın temel bakış açısı, gelir üzerinden alınan vergiyi kârın bir parçası olarak değil bir gider olarak kabul etmek ve verginin ilişkili olduğu gelir ve gider kalemlerini eşleştirerek ilgili olduğu dönemlerde muhasebeleştirilmesini sağlamaktır.

Standartta kullanılan terimlerin anlamları aşağıdaki gibidir;

- Muhasebe kâr / zararı; vergi giderleri düşülmeden önce hesaplanan net dönem sonucudur.
- Vergiye tabi kâr / zarar; vergi idaresi tarafından belirlenen kurallara göre belirlenen ve üzerinden vergi hesaplanacak olan dönem sonucudur.
- Cari vergi; vergiye tabi kâr / zarar üzerinden hesaplanan vergi tutarıdır.
- Ertelenen vergi borcu; vergiye tabi geçici farklardan kaynaklanan ve gelecek dönemlerde cari vergi olarak ortaya çıkarak ödenecek vergi tutarıdır.
- Ertelenen vergi alacağı; vergiye tabi geçici farklardan kaynaklanan ve gelecek dönemlerde cari vergi indirimi olarak ortaya çıkarak vergi indirimi sağlayacak tutarlardır.

• Geçici farklar; bilançodaki varlık ve borç kalemlerinin vergiye konu değerleri ile bilançolarda taşıdıkları değerler arasındaki geçici farklardır. Farkları yaratan nedenlerin ortadan kalktığı dönemlerde bu farklar vergi matrahını etkileyecektir.UFRS 12'ye göre cari dönem vergi hesaplaması yürürlükte olan vergi oranları ve vergi mevzuatı uyarınca yapılır. Ertelenen vergi alacakları ve borçları ise bilanço tarihindeki mevzuat uyarınca, ertelenmiş vergi borçları ya da alacaklarının realize edileceği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları ile hesaplanır. Ertelenen vergi alacakları ve borçları iskonto edilemez. Cari ya da ertelenmiş vergi alacakları ve borçlarının mahsup edilebilmesi, işletmenin tabi olduğu vergi mevzuatı uyarınca yapılır. Cari vergi alacakları, borçları, ertelenmiş vergi alacakları ve borçları mali tablolarda ayırt edilecek şekilde sunulmalıdır.

1.5.8 Bölümlere Göre Raporlama

Bu standardın amacı, finansal tablo kullanıcıları tarafından işletmelerin geçmiş performanslarının daha iyi anlaşılabilmesi, risk ve getirilerinin daha iyi değerlendirilebilmesi ve işletme hakkında bir bütün olarak daha doğru karar verilebilmesine imkan sağlayacak şekilde, finansal bilgilerin üretilen farklı türdeki ürün ve hizmetler ile işletmenin faaliyet gösterdiği coğrafi bölgeler bazında raporlanmasına ilişkin prensipleri belirlemektir. UFRS 14'ün hisse senetleri halka arz edilmiş, sermaye piyasalarından borçlanma sağlayan finansal araç ihraç etmiş bulunan işletmeler ile halka açılma aşamasında bulunan işletmeler tarafından uygulanması gerekir.Bölümlere göre raporlama “endüstriyel dağılım” ve “coğrafi dağılım ” olmak üzere iki şekilde yapılmalıdır. İşletmelerin bunların birini “birincil” diğerini ise “ikincil” bölümleme olarak seçmesi gerekir. Bu seçim, işletmenin risk ve getirilerinin esası ve temel kaynağı göz önüne alınarak yapılır. (İşletmenin risk ve getirileri ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa birincil raporlama olarak endüstriyel raporlama, eğer farklı bölgelerdeki faaliyetlerinden etkileniyorsa birincil raporlama olarak coğrafi raporlama seçilir ,Borusan Grubu için çelik – boru – distribütörlük, Tansaş için bölgesel dağılım).

İşletmelerin risklerini ve getirilerini belirlemede temel kaynak olarak işletmelerin kullandığı içsel raporlar, işletmelerin örgüt yapıları ve yönetsel yapıları kullanılır. Finansal raporlarda kullanılacak bölüm raporlamaları, içsel finansal raporlardan daha kısa ya da uzun olabilir, belirli endüstriler ya da coğrafi bölgeler birleştirilebilir, ya da işletme açısından stratejik öneme sahip olduğu düşünülen bölümler farklı olarak raporlanabilir. Varlık, borç, gelir ve giderlerin bölümlere ne şekilde dağıtılacağı, bu tür kalemlerin esası, bölümler tarafından terine getirilen faaliyetler ve bölümlerin görece özerklikleri gibi faktörlere bağlıdır. Tek bir dağıtım esasının belirlenmesi mümkün olmadığı gibi uygun da değildir.

UFRS 14'e göre açıklanması gereken bilgiler;

- Birincil raporlama formatı bilgileri
- İkincil raporlama formatı bilgileri
- Açıklanması gereken diğer detaylar olarak üçe ayrılmıştır.

1.5.9 Fiyat Değişimlerinin Etkilerini Yansıtan Bilgiler

İşletmeler tarafından uygulanması zorunlu olmayan ancak teşvik edilen UFRS 15'in amacı, fiyat değişimlerinin işletmenin faaliyet sonuçları ve mali performansı üzerindeki etkileri konusunda finansal tabloların dipnotlarında yer alması gereken ek bilgilerin esaslarını belirlemektir. Enflasyon muhasebesi uygulama esasları UFRS 29'da ayrıca belirtilmiştir. Fiyat değişimlerinin etkilerini giderme amaçlı raporlanan finansal bilgiler "genel satın alma gücü metodu" ya da "cari maliyetler metodu" kullanılarak hazırlanabilir. UFRS 15' göre fiyat değişimlerinin etkilerini raporlayacak işletmeler aşağıdaki bilgileri sunmalıdır;

- Amortisman ayarlamaları
- Satışların maliyeti ayarlamaları
- Parasal varlıkların ayarlamaları
- Yukarıda belirtilenlerin toplu etkileri

1.5.10 Maddi Duran Varlıklar

Bu standardın amacı, maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe uygulamalarını belirlemektir. UFRS 16'da maddi duran varlıkların kayda alınma zamanları, kayıtlı değerleri ve bunlara ilişkin amortismanlara ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. UFRS 16, başka bir UFRS farklı bir muhasebe uygulaması öngörmediği ve izin vermediği sürece tüm maddi duran varlıkların muhasebeleştirilmesinde uygulanır. Ancak maden hakları ile maden, petrol, doğalgaz ve benzer nitelikli yeniden yaratılabilir olmayan doğal kaynaklar için standart uygulanmaz. Bir gayrimenkul, tesis, makine ya da ekipmanın maddi duran varlık olarak kabul edilebilmesi için işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamanın muhtemel ve işletmeye olan maliyetinin güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması gerekir. Standartta;

- Maddi duran varlık, bir işletmenin mal ve hizmet üretmek ya da elde etmek, diğer işletmeler kiraya vermek ve ya idari amaçlarla elinde tuttuğu, bir dönemden daha fazla ekonomik olarak kullanımı hedeflenen varlık olarak,
- Amortisman, bir varlığın amorti edilebilir kısmının faydalı ömrü süresine sistematik dağılımı olarak,

- Amorti edilebilir kısım, bir varlığın maliyetinden hurda değerinin indirilmesi ile elde edilen tutar olarak,
- Faydalı ömür, bir varlığın işletme tarafından mal ya da hizmet üretiminde kullanılmasının tahmin edildiği süre olarak,
- Maliyet, satın alma ya da üretme tarihi itibari ile bir varlığı elde etmek için ödenen nakit ya da nakde eşdeğer varlıkların ya da verilen kıymetlerin gerçeğe uygun değeri olarak, 15
- Gerçeğe uygun değer, pazarlık ortamında, bilgili taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi durumunda ortaya çıkan tutar olarak tanımlanmıştır. Maddi duran varlıklar UFRS 16'ya göre öncelikle maliyet değerleri ile kaydedilir. Standartta maliyet unsurları olarak satın alma fiyatı, ithalat vergileri, iadesi mümkün olmayan satın alma vergileri ve varlığın işletmenin amacına uygun şarta ve işler duruma getirmek için katlanılan diğer maliyetler tanımlanmıştır. Bir maddi varlığın satın alınmasından sonra katlanılan diğer maliyetler, ancak maddi varlık için öngörülen ekonomik yararları arttırdığı durumda varlığın maliyetine eklenebilir. UFRS 16 maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesine, yeniden değerlemenin gerçeğe uygun değer ile yapılması ve yeniden değerlendirilmiş tutarın varlığın kayıtlı değerinden önemli ölçüde farklı olması durumunda izin vermektedir. Yeniden değerlendirme durumun da, birikmiş amortisman tutarları da aynı oranda arttırılmalıdır. Herhangi bir varlığın yeniden değerlendirilmesi durumun da, aynı sınıftaki tüm varlıklar da yeniden değerlendirilmelidir. Yeniden değerlendirme sonucunda bir değer artışı söz konusu ise bu tutar özkaynaklar hesap grubuna eklenmelidir. Eğer bir değer düşüşü söz konusu ise bu tutar yeniden değerlemenin yapıldığı dönemde gider olarak kaydedilmelidir. Daha önceden gider olarak kaydedilmiş bir değer düşüklüğü olan varlıklarda ortaya çıkacak değer artışları ise gelir olarak kaydedilmelidir. Maddi duran varlıkların amorti edilebilir tutarları, söz konusu varlıkların faydalı ömürleri boyunca sistematik olarak ayrılmalıdır. Uygulanacak amortisman yöntemi işletmenin faaliyetlerini ve varlıktan elde edilecek ekonomik faydayı en iyi şekilde yansıtmalıdır. Standartta izin verilen amortisman yöntemleri, “doğrusal yöntem”, “azalan bakiyeler yöntem”i ve “üretim miktarları” yöntemleridir. Bir varlık için seçilen amortisman yöntemi, bir dönemden diğerine, ekonomik yararlarında bir değişiklik olmadığı sürece, değiştirilmemelidir. Varlığın ekonomik ömrü ya da beklenen ekonomik fayda tahminlerinde bir değişiklik olması durumunda muhasebe tahminleri değişikliği uygulamaları uyarınca gerekli

YÜKSEL Başak Ataman AKAY Hüseyin Uluslar arası Muhasebe Standartları ve Türkiye Uygulama Etkinliğine

İlişkin Araştırma 2006

16 AKAN Adnan, YÜKSEL Gökhan Yeni Türk Ticaret Konusu Kurumsal Raporlama , Finansal Raporlama ve Denetim Dönem 2006 Alında Yeni

1.5. 11 Kiralama Kontratları

Bu standardın amacı, finansal ve operasyonel kiralamalarda, kiracı ve kiralayan açısından muhasebe politikalarının ve raporlama esaslarının açıklanmasıdır. Kiralama işlemi, kararlaştırılan süre için, bir varlığın kullanım hakkının belirli bir kira karşılığında kiralayan tarafından kiracıya devretmeyi taahhüt etmesi olarak tanımlanmaktadır. Kiralama işlemleri finansal ya da operasyonel içerikli olabilir.

Herhangi bir kiralama işleminin finansal kiralama olup olmadığı aşağıdaki akış diyagramı yardımı ile bulunabilir. Mülkiyet kiralama sonunda kiracıya devrediliyor mu?

Kiracının, varlığı gerçeğe uygun değerini oldukça altında satın alma opsiyonu var mı?

Kira süresi varlığın faydalı ömrünün önemli bir bölümünü kapsıyor mu?

İşlemin başında, minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri, varlığın gerçeğe uygun değerine yakın mı?

Varlık, önemli bir değişiklik yapılmadan sadece kiracının kullanımına mı uygun?

Yukarıdaki akış diyagramına ek olarak eğer;

- Kiralama sözleşmesinin kiracı tarafından feshi durumunda kiralayanın bu işlemde doğan zararları kiracı tarafından karşılanıyorsa veya
- Kiralayanın, varlığın hurda değerinin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden doğan zararı kiracı tarafında karşılanıyorsa veya
- Kira tutarları piyasada oluşan kira tutarlarından önemli ölçüde düşük olmakla beraber kiracının kira dönemi sonunda benzer şartlar ile sözleşmeyi yenileme opsiyonu varsa bu tür kiralamalarda finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Arazi ve bina kiralamaları da diğer kiralamalarda olduğu gibi finansal ya da operasyonel özellikli olabilir. Ancak, arazilerin sınırsız kullanım ömürlerinin olması sebebi ile eğer kira dönemi sonunda mülkiyet devri söz konusu değil ise bu tür bir kiralama operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Finansal kiralama işlemi, kiracının aktifinde bir varlık, pasifinde ise bir borç olarak gözükmelidir. Kira döneminin başlangıcında birbirine eşit olan bu tutarlar, kiralamaya esas varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı olarak hesaplanmalıdır.

Kira ödemelerinin bugünkü değerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranı, kira sözleşmesinin faiz oranı olmalıdır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, kiracının benzer vadelerdeki borçlanma maliyetleri kullanılabilir. Bu açıklamadan da görüldüğü üzere, UFRS 17,

özün önceliği kavramı gereğince, finansal kiralama sözleşmelerini hukuki şekli ile değil(kiralama sözleşmesi), içeriği ve özü ile (varlık satın alınması için yabancı kaynak kullanımı) değerlendirmektedir. Finansal kiralama sözleşmeleri uyarınca kiracı tarafında yapılan ödemeler anapara ödemesi ve faiz ödemesi olarak ayrıştırılmalı ve faiz bölümleri ait oldukları dönemde gider olarak kaydedilmelidir. Finansal kiralama sözleşmesi ile satın alınan maddi duran varlıklar, diğer maddi duran varlıklar gibi amortismanına tabi tutulmalıdır. Finansal kiralamaya konu varlıklar kiralayan bilançosunda “maddi duran varlık” olarak değil, net kira yatırımı (net kira alacağı) şeklinde gösterilmelidir. Kiracıdan alınan kira tutarlarının içindeki faiz bölümleri, ait oldukları dönemlerde gelir olarak kaydedilmelidir. Standartta göre finansal kiralama sadece finansal kiralama şirketlerince değil, üretim ve ticaret şirketlerince de yapılabilir. Faaliyet kiralamaları, hem kiracı hem de kiralayan açısından adi kiralama şeklinde muhasebeleştirilir. Kiralayanlar faaliyet kiralamasına konu olan maddi duran varlıklarını ayrı olarak raporlamalıdır. Satış ve geri kiralama işlemleri, standartta, bir varlığın kiracı tarafından kiralayana satılıp geri kiralaması olarak tanımlanmıştır. Bu işlem eğer finansal kiralama olarak değerlendirilir ise, özün önceliği kavramı, bu işlemin kiralamaya esas varlığın teminat gösterilerek yabancı kaynak kullanımı olarak yorumlanmasını gerektirir. Bir satış ve geri kiralama işlemi finansal kiralama olarak değerlendirilir ise, işleme konu varlığın satışı dolayısı ile satıcının (kiracı) elde edeceği gelir, gelir olarak muhasebeleştirilmemeli, kira süresi boyunca amorti edilmelidir. Eğer işlem operasyonel kiralama niteliğinde ise, varlığın satışı sebebi ile edilecek kâr ya da zarar satışın gerçekleştiği dönemde gelir gider tablosuna aktarılmalıdır.

1.5.12 Gelirler

Bu standardın amacı, belirli tipteki işlem ve olaylardan doğan gelirlerin muhasebe uygulamalarını düzenlemektir. UFRS 18’de gelir, özkaynakta artış sağlaması şartı ile dönem içinde işletmenin faaliyetlerinden kaynaklanan ekonomik faydanın brüt tutarıdır. Gelir muhasebeleştirilmesinde temel husus, gelirin ne zaman tahakkuk edileceğinin belirlenmesidir. Gelir, işletmenin ekonomik yarar sağlayacağı belirlendiğinde ve bu yararlar güvenilir bir biçimde ölçülebildiğinde tahakkuk edilmelidir.

UFRS 18’e göre gelir;

- Mal satışlarından (Mal, satış amacı üretilen ya da alınan mamuller ya da ticari mallar, satılmak üzere elde tutulan arazi, arsa, bina ve diğer gayrimenkuller olarak tanımlanmıştır)
- Hizmet satışlarından (Hizmet, yazılı ya da sözlü bir anlaşma çerçevesinde belli bir süre ile belirli hizmetlerin yerine getirilmesi olarak tanımlanmıştır)

• Faiz, telif hakkı ya da temettü geliri getiren varlıkların başkaları tarafından kullanılması ile doğar. (Faiz, işletmenin nakit ve nakde eşdeğer varlıklarının başkaları tarafından kullanılması nedeniyle oluşan tutarlar, telif hakkı, patent-ticari marka-bilgisayar programı gibi uzun vadeli fikri varlıkların başkaları tarafından kullanılması nedeniyle oluşan tutarlar ve temettü, sermayesine iştirak edilen işletmelerin dağıttıkları kârdan iştirak oranında elde edilen paylar olarak tanımlanmıştır).

Mal satışlarından oluşan gelirin tahakkuk edilmesi için aşağıdaki şartların tümünün oluşması gerekir;

- Malların sahipliği ile ilgili risklerin alıcıya devredilmesi
 - Malların üzerinde etkin kontrolün ya da malların yönetimi ile ilgili hakların sahipliğinin gerektirdiği derecede devredilmesi
 - Gelirin tutarlı ve güvenilir bir biçimde ölçülmesi
 - Ekonomik faydanın işletmeye girişinin muhtemel olması
 - Satış işlemi ve satılan mallar ile ilgili maliyetlerin (oluşmuş ve/veya oluşacak) güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi Hizmet satışlarında, ilgili işlemlerin sonuçlarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği zaman işleme ilişkin gelir, bilanço tarihi itibarıyla verilen hizmetin tamamlanma düzeyi göze alınarak tahakkuk edilmelidir. Faiz, temettü ve telif hakkı gelirleri ise aşağıdaki şartlar doğrultusunda hesaplara alınır.
 - Faiz, varlığın efektif getirisi dikkate alınarak zaman orantılı olarak
 - Telif hakkı gelirleri, ilgili sözleşmelerin özü esas alınarak
 - Temettü gelirleri ise hissedarların temettü tahsil etme hakkının ortaya çıkması ile
- UFRS 18'e göre aşağıdaki hususlar mali tablolarda ve dipnotlarında açıklanmalıdır.
- Gelirin kayıtlara alınmasında kullanılan muhasebe politikaları (tamamlanma düzeyinin belirlenmesinde kullanılan yöntem dahil)
 - İlgili dönemde kayıtlara alınan her bir gelir kategorisinin tutarları
 - Mal ve hizmet değişiminden (takas) kaynaklanan gelirlerin gruplar itibarı ile tutarları.

1.5.13 Çalışan Hakları

Bu standardın amacı, personele sağlanan haklar ile ilgili muhasebe politikalarının ve açıklamalarının belirlenmesidir. Çalışanların hizmetleri karşılığında işletme tarafından yapılan tüm ödeme ve benzeri hakları kapsamaktadır. Personele sağlanacak kısa vadeli haklar (ücret, maaş, kâr payları, ikramiye, sosyal güvenlik yardımları), hakların iptali (işten çıkarma ve ayrılma), çalışma sonrası elde edilen haklar (emeklilik hakları, çalışma sonrası sigortalar) ve bir

yıldan uzun olan diğer haklar ile ilgili kayıtlara alma ve değerlendirme esasları standartta detaylı olarak belirlenmiştir.

UFRS 19, çalışma akdi biriminde elde edilecek hakların, sağlık ve hayat sigortası haklarının, biriken izin ve hastalık haklarının ve benzeri diğer hakların tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. Standartta emeklilik haklarını da kapsayan çalışma sonrası hakları, “Tanımlanmış Fayda Planı” ve “Tanımlanmış Katkı Planı” olmak üzere iki şekilde sınıflandırmıştır. Tanımlanmış Fayda Planı, işverenin şimdiki ve önceki çalışanları ile üzerinde anlaşmışları fayda miktarını sağlama yükümlülüğüdür. Fayda, yaş, hizmet süresi ve tazminat gibi faktörlere dayanmaktadır (Türkiye’de uygulanan kıdem tazminatı, ihbar tazminatı).

Güncel hizmet maliyeti gider olarak gelir tablosuna yansıtılmalı, istatistiki riskler ve yatırım riskleri ise işveren tarafından üstlenilmelidir. Bu plan doğrultusunda ayrılacak karşılıklar çalışanlar tarafından bilanço tarihi itibari ile hak edilmiş tutarlar olarak, tahmin edilen tutarların bugünkü değerlerine getirilmesi yoluyla belirlenmelidir. Söz konusu tutarlar istatistiki teknikler kullanılarak hesaplanmalı ve gelecekte oluşacak yükümlülük tutarları iskonto edilerek bilanço tarihine getirilmelidir. Tanımlanmış Katkı Planı’nda ise dönem içinde tahakkuk eden giderler işveren tarafından ödenmekte (ve gider olarak gelir tablosuna yansıtılmakta), istatistiki riskler ve yatırım riskleri ise çalışanlar tarafından karşılanmaktadır. Dolayısı ile istatistiki riskler ve yatırım riskleri ile ilgili olarak işletmenin herhangi bir işlem yapmasına ya da karşılık ayırmasına gerek yoktur.

1.5.14 Teşviklerin Muhasebeleştirilmesi, Devlet Yardımlarının Açıklanması

Bu standardın amacı, devletler tarafından işletmelere verilen teşvik ve yardımların muhasebeleştirilmesi ve açıklanması ile ilgili hususları düzenlemektir. Teşvikler (parasal olmayan bağışların gerçeğe uygun değerleri de dahil olmak üzere), işletmenin söz konusu teşvikin şartlarına uyacağı ve söz konusu teşviki elde edebileceğine ilişkin makul bir güvence oluşana kadar kayıtlara alınmamalıdır. Teşvikin kayıtlara alınması kararlaştırıldığında, karşılanması amaçlanan maliyetler ile ilişkilendirmek amacı ile teşvikin süresi boyunca sistematik bir şekilde gelir tablosuna kaydedilmeli, doğrudan özkaynaklara dahil edilmemelidir. İşletmelerin kullanımı amacı ile arsa ve diğer kaynaklar gibi parasal olmayan varlık transferi şeklinde teşvik alınabilir. Bu durumda, varlığın gerçeğe uygun değerinin hesaplara alınması gerekir. Varlıklarla ilgili teşvik ve yardımlar, bilançonun pasifinde ertelenen gelir olarak gösterilmeli ve varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik ve rasyonel bir şekilde gelir tablosuna aktarılmalıdır. Gelirler ile ilgili teşvik ve yardımlar, gelir tablosunda ayrı olarak

raporlanabileceği gibi “diğer gelirler” kalemi altında da gösterilebilir. İzin verilen alternatif yöntem ise, teşvik ya da yardımın ilgili giderin raporlanmasında indirim kalem olarak gösterilmesidir. Devlet teşviklerinin ya da yardımlarının geri ödenmesi durumunda muhasebe tahmini düzeltilmesi olarak, ilgili standardın gereklilikleri ile raporlanmalıdır.

Teşvik ve yardımların raporlanmasında aşağıdaki açıklamalar mal tablolarında ve dipnotlarda yapılmalıdır;

- Teşvik ve yardımların muhasebeleştirilmesi için kabul edilen muhasebe politikalarının açıklanması
- Mali tablolara alınan teşvik ve yardımların yapısı ve kapsamının açıklanması
- Kayıtlara alınan teşvik ve yardımlara ilişkin yerine getirilmeyen şartlar ve diğer beklenmedik olaylar.

1.5.15 Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Açıklanması

Bu standardın amacı, kur farkları, yabancı para işlemleri ve yurtdışındaki faaliyetler ile ilgili muhasebe uygulamalarının düzenlenmesidir. UFRS 21’de, dövizli işlemlerin muhasebeleştirilmesi, döviz kurlarındaki değişimlerin muhasebede yaratacağı etkiler ve hazırlanmış mali tabloların farklı para birimlerine dönüştürülme esasları açıklanmıştır. Standartta bir işletmenin yabancı paraya dayalı faaliyetleri “yabancı para cinsinden işlemler” ve “yurtdışındaki faaliyetlerden kaynaklanan işlemler” olarak iki bölümde ele alınmıştır. Yabancı paraya dayalı kalemlere ilişkin finansal koruma işlemlerinin (hedging) muhasebeleştirilmesi UFRS 21’in kapsamı dışında tutulmuştur. Yabancı para birimi cinsinden bir işlem, işlem tarihindeki döviz kuru uygulanarak kayıtlara alınmalıdır. Uygulamada kolaylık sağlaması açısından, döviz kurlarının önemli derecede dalgalı olmadığı ortamlarda, belirli dönemler için ortalama kur kullanımı da mümkündür. Yabancı para cinsinden işlemlerden kaynaklanan kur farkları, oluştukları dönemde gelir tablosuna gelir ya da gider olarak kaydedilmelidir. Ancak, bir işletmenin yabancı bir ülkede bulunan bir işletmedeki yatırımı şeklindeki varlığı olan parasal kalemlerden kaynaklanan kur farkları, bu yatırımın satılmasına kadar gelir ya da gider olarak tahakkuk edilmemeli, özkaynak grubunda ayrı olarak belirtilmelidir. Yatırımın satışı gerçekleştiğinde, ilgili kur farkları gelir ya da gider olarak gelir tablosuna aktarılmalıdır.

Yurtdışındaki faaliyetlerin finansal tablolara dönüştürülmesinde kullanılan yöntem, raporlayan işletme ile ilişkilerindeki finansman ve faaliyet şekline bağlıdır. Bu amaçla UFRS 21’de yurtdışındaki faaliyetler;

- Raporlayan işletmenin ayrılmaz bir parçası olan yurtdışı faaliyetler (sadece raporlayan işletmeden ithal ettiği malları satan bir yapı)
- Yabancı işletmeler olarak ikiye ayrılmıştır.Raporlayan işletmenin ayrılmaz bir parçası olan yurtdışı faaliyetlere ait finansal tablolar, belirtilen yöntemler doğrultusunda, yabancı ülkedeki faaliyetler raporlayan işletmenin işlemleriymiş gibi raporlanmalıdır. Kullanılacak kur, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kur olmalıdır.Yabancı işletmelerin finansal tablolarının dönüştürülmesine ilişkin düzenlemeler de UFRS 21’de yapılmıştır.

Raporlayan işletme, finansal tablolarında birleştirme yapmak için;

- Yabancı işletmenin hem parasal hem de parasal olmayan varlık ve borçlarını kapanış kuru ile raporlama birimine dönüştürmeli
- Yabancı işletmenin gelir ve gider kalemlerini işlem tarihindeki kurdan raporlama birimine dönüştürmeli
- Ortaya çıkan dönüştürme farklılıkları, özkaynak grubunda raporlanmalıdır (yatırımın elden çıkarılmasına kadar) Yabancı işletmenin enflasyonist bir ortamda faaliyet göstermesi durumunda, öncelikle UFRS 29’a uygun şekilde mali tablolar düzeltilmelidir.

UFRS 21’e göre dipnotlarda açıklanması gereken hususlar şunlardır;

- Döneme ait net kâr / zarara dahil edilmiş kur farkları
- Özkaynaklar içinde yer alan kur farkları ve dönem içinde meydana gelen değişiklikler
- Dönem içinde aktifleştirilen kur farkları. Bunlara ek olarak UFRS 21’de işletmelerin yabancı para risk yönetim politikalarını da açıklamaları teşvik edilmektedir.

1.5.16 Ticari Birleşimler

Bu standardın amacı, işletme birleşmelerine ilişkin muhasebe uygulamalarını düzenlemektir. UFRS 22’de işletme birleşmeleri “Satın Alma” (acquisition) ve “Çıkarların Birleştirilmesi” (uniting of interest) olarak ikiye ayrılmıştır.Satın alma, bir işletmenin (satın alan) aktif transferi, borç taahhüdüne girmek ya da hisse ihracı karşılığında diğer bir işletmenin (satın alınan) varlıkları ve faaliyetleri üzerinde kontrol elde etmesiyle oluşan ticari birleşmedir. Çıkarların birleştirilmesi ise taraflardan herhangi birinin satın alan olarak belirlenemediği, birleşik işletmenin yeni hissedarlarının yeni işletmenin varlıkları ve faaliyetlerinin tamamı ya da tamamına yakını üzerinde kontrole sahip olduğu ticari birleşmedir. Ticari birleşmelerde, satın alma ve çıkarların birleştirilmesi özleri itibariyle birbirlerinden farklıdır. Bu işlemlerin muhasebeleştirilmesi sırasında işlemlerin özü dikkate alınmalıdır. Satın alma şeklindeki ticari birleşmeler, “Satın Alma Yöntemi“(purchase method of accounting) ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, satın almanın kayıtlara alınmasında temel olarak maliyet kullanılır. Satın alma

tarihinden itibaren satın alınan işletmenin faaliyet sonuçları satın alan işletmenin gelir tablosuna dahil edilmelidir. Ayrıca, satın alınan işletmenin bilançosu ve satın alma tarihinde hesaplanan şerefiye (goodwill) satın alan işletmenin bilançosunda gösterilmelidir. Satın alma tarihinde, aşağıdaki şartların varlığı halinde, satın alan, satın alınan işletmenin borcu olmayan bir karşılığı kaydederek mali tablolarına alır.

- Satın alanın, satın alma tarihinde ya da daha öncesinde, satın alınan işletmenin faaliyetlerini azaltmak ya da durdurmak yönünde bir plan geliştirmiş olması ve bu planın satın alınan işletmenin çalışanlarının işten çıkarılmasından doğan tazminatların ödenmesi, tesislerin kapatılmasından ve yükümlülükleri yerine getirilmemesinden kaynaklanabilecek tazminatların olması,

- Satın alanın, satın alma tarihi ya da öncesinde bu planı açıklayarak bu plandan etkilenecekler nezdinde geçerli beklentilerin oluşması Satın alma işleminden doğan pozitif şerefiye (satın alma maliyetinin satın alınan şirketin net varlıklarından fazla olduğu durum) satın alan işletmenin bilançosunun aktifinde bir varlık olarak kaydedilmeli ve ileride beklenen ekonomik fayda ile ilişkilendirilerek sistematik bir şekilde amorti edilmelidir. Aksini belirten deliller olmadığı sürece, şerefiyenin amorti edilebileceği maksimum zaman 20 yılı geçemez.

Satın alma işleminden doğan negatif şerefiye (satın alma maliyetinin satın alınan şirketin net varlıklarından az olduğu durum), satın alan işletmenin bilançosunun aktifinde, aktif düzenleyici bir hesap olarak “negatif” olarak gösterilmelidir. Ancak, negatif şerefiyenin

a) gelecekte beklenen zarar ve giderlerle ilgili olması,

b) güvenilir bir biçimde hesaplanabilmesi ve

c) satın alma tarihinde tanımlanabilir borçları temsil etmemesi durumlarında negatif şerefiye aşağıdaki şartlar dikkate alınarak gelir tablosuna gelir olarak almır;

- Negatif şerefiyenin tanımlanabilir parasal olmayan varlıkların gerçek değerlerini aşmayan tutarı, amorti ya da itfa edilebilir varlıkların kalan faydalı ömürlerinin ağırlıklı ortalaması dikkate alınarak sistematik bir şekilde gelir olarak kaydedilmelidir

- Negatif şerefiyenin tanımlanabilir parasal olmayan varlıkların gerçek değerlerini aşan tutarı satın alma tarihinde gelir olarak kaydedilmelidir. Satın alma bedelini etkileyen, şarta bağlı bir olay satın alma tarihinden sonra çözümlendiğinde, satın alma maliyeti buna göre değiştirilmelidir. Ticari birleşmelerin diğer bir şekli olan çıkarların birleştirilmesinde, çıkarların havuzlanması yöntemi kullanılır. Bu yöntemde yeni birleşik işletmenin birleşme sonrası mali tabloları söz konusu işletmelerin birleşmenin olduğu dönemde ve karşılaştırmalı rakamların sunulduğu önceki dönemlerden itibaren birleşmiş olduğu varsayımı yapılarak hazırlanır. Çıkarların birleştirilmesinde, herhangi bir satın alma gerçekleşmemekte, dolayısı ile herhangi

bir şekilde şerefiye oluşmamaktadır. Çıkarların birleştirilmesi sırasında yapılan masraflar, ait oldukları dönemde gider olarak kaydedilmelidir.

1.5.17 Borçlanma Maliyetleri

Bu standardın amacı, işletmelerin borçlanma maliyetlerine ilişkin muhasebe uygulamalarını düzenlemektir. Standartta yabancı kaynak maliyetlerinin neler olacağı ve nasıl muhasebeleştirildiği açıklanmaktadır. Borçlanma maliyetleri, bir işletme tarafından borçlanılan fonlarla ilgili olarak katlanılan faiz ve diğer maliyetlerdir. Borçlanma maliyetleri aşağıdaki unsurları kapsayabilir;

- Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler
- Borçlanmalarla ilgili primler
- Borçlanma sözleşmelerine ilişkin katlanılan yan maliyetler
- UFRS 17 ile uyumlu olarak, finansal kiralamalara ilişkin finansal giderler
- Yabancı para cinsinden borçlanmalarla ilişkili kur farkları

UFRS 23, borçlanma maliyetlerinin gerçekleştiği anda gider olarak muhasebeleştirilmesini gerektirir. Ancak, özellikli bir varlığın (qualifying asset) satın alınması, inşası ya da üretimi sırasında katlanılan ve özellikli varlıkla direkt olarak ilişkilendirilen borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine izin verilmiştir. Özellikli varlık, amaçlandığı şekilde kullanıma ya da satışa hazır hale getirilmesi uzun zaman gerektiren aktiflerdir (satılabilir hale getirilmesi işletmenin normal faaliyetlerinden önemli şekilde uzun zaman gerektiren stoklar, üretim tesisleri, enerji santralleri, yatırım amaçlı gayrimenkuller). Aktifleştirmenin yapılabilmesi için katlanılan maliyetlerin gelecekte işletmeye yarar sağlaması ve doğru olarak ölçülmesi gerekir. Doğrudan doğruya özellikli varlık ile ilgili olmayan krediler ile ilgili borçlanma maliyetleri katlanıldıkları dönemde gider olarak kaydedilmelidir.

Bir işletmenin özellikli bir varlık ile ilgili aktifleştirilecek borçlanma maliyeti, cari dönem süresince söz konusu borçlanmadan kaynaklanan gerçek maliyetlerden, bu borçlanmadan temin edilen fonların varsa geçici olarak değerlendirilmesinden elde edilen gelirlerin düşülmesi ile hesaplanır. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekli ile kullanıma ya da satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetler, söz konusu varlığın inşasından önceki ya da sonraki faaliyetleri de kapsayabilir. (Bir arazinin inşaatla hazır hale getirilmesi için gerek işlemler süresince borçlanma maliyetleri aktifleştirilebilir, ancak arazinin herhangi bir faaliyet olmadan inşaat amacı ile elde tutulması durumunda o dönemde katlanılan borçlanma maliyetleri

aktifleştirilemez). Fiili geliştirme faaliyetlerine uzun bir süre ara verilmesi durumunda Borçlanma maliyetlerinin bu döneme denk gelen bölümü aktifleştirilemez. Önemli teknik ve/veya idari çalışmaların devam ediyor olması halinde bu kural uygulanmaz. Bağımsız kullanımlı bölümlerden oluşan bir özellikli varlığın inşası sırasında bir bölümün kullanıma hazır duruma getirilmesi durumunda, o bölüm ile ilgili aktifleştirmeye son verilir.

UFRS 23'e göre borçlanma maliyetleri ile ilgili olarak aşağıdaki hususlar mali tablolarında açıklanmalıdır:

- Benimsenen muhasebe politikaları
- Dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri
- Aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinin belirlenmesinde kullanılan aktifleştirme oranı.

1.5. 18 İlgili Kuruluş İşlemlerinin Açıklanması

Bu standardın amacı, raporlama yapan işletme ile ilgili taraflar ve işletmeler arasındaki işlemlerin açıklanması konusunu ele almaktır. UFRS 24'e göre ilgili kuruluş ve taraflar beş madde ile

sınıflandırılmıştır.

- Diğer işletmeleri doğrudan ya da dolaylı şekilde kontrol eden kuruluşlar ve bunlar tarafından kontrol edilen işletmeler (holdingler, bağlı kuruluşlar ve iştirakler)
- İlgili işletmeler (yatırımlar)
- İşletmeler üzerinde önemli bir etkinlik sağlayan ve işletmenin yönetiminde doğrudan ya da dolaylı şekilde söz sahibi olan kişiler ve bunların yakın aile fertleri
- İşletmelere ait faaliyetlerin planlanmasında, yürütülmesinde ve kontrol edilmesinde yetki ve sorumluluğu olan çalışanlar, yöneticiler ve bunların yakın aile fertleri
- Yukarıda açıklanan kişilerin önemli paya sahip olduğu işletmeler. UFRS 24'e göre konsolidasyon yapılan gruplarda ve kontrolü devlete ait kurumlarda grup içinde yapılan işlemlerin yeniden açıklanmasına gerek bulunmamaktadır.

Yukarıda açıklanan ilişkili kuruluş işlemlerinde açıklanması gereken konulardan biri ilişkili kuruluşlar arasında yapılan işlemlerin fiyatlandırılmasıdır. Standarda göre bu tür işlemler "karşılaştırılabilir fiyat" yöntemi kullanılarak yapılmalıdır. Karşılaştırılabilir fiyat, birbirleri ile ilişkisi olmayan alıcı ve satıcıların bir araya gelerek yaptıkları alışveriş sırasında ortaya çıkan fiyat olarak tanımlanmıştır.

İlişkili kuruluşlar arasında yapılan ve açıklanması gereken işlemlerden bazıları, mal alım – satımı, maddi ve maddi olmayan varlık alım – satımı, hizmet alım – satımı, şube ve acente anlaşmalıdır.

1. 5.19 Emeklilik Haklarının Muhasebeleştirilmesi ve Açıklanması

Bu standardın amacı, emeklilik planlarının değerlendirme esasları ve ilgili mali tablo dipnotlarının hazırlanması ile ilgili ilkelerin belirlenmesidir. Standart, UFRS 19'da açıklanan Tanımlanmış Katkı Planı ve Tanımlanmış Fayda Planına dayalı emeklilik planlarının net aktif değeri tablosunu da içeren raporlama gerekliliklerini belirler. Standarda göre, Tanımlanmış Katkı Planı için hazırlanacak rapor,

- Faydalar (ikramiyeler) için ayrılacak net varlıkları
- Ayrılan net varlıklardaki değişiklikleri
- Plandaki değişikliklerin muhtemel etkilerini
- Ödeme planının nasıl fonlanacağını, Tanımlanmış Fayda Planı için hazırlanacak rapor da
- Fayda (ikramiyeler) için ayrılacak net varlıkları
- Taahhüt edilen faydaların istatistiksel bugünkü değerini
- Ortaya çıkan fazlalık ya da eksiklikleri gösteren bir tabloyu
- Bu bilgilere referans olabilecek detayları gösteren bir raporu içermelidir.

UFRS 26'da plandaki varlıkların değerlemesinin gerçeğe uygun değerler ile yapılmasının zorunluluğu belirtilmiştir. Menkul değerlerin gerçeğe uygun değeri olarak piyasa fiyatları alınmalıdır. Standarda göre emeklilik fayda planı raporu, yukarıda açıklananlara ek olarak;

- Fayda için ayrılan net varlıklardaki değişim tablosunu
- Önemli muhasebe politikalarının özetini
- Planın tarifini ve dönem boyunca plandaki değişiklikleri kapsamalıdır.

1.5.20 Konsolide Mali Tablolar

Bu standardın amacı, bir ana ortaklığın kontrolünde olan şirketler topluluğunun konsolide mali tablolarının hazırlanması ve sunulması ile ilgili gerekliliklerin ve ana ortaklığın konsolide olmayan malitablolarında bağlı ortaklıkların nasıl muhasebeleştirileceğinin belirlenmesidir. Standartta aşağıdaki tanımlar yapılmıştır.

- Ana ortaklık, bir ya da birden çok bağlı ortaklığı bulunan işletmedir.
- Bağlı ortaklık, ana ortaklığın kontrolü altında bulunan işletmedir.

- Grup, ana ortaklık ve tüm bağı ortaklıklardan oluşur.
- Konsolide mali tablolar, bir grubun mali tablolarını tek bir işletmeymiş gibi gösteren mali tablolardır.
- Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek için finansman ve işletme politikalarını yönetebilme gücüdür.
- Azınlık payı, bağı ortaklığın net varlıklarının, ana ortaklık ya da diğer bir bağı ortaklığın sahip olduğu payların dışındaki paylara düşen kısmıdır. Ana ortaklık aynı zamanda başka bir ana ortaklığın tamamen ya da kısmen sahip olduğu bir bağı ortaklık ise, azınlık payı sahiplerinden onay almak şartı ile konsolide mali tablo hazırlamak zorunda değildir. (Borusan Holding Borusan Teknoloji Holding Bnet –Pargem – Time – Borusan Bilişim yapısında Borusan Teknoloji Holding konsolide mali tablo hazırlamak zorunda değildir.)

UFRS 27'ye göre bir ana ortaklığın konsolide mali tabloları, ana ortaklığın kontrolündeki tüm işletmeleri kapsamalıdır. Kontrol, ana ortaklığın doğrudan ya da dolaylı olarak, yarıdan bir fazla oy hakkına sahip

olduğu durumlarda geçerlidir. Ancak, bazı durumlarda, ana ortaklık yarıdan bir fazla oy hakkına sahip olmasa da kontrolden söz etmek mümkündür. Bu durumlar;

- Diğer yatırımcılar ile yapılan anlaşmalar ile oy haklarının yarısından fazlasını kullanma gücünün olması
- Yapılan anlaşmalar gereği işletmenin finans ve faaliyet politikalarını yönetme gücünün bulunması
- Yönetim kurulu ya da eşdeğer yönetim organlarındaki üyelerin çoğunluğunu atama ve yerlerini değiştirme gücünün bulunması
- Yönetim kurulu ya da eşdeğer yönetim organlarının toplantılarında oyların çoğunluğunun elde bulunması olarak açıklanmıştır. Eğer bağı ortaklıklar yakın zamanda elden çıkarılmak amacı ile elde tutuluyor ise ya da bağı ortaklık uzun dönemde ciddi kısıtlamalar altında ise konsolidasyona dışı bırakılmalıdır. Standartta konsolidasyon prosedürleri başlığı altında uyulması gereken prosedürler açıklanmıştır. Bu açıklamalara göre konsolide mali tablolar hazırlanırken;
- Ana ortaklığın ve bağı ortaklıkların mali tabloları satır satır birleştirilmelidir • Ana ortaklığın ve bağı ortaklıkların her bir bağı ortaklıktaki net defter değeri ile her bir bağı ortaklıktaki özkaynak tutarları mahsup edilmelidir
- Grup içi bakiyeler ve grup içi işlemler mahsup edilmelidir

- Azınlık payları hesaplanmalıdır UFRS 22’de de belirtildiği üzere satın alınan bir bağılı ortaklık satın alındığı tarihten itibaren, satılan bir bağılı ortaklık ise satıldığı tarihe kadar konsolidasyona dahil edilmelidir.

Standartta son olarak konsolide mali tablolarda yapılması gereken açıklamalara yer verilmiştir. Bunlar;

- Önemli bağılı ortaklıkların listesi
- Eğer var ise bir bağılı ortaklığın konsolide edilmeme nedenleri
- Ana ortaklık ile bağılı ortaklıklar arasındaki ilişkilerin niteliği
- Dönem boyunca bağılı ortaklıkların satın alınması ve satılmasının etkileridir.

1.5. 21 İştirakler, Mali Yatırımlar

Bu standardın amacı, iştiraklerin ve mali yatırımların bir yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin usul ve esasları tespit etmektir. Standartta ana şirket tarafından kontrol edilen şirket bağılı ortaklık, önemli etkinliğe sahip olunan (işletmenin finansal ve faaliyet politikalarına katılmak, ancak kontrol etmemek) işletmeler ise iştirak ya da mali yatırım olarak tanımlanmıştır. İşletmenin finansal ve faaliyet politikalarına katılım gücü tespit edilemiyor ise, en az % 20 oy gücünü elinde bulundurmak, bir şirketin iştirak ya da mali yatırım olarak tanımlanmasına yeterli kabul edilmektedir. % 20’nin altında bir oy gücüne sahip bir yatırımcının bu ortaklık üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığı varsayılmıştır. İştirakler, UFRS 28’e göre özkaynak yöntemi ile maliyet yöntemi esas alınarak yapılır. Özkaynak yönteminde, maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen iştirakin değeri, iştirakin özkaynağındaki değişimden işletmeye düşen paya göre artırılır ya da azaltılır. Özkaynaktaki kâr / zarar kaynaklı artış ya da azalışlar iştirakler hesabına karşılık gelir tablosu hesaplarına yansıtılır. İştirak kâr payı dağıttığında ise alınan kâr payı iştirakler hesabından düşülür. İştirakin özkaynağında meydana gelen kâr dışındaki nedenlerden kaynaklanan artışlardan işletmeye düşen pay iştirakler hesabına karşılık sermaye yedeklerine eklenir. Konsolide finansal tablolardaki iştiraklere ilişkin yatırım, daha sonra satılmak amacıyla yapılmadığı sürece, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. Daha sonra satılmak amacı ile yapılan yatırımlar maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilir. Standartta göre özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştirakler bilançoda duran varlık olarak sınıflandırılmalı ve ayrı olarak sunulmalıdır. Bu yatırımlardan elde edilen gelirler de gelir tablosunda ayrı olarak belirtilmelidir.

UFRS 28’e göre mali tablolarda belirtilmesi gereken hususlar;

- Önemli iştiraklerin listesi
- Yatırımların muhasebeleştirilmesinde kullanılan yöntemdir.

1.5.22 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Bu standardın amacı, yüksek enflasyon dönemlerinde mali tabloların hazırlanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektir. Yüksek enflasyonlu bir ekonomide faaliyet sonuçlarını ve finansal durumu yeniden düzenlenmemiş yerel para birimi ile raporlamak kullanışlı değildir. Farklı zamanlarda, hatta aynı muhasebe döneminde gerçekleşen olay ve işlemlerin parasal değerlerinin karşılaştırılması paranın satın alma gücünün azalmasından dolayı yanıltıcı olmaktadır.

Bu sebepten dolayı yüksek enflasyonlu ekonomilerde mali tablolar enflasyonun etkisinden arındırılarak hazırlanmalıdır. Standartta göre yüksek enflasyon aşağıdaki durumların gerçekleşmesi durumunda ekonomide varlığını göstermiştir.

- Nüfusunun geneli servetini, yerel para birimine göre daha istikrarlı olan yabancı para biriminde tutuyorsa ve elde bulundurulmuş yerel paraları satın alma gücünü korumak için hemen yatırıma dönüştürülüyorsa
- Nüfusun geneli parasal işlemlerde yabancı para birimini kullanıyorsa, fiyatlar yabancı para birimi ile belirleniyorsa
- Kredili alım satımlarda, vade kısa olsa dahi fiyatlar kredi süresi boyunca satın alım gücünde beklenen zarara dikkate alınarak belirleniyorsa
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar fiyat endekslerine bağlanmışsa
- Üç yıllık toplam enflasyon % 100'ün üzerinde ise. Tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesi (enflasyonun etkisinden arındırılması) aşağıdaki esaslara göre yapılmalıdır.
- Bilanço tutarlarının genel fiyat endeksi kullanılarak cari değerleri saptanır
- Parasal kalemler (nominal değerini koruyan ancak satın alma gücü para değerindeki değişimlere göre ters hareket eden kalemler; nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, alacaklar) bilanço günündeki gerçeğe eşdeğer tutardan gösterildiklerinden yeniden değerlendirilmezler
- Endekse bağlı tahvil ve borçlar gibi fiyatlardaki değişime bir anlaşma ile bağlanmış varlık ve borçlar, anlaşmaya dayanarak değerlendirilir
- Parasal olmayan varlıklar (para değerindeki değişimlere paralel olarak nominal değerleri değişen ancak satın alma güçleri sabit kalan kalemler; gayrimenkuller, maddi duran varlıklar, stoklar) yeniden değerlendirilir, bu değerlendirilmede baz fiyat olarak maliyet ya da daha önce cari değere getirilmiş ise cari değer kullanılır
- İştirakler, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş ise yeniden değerlendirilir,
- Özkaynaklar ve yedek akçeler yeniden değerlendirilir
- Gelir tablosunda gösterilen tüm kalemler yeniden değerlendirilir

- Parasal varlık ve parasal borçların farkından doğan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda net kârın hesaplanmasında dahil edilir (kur farkları parasal kalemlerin değerlendirilmesi ile ilgili olduğundan net kârın hesaplanmasına dahil edilir) Mali tabloların yeniden düzenlenmesi sebebi ile vergilendirilecek kâr ve muhasebe kârı değişecektir. Bu değişim ve uygulamalar UFRS 12’de açıklanmıştır.
- Kulla boyunca Nakit akım tablosundaki tüm kalemler bilanço tarihinde geçerli olan ölçü birimi ile ifade edilmeli, yani yeniden düzenlenmiş mali tablolar üzerinden hesaplanmalıdır. Karşılaştırmalı mali tablolar da (geçmiş dönem sonuçları) sağlıklı bir karşılaştırma sağlaması amacı ile yeniden düzenlenmeli ve cari değerlere getirilmelidir. Konsolidasyona tabi işletmeler aynı fiyat endeksini kullanmalıdır. UFRS 29’a göre aşağıdaki açıklamaların mali tablolarda yapılması gerekir.
- Mali tabloların ve önceki dönemlere tekabül eden rakamların para biriminin genel satın alma gücündeki değişime göre yeniden düzenlediği açıklanmalıdır tabloların tarihi maliyet esasına ya da cari maliyet esasına göre açıklanmalıdır. Fiyat endeksi, bilanço tarihindeki değeri ve dönem değişimi açıklanmalıdır.

1.5. 22.1 Parasal Varlıklar

Kasa bakiyesi, bankalar bakiyesi, ticari alacaklar, diğer alacaklar, menkul kıymetler, verilen avanslar (satın alma fiyatı sabit değilse).

1.5. 22.2 Parasal Borçlar

Banka kredileri, ticari borçlar, diğer borçlar, borç ve gider karşılıkları, alınan avanslar (satış fiyatı sabit değilse).

1.5. 22. 3 Parasal Olmayan Varlıklar

Stoklar, verilen avanslar (satın alma fiyatı sabit ise), peşin ödenmiş giderler (durum ve işlem içeriğine göre yorum değişikliği mümkün), iştirakler, bağlı ortaklıklar, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, elden çıkarılacak olan varlıklar.

1.5.22.4 Parasal Olmayan Borçlar

Peşin tahsil edilmiş gelirler (duruma göre), alınan avanslar (satış fiyatı sabit ise), sermaye, sermaye Yedekleri, kâr yedekleri, geçmiş yıllar kâr/zararı.

Parasal Olmayan Diğer Hesaplar

Gelir gider tablosundaki tüm hesaplar.

1.5. 23 Bankalar ve Diğer Finansal Kuruluşların Finansal Rapor Açıklamaları

Bu standardın amacı, bankaların ve diğer finansal kuruluşların mali tablolarının açıklanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir. Banka ve diğer finansal kuruluşların temel mali tablolarından olan gelir tablosunun düzenlenmesine ilişkin ilkelerin önemlileri aşağıdaki gibidir.*

- Gelir tablosunda gelir ve giderler niteliklerine göre gruplanmalı ve ana gelir gider tutarları açıklanmalıdır.
- Gelir ve gider unsurları gelir tablosunda mahsup edilmelidir.
- Bankacılık faaliyetlerinden elde edilen ana gelir çeşitleri (faiz ve hizmet, giderlerine ilişkin giderler)
- Gelir tablosunda yer alması zorunlu olan hesaplar şunlardır

•Faiz giderleri

Temettü gelirleri komisyon gelirleri komisyon giderleri iş kâr / zararı (alım satım amaçlı) doğan kazançlar ve kayıplar tablosunda gelir ve giderler niteliklerine göre gruplanmalı gelir ve gider tutarları açıklanmalıdır. Gider unsurları gelir tablosunda mahsup edilmemelidir. Faaliyet et gelirleri, komisyonlar, menkul kıymet gelirleri) ve ana faaliyet (faiz ve komisyon giderleri, kredi ve avanslara ararlar, yatırımların değer düşüklüğü, genel yönetimi) ayrı ayrı açıklanmalıdır.

Faiz gelirleri

Ücret ve komisyon gelirleri

Ücret ve komisyon giderleri

Menkul kıymet satış kar/ zararı (alım satım amaçlı)

Yabancı para işlemlerden doğan kazançlar ve kayıplar

Diğer faaliyet gelirleri

Kredi ve avanslardan kayıplar

Genel yönetim giderleri

Diğer faaliyet giderleri

Bankaların temel mali tablolarından olan bilanço ve diğer finansal kuruluş düzenlenmesine ilişkin ilkelerin önemlileri aşağıdaki gibidir.

- Aksi belirtilmedikçe hiçbir hesap diğer başka bir hesaba mahsup edilmemelidir.
- Şarta garantil , akreditifler, swap, opsiyonlar,vadeli işlemler ve bunlarla ilgili kurlar ve faizler) açıklanmalıdır

• Varlık ve borçlar cinslerine göre gruplanmalı ve likiditelerine Göre belirtilmedikçe, hiçbir hesap bir diğer hesap ile mahsup elidir bağlı ve taahhüt içeren bilanço dışı kalemler (kefaletler,er, teminat mektupları

ve borçlardan uygun olanlar vadelerine göre sınıflandırılmalıdır, önerilen vade sınıflandırılması 0 –ay - 5 yıl ve borç kalemlerinde bir yoğunlaşma olduğu takdirde coğrafi bölgeler, müşteri ve endüstri yoğunluğu, diğer unluklarına göre açıklanmalıdır

- Yatırım amacıyla alınan menkul kıymetler idi e sırasına göre bilançoda yer alması zorunlu olandır

- Diğer para piyasası mevduatları

- Kayıtlı diğer borçlar ve bonolar

- Diğer banka mevduatları Mudilere olan borçlar mevduat sertifikaları

- Borç alınmış diğer fonlar

1.5. 24 Ortak Girişimlerdeki Katılım Paylarının Açıklanması

Bu standardın amacı, faaliyet şekil ve yapısına bakılmaksızın iş ortaklığı yatırımlarının, bu yatırımlardaki varlıkların, borçların, gelir ve giderlerin ne şekilde muhasebeleştirileceğinin açıklanmasıdır. İş ortaklıkları birçok farklı yapı ve biçimde oluşabilir ancak hepsinde görülen ortak karakteristik özellik iki ya da daha fazla ortağın yazılı bir sözleşme ile yükümlülük altına girmesi ve bu yazılı sözleşmesinde “ortak kontrolün” temelini oluşturmasıdır. Standart iş ortaklıklarını “ortak kontrol edilen faaliyetler”, “ortak kontrol edilen varlıklar” ve “ortak kontrol edilen kurumlar” olmak üzere üç ana kategoride incelemiştir. Ortak Kontrol Edilen Faaliyetler: Her iş ortağı kendi kontrolünde olan mülkünü, fabrikasını, ekipmanlarını kullanır, kendi giderlerine katlanır, kendi borçlarını ve bütün olarak finansmanını sağlar. İş ortaklığı sözleşmesi ortak kontrol edilen faaliyetlere ilişkin satışların gelirini ve söz konusu ürüne ilişkin giderlerin iş ortakları arasında dağılımını sağlar. Bu tür iş ortaklıklarına örnek olarak genellikle “uçak” üretimleri verilebilir. Üretim süreçlerinin farklı bölümleri farklı iş ortakları tarafından gerçekleştirilir ve yazılı sözleşmede belirtilen oranda gelirden pay alınır. Her ortak kendi muhasebe kayıtlarını tutar, iş ortaklığı için ayrı mali tablo hazırlamasına gerek olmayabilir. Ortak Kontrol Edilen Varlıklar: Bazı iş ortaklıkları iş ortaklığının amaçlarına tahsis etmek için bir ya da daha fazla varlığın satın alınmasını ve ortak olarak kontrol edilmesini içerebilir. Bu varlıklar iş ortaklarının gelir elde etmeleri amacıyla kullanılır. Her iş ortağı varlıktan elde edilen gelirden yazılı sözleşmede belirtilen oranda payını alır ve yine yazılı sözleşmede belirtilen oranda giderlerine katlanır. Petrol, gaz ve mineral çıkarma işlemlerinde çoğu kez bu şekildeki iş

ortaklıklarına rastlanır. En iyi örneklerden biri de petrol boru hatlarıdır. İş ortakları boru hatlarını kendi ürünlerinin dağıtımını amacı ile kullanır ve boru hattına ilişkin giderlere katlanır. Ortak kontrol edilen varlıklardaki paylara ilişkin olarak, her ortak ayrı ayrı mali tablo hazırlar. İş ortaklığı için mali tablo hazırlanmasına gerek olmayabilir. Ortak Kontrol Edilen Kurumlar: Ortak kontrol edilen bir kurum, her bir iş ortağının bir paya sahip olduğu bir şirketin, ortaklığın ya da bir kurumun tesisini içeren iş ortaklığıdır. İş ortaklığının faaliyetleri üzerindeki ortak kontrol, iş ortaklıkları arasında yazılı bir sözleşme ile tesis edilmesinden ayrı olarak, diğer işletmelerde olduğu gibi işletilir. Ortak kontrol edilen kurumlar kendi muhasebe kayıtlarını tutarlar ve mali tablolarını hazırlarlar.

Ortak kontrol edilen kurumlardaki katılım payları iki şekilde raporlanabilir; Oransal Konsolidasyon (temel yöntem) ve Özkaynak Metodu (alternatif yöntem). Oransal konsolidasyon yönteminde, üzerinde ortak kontrol buluna işletmenin bilançosu ve gelir tablosu ortaklıkta bulunan pay oranında satır satır birleştirilir. Özkaynak yönteminde ise, iş ortaklığı öncelikle maliyet değerinden muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde net aktif değerinde oluşan değişimler için düzeltme kayıtları yapılır. Mali tablolarda iş ortaklıklarının listesi, tanımı ve ortak kontrol edilen kurumlardaki mülkiyet oranları, iş ortaklıklarının şarta bağlı borçları ve yatırım taahhütleri açıklanmalıdır.

1.5.25 Finansal Araçların Açıklamaları ve Sunumları

Bu standardın amacı, bilanço ve bilanço dışı finansal araçların işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akımları üzerindeki etkilerinin daha iyi açıklanmasının sağlanmasıdır. Bu amaç yönelik olarak standart, hem bilançoda yer alacak hem de bilanço dışında tutulacak finansal araçlar için yapılması gerek açıklamalar ve bilançoda yer alacak olan finansal araçların sunumu için belirli gereklilikleri tanımlar. Finansal araç, ilk defa mali tablolara alınacağı zaman, anlaşmayla yapılan düzenlemenin “özüne” uygun olarak yabancı kaynak ya da özkaynak olarak sınıflandırılmalıdır. Bu sınıflandırma, anlaşmanın hukuki şeklinden çok özü ile ilgili olmalıdır. Yapılan sınıflandırma, finansal araç işletmenin bilançosundan çıkana kadar devam etmelidir. Finansal borcu, özkaynaktan ayıran özellik, finansal araç karşılığında ihraç edenin elinde bulundurana nakit ya da başka bir finansal varlık teslim etmesini ya da oluşacak koşullar altında başka bir finansal araç ile değiştirilmesini gerektiren bir yükümlülüğün mevcudiyetidir. Böyle bir yükümlülük sözleşme ile belirlenmiş ise, finansal araç, yükümlülüğün ifa şeklinden bağımsız olarak finansal borç olarak sınıflandırılmalıdır. Hem borç hem de özkaynak elementleri içeren finansal araçlar (bileşik finansal araçlar) yukarıda açıklandığı şekli ile bölünerek sınıflandırılmalı ve ayrı ayrı gösterilmelidir. Finansal borç olarak sınıflandırılan bir finansal araca ilişkin faiz,

temettü, kayıp ve kazançlar gelir tablosuna ait oldukları dönemde kayıt edilmelidir. Özkaynak olarak sınıflandırılan bir finansal araca ilişkin dağıtımlar, doğrudan özkaynak hesabına kaydedilmelidir. **

Standarda göre, finansal araçlar ile ilgili aşağıdaki açıklamalar yapılmalıdır.

- Finansal araçların yapısı, büyüklüğü, önemli koşulları
- Finansal araçların mali tablolara alınması, değerlendirilmesi ve bu araçlar ile ilgili muhasebe politikaları
- Her sınıftaki finansal araç ile ilgili olarak faiz oranları ve faiz risklerine ilişkin bilgiler
- Her sınıftaki finansal araç ile ilgili olarak kredi risklerine ilişkin bilgiler
- Her sınıftaki finansal araç ile ilgili olarak gerçeğe uygun değerler hakkında bilgi Bu konudaki ilginç örneklerden bir tanesi Galatasaray Sportif A.Ş ile AIG arasındaki sözleşmedir. AIG GSAŞ'den hisse alır ancak sözleşme ile dağıtılacak yıllık minimum kâr payı tutarı belirlenmiştir ve anaparanın (alınan hisseler için ödenen tutarın) bir yüzdesidir. Bu şekildeki bir finansal araç yabancı kaynak olarak mı yoksa özkaynak olarak mı kayıtlara alınmalıdır?

1.5.26 Hisse Başına Kâr

Bu standardın amacı, aynı hesap döneminde farklı işletmeler arasında ve aynı işletmenin farklı hesap dönemleri arasında performans karşılaştırması yapılabilmesi için hisse başına kârın hesaplanması ve sunumuna ilişkin ilkelerin oluşturulmasıdır. Standart hisse senetleri borsada işlem gören şirketler ve halka arz hazırlığı yapan şirketlerce uygulanmalıdır. Konsolide mali tablo hazırlanması durumunda, konsolide bazlı hesaplanmalı ve sunulmalıdır. Standart hisse başına kâr hesaplamasının iki şekilde yapılmasını öngörür. Bunlar Adi Hisse Senedi Başına (ordinary shares) ve Sulandırılmış Hisse Başına (diluted shares) olarak sınıflandırılır. Adi Hisse Senedi Başına Kâr, dönem net kârından adi hisse senetlerine isabet eden kısmın, adi hisse senetlerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanır. Dönem net kârı, imtiyazlı hisse senetlerine ödenecek temettüler sonrası kalan net dönem kârıdır. Vergi gideri, olağandışı kalemler, azınlık payları, net dönem kârının belirlenmesinde dikkate alınmalıdır.

Dönem içinde, herhangi bir zamanda ortakların sahip olduğu adi hisse senedi farklı sebeplerle değişebilir (sermaye artışı, imtiyaz verilmesi vs.). Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalamaya dahil edilmesi gereken tarih, hisse senetlerinin karşılıklarının elde edilme tarihi olarak alınmalıdır. Sulandırılmış Hisse Senedi Başına Kârın hesaplanmasında ise, adi hisse senedine isabet eden net kâr ve ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, potansiyel sulandırıcı etkisi olan adi hisse senetlerinin etkisine göre düzeltilmektedir. Potansiyel sulandırıcı etkisi olan hisse senetlerine

örnek olarak opsiyonlar ve hisse senetlerine çevrilebilen finansal araçlar verilebilir. Aşağıda açıklanan bu düzeltmeler vergi sonrası etkilerine göre yapılmalıdır.

- Adi hisse senetlerine isabet eden net kârın hesaplanmasında net kârdan indirilen sulandırılmış potansiyel adi hisse senelerine ilişkin temettü
- Sulandırılmış potansiyel adi hisse senetlerinin dönem içindeki faizleri
- Sulandırılmış potansiyel adi hisse senetlerinin çevrimi sırasında gelir ya da gider olarak ortaya çıkan bütün değişiklikler. Standarda göre, bir işletmenin net dönem kârında farklı haklara sahip olan her bir sınıf adi hisse senedi için iki şekilde de açıklama yapmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir. Ayrıca, bu hesaplama ve raporlama sadece kâr elde edildiğinde değil, zarar edildiğinde de yapılmalıdır. Standarda ilişkin yapılması gereken açıklamalar ise;
- Her iki şekil için yapılan hesaplamanın payında kullanılan tutarlar ve bu tutarların net dönem kârı ile mutabakatı
- Her iki şekil için yapılan hesaplamanın paydasında kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı ve bu paydaların mutabakatıdır.

1.5. 27 Ara Dönem Mali Tablolar

Bu standardın amacı, ara dönem mali tablolarının asgari içeriğini belirlemek ve bir ara dönem için tam ya da özet mali tablolarda kayda alma ve değerlendirme için gerekli olan prensipleri belirlemektir. Ara dönem, tam bir hesap döneminden daha kısa olan bir mali raporlama dönemidir. Ara dönem mali tablolar ise, UFRS 1’de tanımlanan tam set mali tablolar ya da bu standartta tanımlanan özet mali tabloların bir seti (özet bilanço, özet gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu, özet nakit akım tablosu ve seçilmiş açıklayıcı notlar) olarak tanımlanmıştır. Bir işletmenin, ara dönem mali tabloları olarak özet mali tabloları yayınlamayı seçmesi durumunda, özet tablolar asgari olarak en son yayınlanan yıllık mali tablolarda yer alan başlık ve alt başlıkları ve bu standartta belirtilen ve aşağıda verilen seçilmiş açıklayıcı notları içermelidir. Hisse başına kâr da ara dönemlerde açıklanmalıdır.

- En son dönem mali tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikalarının kullanıldığına dair açıklama; değişiklik söz konusu ise değişikliğin sebepleri ve mali tablolara etkileri
- Ara dönem faaliyetlerinin mevsimsel ya da dönemsel karakterleri ile ilgili açıklama
- Varlıklar, borçlar, özkaynak, net gelir ve nakit akımlarını etkileyen ve esası, büyüklüğü ya da sıklığı dolayısı ile olağandışı olarak nitelendirilebilecek kalemlerin esasları ve tutarları
- Cari yılın önceki ara dönemlerine ya da önceki yıllara ait mali tablolarda yer alan tahminlerde meydana gelen değişiklikler ve etkileri

- Hisse senetleri ve borçlanma araçları ihracı, geri satın alınması ve geri ödenmelerine ilişkin açıklamalar
- Adi hisse senetleri ve diğer hisse senetlerine ödenen temettüleri
- UFRS 14 çerçevesinde bölüm bilgilerinin raporlanmasının gerekli olduğu durumlarda endüstriyel ve coğrafi bölümlere ilişkin ara dönem gelirleri ve bölüm sonuçları
- Ara döneme ilişkin, ara dönem bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve ara dönem mali tablolarına yansıtılmayan önemli olaylar
- İşletmenin ara dönemi boyunca bileşenlerinde meydana gelen değişikliklerin etkileri (birleşme, satın alma, uzun vadeli yatırımlar, durdurulan faaliyetler vs)
- Şarta bağlı borçlar ve şarta bağlı varlıklarda son yıllık bilanço tarihinden sonra meydana gelen değişiklikler Ara dönem mali tablolarda (özet ya da tam set) geçmiş mali yılın aynı ara dönemine ait mali tablolar da karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ara dönem mali tablolarının hazırlanmasında izlenecek değerlendirme prosedürleri, yıllık mali tablo hazırlanmasında olduğu gibi makul tahminlere dayanmak zorunda olsa da, genellikle yıllık mali tablolarda daha fazla tahmin yönteminin kullanımı gerekir. Bu sebeple hem tahminler de hem de tahakkuk işlemlerinde önemli etkileri olabilecek farklılıklar olmamalıdır.

1. 5.28 Durdurulan Faaliyetler

Bu standardın amacı, durdurulan faaliyetler ile ilgili bilgilerin raporlanmasına ilişkin ilkelerin belirlenmesi ve mali tablo kullanıcılarının durdurulan faaliyetlere ilişkin bilgileri devam eden faaliyetlerden ayırarak işletme hakkında planlama yapabilmelerini sağlamaktır. Standarda göre durdurulan faaliyet, işletmenin ya da işletmenin önemli bir bölümünün / faaliyetinin / bölgesel faaliyetinin bir plan içinde tamamının elden çıkarılması, parça parça elden çıkarılması ya da terk etmek suretiyle bitirilmesi olarak tanımlanmıştır. Bir işletmenin durdurulan faaliyet ile doğrudan ilişkisi kurulabilen tüm varlıklarına ilişkin bağlayıcı bir satış sözleşmesine taraf olmas ya da işletmenin yönetim kurulu ya da benzer nitelikteki yönetim organının durdurma için detaylı ve resmi bir plan açıklaması durumunda bu standarda göre “durdurulan faaliyet” kavramı teşkil edilmiş olur. Durdurulan faaliyetler ile ilgili aktif, pasif, gelir ve giderler ile ilgili olarak UFRS 36 (Varlıklarda Değer Düşüklüğü) ve UFRS 37’de (Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar) gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca UFRS 19 (Çalışan Hakları) ve UFRS 16’da (Maddi Duran Varlıklar) konu ile ilgilidir. Bir işletme içi durdurulan faaliyet kavramının teşkil edilmesinden itibaren faaliyetin durdurulmasının gerçekleştiği dönem dahil olmak üzere tüm mali tablolarında aşağıdaki açıklamaları yapmalıdır;

- Durdurulan faaliyet ile ilgili açıklama
- UFRS 14'e (Bölgümlere Göre Raporlama) uygun olarak yapılması gereken sektörel ve coğrafi raporlama
- Durdurulan faaliyet kavramının teşkil edilme tarihi ve teşkil edilme sebebi
- Biliniyor ve saptanabiliyorsa durdurulmanın tamamlanmasının beklendiği tarih ve dönem
- Elden çıkarılan toplam aktif ve pasiflerin bilanço tarihindeki net defter değeri
- Durdurulan faaliyet ile ilgili kazanç, gider ve vergi öncesi kâr / zararın cari raporlama dönemi boyunca oluşan tutarı ve UFRS 12'ye (Gelir Vergileri) göre hesaplanan vergi gideri
- Durdurulan faaliyet ile ilgili cari raporlama dönemi boyunca oluşan işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinin net nakit akım tutarları Bir işletme durdurulan faaliyet ile ilişkisi kurulabilen varlıklarını elden çıkardığında ya da borçlarını ödediğinde ya da bu işlemleri yapacağına dair bağlayıcı bir sözleşmeye taraf olduğunda
- Bu işlemlerden doğan tüm kâr / zarar, vergi öncesi kâr / zarar ve UFRS 12'ye (Gelir Vergileri) göre hesaplanan vergi giderlerini
- Net satış fiyatı (elden çıkarma maliyetleri düşüldükten sonra) ve fiyat aralıklarını
- Nakit
- Bu varlıkların net defter değerlerini açıklamalıdır. Durdurulan faaliyet kavramını teşkil edilmesi ile yapılan açıklamalar ile ilgili olarak sonraki dönemlerde oluşan farklılıklar (gerçekleşen ve tahmin edilen) zamanları, tutarları ve sebepleri açıklanmalıdır. İşletme durdurma planından vazgeçtiğinde olay ve etkileri açıklanmalıdır. Her durdurulan faaliyet için bu açıklamalar ayrı ayrı yapılmalıdır.

1.5.29 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Bu standardın amacı, varlıkların geri kazanılabilir tutarlarından önemli ölçüde yüksek bir değer ile izlenmemelerini sağlamak için işletmelerin izlemesi gereken prosedürleri tanımlamaktır. Bir varlığın net defter değeri, satış ya da kullanım yolu ile geri kazanılabilecek değerinden yüksek ise o varlık geri kazanılabilir değerinden yüksek bir değer ile izlenmektedir. Standart stoklar, inşaat sözleşmelerine konu edilen varlıklar, ertelenmiş vergi alacakları, çalışan hakları, finansal varlıklar (ilgili standartta açıklandığı şekli ile) ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller dışındaki varlıklara uygulanmalıdır. Bir varlığın değer düşüklüğü ile ilgili değerlendirme yapılırken hem Dış Kaynaklı Bilgiler hem de İç Kaynaklı Bilgiler dikkate alınmalıdır.

Bunlar;

Dış Kaynaklı Bilgiler

İç Kaynaklı Bilgiler

- Bir varlığın piyasa değerinin beklenilenden fazla düşmesi
- Varlığın fiziksel hasara uğradığına ilişkin kanıtlar
- İşletmenin faaliyet gösterdiği piyasada olumsuz etkiler yaratan önemli değişikliklerin ortaya çıkması ya da çıkacak olması
- Varlığın mevcut şekli ile kullanılmasının işletmeye olumsuz etkide bulunması ya da bulunacak olması
- Piyasa ya da yatırım kârlılığını etkileyen diğer faiz oranlarının artmış olması ve varlık değerlerini hesaplamada kullanılan iskonto oranını etkilemesi
- İşletmenin faaliyet raporlarında bir varlığın ekonomik performansının beklenenden kötü olduğu ya da olacağına ilişkin kanıtların varlığı.
- Aktiflerin net defter değerinin işletmenin piyasa değerinden önemli ölçüde fazla olması
Standartta göre bir varlığın geri kazanılabilir tutarı, söz konusu varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden büyük olanı olarak tanımlanmıştır. Bir varlığın değer düşüklüğü sebebi ile oluşan değer düşüklüğü gideri, varlık başka bir UFRS uyarınca yeniden değerlendirilmemiş ise, gelir tablosuna gider olarak kaydedilmelidir. Benzer şekilde değer düşüklüğü kayıtlarının iptalleri de gelir tablosuna gelir olarak kaydedilmelidir. Böyle bir iptal ancak varlığın geri kazanılabilir tutarının belirlenmesinde kullanılan tahminlerde önemli bir değişikliğin olması durumunda yapılabilir. Standart ile ilgili olarak mali tablolarda aşağıdaki açıklamalar yapılmalıdır;
- Dönem boyunca gelir tablosuna kayıt edilmiş değer düşüklüğü kayıplarının tutarı ve bunların dahil olduğu gelir tablosu kalemleri
- Dönem boyunca gelir tablosuna kayıt edilmiş değer düşüklüğü kayıp iptallerinin tutarı ve bunların dahil olduğu gelir tablosu kalemleri

1.5.30 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Bu standardın amacı, karşılıklar, şarta bağlı borçlar ve şarta bağlı varlıklara özgü tahakkuk ve ölçme esaslarını belirlemek ve mali tablo kullanıcılarının bu kalemlerin özelliklerini, zamanlamasını ve tutarını anlamalarını sağlamak üzere yeterli ölçüde bilgilerin mali tabloların dipnotlarında açıklanmasını sağlamaktır. Standart tüm işletmelerce, aşağıda belirtilenler hariç olmak üzere karşılıkların, şarta bağlı borçların ve şarta bağlı varlıkların muhasebeleştirilmesinde uygulanır;

- Gerçeğe uygun değeri ile kaydedilmiş finansal araçlar
- Belirli şartlar altında yürürlüğe girecek olan sözleşmelerden kaynaklananlar

- Sigorta şirketleri ile poliçe sahipleri arasındaki sözleşmelerden kaynaklananlar

- Diğer UFRS kapsamında ele alınanlar Standarda göre bir karşılık (gerçekleşme zamanı ve tutarı belli Olmayan borç) aşağıdaki durumların varlığında tahakkuk ettirilmelidir;

- İşletmenin geçmişteki bir olaydan kaynaklanan mevcut (yasal ve yapısal) yükümlülüğünün bulunması

- Yükümlülüğün yerine getirilebilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması

- Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması

Bu koşullar gerçekleşmedikçe herhangi bir karşılık ayrılmamalıdır. Her ne kadar mevcut bir yükümlülüğün olup olmadığı ender durumlarda açık değilse de böyle durumlarda, bilanço tarihi itibari ile mevcut tüm kanıtlar dikkate alındığında yükümlülüğün varlığı, olmamasından daha olası ise, yükümlülüğün varlığı kabul edilir. Bilanço tarihindeki mevcut yükümlülüğün yerine getirilmesi için karşılık olarak tahakkuk edilen tutar, gerekli olan harcama tutarının en iyi tahmini olmalıdır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamalar bugünkü değerlerine, cari piyasa faiz oranları ile iskonto edilmelidir. Bir karşılığın belirlenmesinde, elden Çıkarılması Beklenen varlıklardan sağlanacak kazançlar da dikkate alınmamalıdır. Herhangi bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamaların bir kısmının ya da tamamının diğer taraflarca geri ödenmesi bekleniyorsa (hemen hemen kesinse), harcamalara ilişkin geri ödeme tutarları da tahakkuk edilmelidir. Ancak geri ödeme tutarı, yükümlülük ile mahsup edilmemeli, ayrı bir varlık olarak bilançoda gösterilmelidir. Gelir tablosunda ise bir karşılıkla ilgili gider, bu karşılıkla ilgili tahakkuk edilen geri ödeme tutarı mahsup edildikten sonra net olarak gösterilebilir. Herhangi bir karşılık, başlangıçta hangi harcamalara ilişkin olarak kayıtlara alınmış ise ancak o harcamalar için kullanılabilir. Gelecekteki faaliyet zararları için herhangi bir karşılık tahakkuk edilmemelidir Bir işletme şarta bağlı varlıkları ya da şarta bağlı borçları için herhangi bir tahakkuk yapmamalı, ancak dipnotlarda gerekli açıklamaları vermelidir.

Her karşılık sınıfı için aşağıdaki hususlar mali tablo dipnotlarında açıklanmalıdır.

- Dönem başı ve dönem sonundaki kayıtlı değerler
- Dönem içinde ayrılan ek karşılıklar
- Dönem içinde kullanılan karşılıklar
- Dönem içinde kapatılan, kullanılmayan tutarlar

- Dönem içinde, iskonto edilmiş tutarlardaki zamandan kaynaklanan artış ve iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkileri

1.5.31 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bu standardın amacı, özellikle diğer UFRS'lerde değinilmeyen maddi olmayan duran varlıklara ilişkin muhasebe uygulamalarını düzenlemektir. Bu standart, aşağıdakiler hariç olmak üzere, maddi olmayan duran varlıkların muhasebeleştirilmesinde tüm işletmeler tarafından uygulanmalıdır;

- Diğer UFRS'ler kapsamında olanlar
- UFRS 32'de (Finansal Araçların Açıklamaları ve Sunumları) tanımlanan finansal araçlar
- Maden işletme hakları, maden, petrol, doğalgaz ve benzer nitelikli yeniden yaratılabilir olmayan doğal kaynakların aranması ve geliştirilmesi için yapılan harcamalar
- Sigorta işlemlerinde poliçe sahipleri ile yapılan sözleşmelerden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar Standartta maddi olmayan duran varlık, fiziki bir varlığı olmayan, mal ve hizmetlerin üretilmesi, tedarik edilmesi, üçüncü şahıslara kiraya verilmesi ya da idari amaçlarla elde tutulan parasal olmayan varlık olarak tanımlanmıştır. Bilgisayar yazılımları, patentler, telif hakları, sinema filmleri, avlanma lisansları, isim hakları, pazarlama hakları, ithalat kotaları maddi olmayan duran varlıklara örnekler olarak verilebilir.

Bir maddi olmayan duran varlık ancak;

- Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydanın işletmeye akışı muhtemel ise ve
- Varlığın maliyeti güvenilir biçimde ölçülebiliyor ise aktif olarak kaydedilip mali tablolara alınır.

Standartta göre maddi olmayan duran varlıklar başlangıçta maliyetleri ile değeri. İşletme bünyesinde oluşan şerefiye ise kayıtlara alınmamalıdır. İşletme bünyesinde oluşturulan bir maddi olmayan duran varlığın mali tablolara alınma şartlarını taşıyıp taşımadığının değerlendirilmesinde varlığın oluşturulma süreci standartta "araştırma safhası" ve "geliştirme safhası" olarak ikiye ayrılmıştır. Araştırma safhasında herhangi bir maddi olmayan duran varlık için yapılan harcamalar aktifleştirilerek mali tablolara alınmaz, yapılan harcamalar yapıldıkları dönemde gider olarak kaydedilir. Geliştirme safhasında ise aşağıdaki diyagramdan yararlanarak aktifleştirmeye karar verilmelidir.

İşletme bünyesinde oluşturulan markalar, müşteri listeleri ve bu nitelikteki kalemler aktifleştirilemez ve maddi olmayan duran varlık olarak mali tablolara alınmaz. İşletme tarafında geçmiş dönemlerde gider olarak kaydedilmiş harcamalar hiçbir şekilde maddi olmayan duran varlığın maliyetine eklenemez. Bir maddi olmayan duran varlıkla ilgili olarak, aktife

aldıktan sonra yapılan harcamalar ancak maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek ekonomik faydayı arttırması ve harcamanın tutarının güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi ve yapılan harcamanın işleme konu maddi olmayan duran varlıkla doğrudan ilişkilendirilmesi durumunda aktifleştirilerek maliyete eklenebilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, maddi olan duran varlıkların amortismanları için geçerli uygulamalar ile itfa edilir ve yeniden değerlemeye tabi tutulabilir. Tek ve en önemli fark, maddi olmayan duran varlıkların artık değerlerinin aşağıdaki şartlar dışında sıfır olarak varsayılmasıdır;

- Maddi olmayan duran varlığın faydalı ömrünün sonunda üçüncü bir tarafça satın alınacağına dair yazılı bir taahhüdün olması
- Maddi olmayan duran varlık için aktif bir piyasanın olması
- Artık değer bu piyasa tarafından belirlenmesi
- Maddi olmayan duran varlığın faydalı ömrünün sonunda var olan bu aktif piyasanın varlığını sürdürmesinin muhtemel olması.

1.5. 32 Finansal Araçların Tanımlanması ve Ölçümü

Bu standardın amacı, bir işletmenin mali tablolarında finansal araçlar hakkında kayda alma, değerlendirme ve açıklanacak bilgiler konusundaki prensipleri oluşturmaktır. Standart, aşağıdakiler hariç olmak üzere tüm

finansal araçlar için tüm işletmelerce uygulanmalıdır.

- UFRS 27, 28 ve 31 kapsamında muhasebeleştirilen iştirakler, bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardaki yatırımlar
- UFRS 17 kapsamındaki kiralama işlemlerinden kaynaklanan haklar ve yükümlülükler
- UFRS 19 kapsamında düzenlenen çalışanlara yönelik fayda planlarından kaynaklanan haklar ve yükümlülükler
- UFRS 32'de tanımlanan sigorta sözleşmeleri kapsamındaki haklar ve yükümlülükler
- Opsiyonlar ve sermaye olarak sınıflandırılan diğer finansal araçlar dahil, işletme tarafından çıkarılan hisse senetleri (bu tür araçları ellerinde bulunduran işletmeler bu standardı uygulamak zorundadır)
- Teminat mektupları da dahil olmak üzere finansal garanti sözleşmeleri
- İşletme birleşmelerinde şarta bağlı hükümler içeren sözleşmeler

• İklim, coğrafi ya da fiziksel değişkenlere bağlı bir ödeme gerektiren sözleşmeler (bu tür sözleşmelere gömülü bulunan türev araçların diğer türlerine bu standart hükümleri uygulanmalıdır).

Finansal araçlar, iki işletmeden birinin finansal varlıklarında diğerinin ise finansal yükümlülüklerinde ya da sermayesinde aynı tutarda artış meydana getiren sözleşmeyi ifade eder. Finansal varlıklar, nakit mevcudunu, alacakları (sözleşmeden doğan finansal varlık alın hakkını) ve başka bir işletmeyle finansal araçları değiştirme hakkını ve diğer bir işletmenin sermayesini temsil eden belgeyi ifade eder. Finansal yükümlülükler ise sözleşmeden doğan ve diğer bir işletmeye nakit ya da finansal varlık devretme ya da diğer bir işletme ile finansal araçları değiştirme yükümlülüğünü kapsar. Türev araç aşağıdaki özelliklerin “tamamını” sağlayan finansal araçtır;

- Aracın değerinin faiz oranı, menkul kıymet ya da mal fiyatı, döviz kuru, fiyat / oran endeksleri, kredi derecelendirmesi / endeksi ya da benzeri değişkenlerde meydana gelen değişikliklere bağlı olarak değişmesi
- Aracın ilk yatırım gerektirmemesi ya da piyasa şartlarındaki değişikliklere benzer tepki vermesi beklenen diğer sözleşme tiplerine göre önemli ölçüde düşük ilk yatırım gerektirmemesi
- Aracın gereklerinin gelecekte ifa edilmesi Bu standart kapsamında finansal varlıklar “ticari amaçlı elde tutulan finansal araçlar”, “vadeye kadar elde tutulacak finansal araçlar”, “işletme faaliyetinden doğanlar” ve “satışa hazır finansal araçlar” olmak üzere dört kategoride incelenmiştir.

1.5.32.1 Ticari Amaçlı Vadeye Kadar Elde Tutulacak

Fiyatta ya da satıcı marjında kısa süreli dalgalanmalardan kâr sağlama amacı ile edinilmiş finansal araçlar Belirli ya da sabit ödemeleri olan, işletmenin vadesine kadar elde bulundurma niyeti ve yeteneğinin olduğu finansal araçlar .

1.5.32.2 İşletme Faaliyetinden Doğan Satışa Hazır

İşletme tarafından ticari amaçlı olarak sınıflandırılan, doğrudan borç vermek / almak, para, mal ya da hizmet satmak / almak sureti ile oluşan ve işletme tarafından yaratılan finansal araçlar İşletme faaliyetlerinden doğan vadeye kadar elde tutulacak ve ticari amaçlı finansal araçlar dışında kalan diğer finansal araçlar işletmenin finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olması durumunda finansal varlıklar ya da finansal borçlar kaydedilerek mali tablolara alınır. Bu ilke türev araçlara ilişkin sözleşme ile belirlenen tüm hakların ve yükümlülüklerin bilançoda varlıklar ya da borçlar olarak yer almasını gerektirir. Finansal varlık alımı ya işlemin

gerçekleştiği gün ya da sonuca ulaştığı gün muhasebeleştirilmelidir. Seçilen politika her dört kategori için de aynı şekilde uygulanmalıdır. Bir finansal varlığın satış günü teslim edildiği gün olarak alınmalıdır. Finansal borç ya da varlıklar ilk defa kaydedilirken maliyet bedelleri ile değerlendirilir. Maliyet, işlemin gerçekleşmesi aşamasında ilgili varlık ya da yükümlülüğün rayiç değeri için alınan ve verilen tutar üzerinden belirlenir. İşlem maliyetleri

(varlığın alınması ya da elden çıkarılması ile doğrudan ilişkili olan diğer harcamalar) finansal aracın ilk değerlemesine dahil edilir (örnek: kamu idarelerine ya da borsalara ödenen komisyonlar, harç ve vergiler). Finansal varlıklar, maliyet bedelleri ile değerlendirildikten sonra işlem maliyetleri için herhangi bir indirim yapılmaksızın gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir (ilk kayıt sonrasındaki satış ya da elden çıkarmak için ödenecek komisyon, vergi ya da harçlar için herhangi bir indirim yapılmaz). İlk defa kaydedildikten sonra, türev araçları ve ticari amaçlı olarak belirlenen yükümlülükler dışındaki finansal borçlar ise itfalı maliyet üzerinden değerlendirilir. Türev araçları borçları ve ticari amaçlı olarak elde tutulan finansal borçlar ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir.

Bir işletmenin borçlar, alacaklar ya da itfalı maliyetle izlenen vadeye kadar elde utulacak yatırımlara ilişkin sözleşme koşulları çerçevesinde vadesi gelen tüm tutarların tamamının tahsil edilememesinin muhtemel olması durumunda bir değer düşüklüğü zararı ya da şüpheli alacak zararı ortaya çıkar. Bu zarar varlığın kayıtlı değeri ile gelecekteki nakit akımlarının bugünkü değeri arasındaki farktır. Böyle durumlarda varlığın net defter değeri doğrudan ya da bir karşılık hesabı ile tahmini geri kazanılabilir tutarına getirilir. Sonraki dönemlerde bu değer düşüklüğünün değişmesi durumunda (borçlunun kredi derecelendirmesinin değişmesi ve benzeri durumlarda) kayıtlara alınan değer düşüklüğü yine doğrudan ya da karşılık hesabı kullanılarak iptal edilir.

Standartta göre, riske karşı korunma (hedge) amacıyla elde tutulan finansal varlık ve yükümlülükler “hedge” muhasebesine tabidir. Ancak herhangi bir finansal varlığın hedge muhasebesine tabi olması için, hedge bağlantısının açıkça kurulması, ölçülmesi ve hedge işleminin etkin olması şartları sağlanmalıdır. Hedge muhasebesi, korunma amaçlı araçlar ile korunan kalemlerin gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerin birbirleriyle netleştirilmesini ve kâr ya da zarar olarak muhasebeleştirilmesini gerektirir. Standartta üç farklı türde korunma ilişkisi olduğu vurgulanmaktadır. Bunlar gerçeğe uygun değerlerin korunması, nakit akımlarının korunması ve yabancı bir şirketteki net yatırımın korunmasıdır. Üç kategori için örnek ve uygulamalar aşağıdaki tabloda verilmiştir. UFRS 39’a göre mali tablolarda açıklanması gereken hususlar ise genel olarak işletmenin uyguladığı korunma muhasebesi,

finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları, gerçeğe uygun değer varsayımları, gelir kaydetme politikaları, finansal varlık / borç satışından kaynaklanan kazanç ve kayıplar ve özkaynakta muhasebeleştirilen kazanç ve kayıplar olarak açıklanabilir.

1. 5. 32. 3 Gerçeğe Uygun Değerin Korunması

Örnek: Sabit faizli bir finansal aracın faiz oranlarındaki değişikliklere karşı korunması

Uygulama: Korunan varlık ve koruma aracı ile ilgili kâr ve zararlar gelir tablosuna yansıtılır.

1. 5 . 32.4 Nakit Akımlarının Korunması

Örnek:

Sabit faizli bir borçlanmanın değişken faizli bir araçla “swap”ı

Uygulama:

Ölçüm

Sonucu “hedge” etkinliğinden kaynaklanan farklar özkaynaklara, diğer farklar ise gelir tablosuna kaydedilmelidir.

Yabancı Bir Şirketteki Net Yatırımın Korunması

UFRS 21’de tanımlanmıştır.Nakit akımlarının korunmasına benzer şekilde muhasebeleştirilir.

1.5.33 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bu standardın amacı, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin muhasebe uygulamaları ve mali tablolarda yapılması gereken açıklamaları tanımlamaktır. Yatırım amaçlı gayrimenkul, kira geliri ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkul olarak tanımlanmıştır. Bu tanım doğrultusunda, üretimde, mal / hizmet tedarikinde, idari amaçlar için elde tutulan gayrimenkuller ve olağan iş akışı içerisinde satılmak üzere tutulan gayrimenkuller bu kapsama girmez. UFRS 40’a göre yatırım amaçlı gayrimenkuller ile ilgili olarak iki muhasebe modelinden biri seçilebilir. Bunlar “gerçeğe uygun değer”ve “maliyet” modelidir. Seçilen model işletmenin tüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri için uygulanmalıdır.

1.5.33.1 Gerçeğe Uygun Değer Modeli

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlarda tutulur ve gerçeğe uygun değerdeki değişimler gelir tablosuna kaydedilir.

1.5.33.2 Maliyet Modeli

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedelleri ile tutulur ve amortismanına tabi tutulur. Varsa değer düşük karşılıkları muhasebeleştirilir. Maliyet modeli seçildiğinde gerçeğe uygun değerlerinde mali tablolarında açıklanması gerekir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayıt sırasında maliyet ile değerlendirilmelidir. Sonrasında yukarıda açıklanan modellerden biri ile uygulamaya devam edilir. İlk kayıt sırasında işlem maliyetleri de (alım satım harçları, ödenen komisyonlar vs) maliyete dahil edilir. Gerçeğe uygun değer (hangi model seçilirse seçilsin açıklanması gereken değer) piyasa fiyatı olmalıdır.

Mali tabloların dipnotlarında açıklanması gereken hususlar ise;

- Elde tutulan gayrimenkullerin elde tutulma amaçları
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde uygulanan metot ve varsayımlar
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satın alma, inşa etme, geliştirme, bakım, onarım, iyileştirme sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler
- Gerçeğe uygun değer modelinde dönem başı ve dönem sonu değerler
- Maliyet modelinde kullanılan amortisman modeli
- Maliyet modelinde dönem başı / dönem sonu brüt değerler ve birikmiş amortisman değerleri mutabakatı olarak sıralanabilir.

1.5. 34 Tarım

Bu standardın amacı, tarımsal faaliyetlere bağlı muhasebe uygulamalarını, mali tabloların sunumunu ve bunlara bağlı ortaya çıkan diğer konuları açıklamaktır. Standartta biyolojik varlıkların ölçülmesi ve kayıtlara alınması ile ilgili olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır;

- Biyolojik varlıkların değeri, gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi durumunda, ölçülebilen değerden tahmin edilen satış maliyetleri düşülerek hesaplanır
- Biyolojik varlıklardan elde edilen (hasat edilen) tarım ürünü, gerçeğe uygun değerinden hasat anında tahmin edilen satış maliyetleri düşülerek değerlendirilir. Hasat sonrası işlemler bu standardın kapsamında değildir. Hasat sonrası işlemler için stoklar hakkındaki UFRS 2 ve diğer uygun UFRS'ler dikkate alınmalıdır. Biyolojik varlık ya da tarımsal ürün için aktif bir pazar var ise bu pazarda oluşan değer gerçeğe uygun değer olarak alınmalıdır. Güvenilir başka bir ölçüm yönteminin bulunmadığı durumlarda ise biyolojik varlıkların değerinin bulunması için maliyet yöntemi uygulanabilir. Bu durumda biyolojik varlıklar amortismanına tabi değerlerinden varsa değer düşüklükleri indirilerek değerlendirilmelidir. Biyolojik varlıkların ilk defa kayıtlara

alınmasından sonra gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelecek değişikliklerden doğan kazanç ya da kayıplar ait oldukları dönemde gelir tablosuna dahil edilmelidir.

Tarımsal faaliyet için kullanılmakta olan araziler için standartta farklı bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu tür arazileri için UFRS 16 ya da UFRS 40'ın düzenlemelerine uyulmalıdır. Devletin biyolojik varlığı sübvansiyon etmesi durumunda bu sübvansiyon bir alacak haline geldiğinde gelir olarak kaydedilmelidir. Eğer sübvansiyon şarta bağlı olarak verilmiş ise, bu şartlar gerçekleştiğinde gerekli kayıtlar yapılmalıdır. Konu ile ilgili olarak mali tablolarda açıklanması gereken hususlar ise şu şekilde verilmiştir;

- Biyolojik varlıkların miktarsal değişimlerinin ayrı ayrı mutabakatları
- Biyolojik varlıkların tanımı
- Gerçeğe uygun değerün güvenilir bir biçimde ölçülememesi durumunda bunun nedenleri
- Gerçeğe uygun değerün yüksek oranda bulunabileceği tahmin edilen değer aralıkları
- Biyolojik varlıkların elden çıkarılması durumunda elde edilecek kazanç ya da kayıp
- Kullanılan amortisman yöntemi
- Kullanım süresi ya da amortisman oranı
- Dönem başı ve dönem sonu kayıtlı değer ve birikmiş amortisman tutarları mutabakatları.

* Kaynak IAS, 2007 yılından itibaren yürürlükten kalkacak ve yerini UFRS 7 alacaktır.

**Kaynak IAS, 2007 yılından itibaren dip notlarla ilgili bölümler yürürlükten kalkacak ve yerini UFRS 7 alacaktır.

İKİNCİ BÖLÜM

2.UFRS 1 – MALİ TABLOLARIN SUNULMASI

Bu standardın amacı, finansal tabloların hazırlanıp sunulmasına ilişkin genel açıklamaları yapmak ve hem işletmenin önceki dönem mali tabloları ile hem de diğer işletmelerin mali tabloları ile karşılaştırılabilirliği sağlamaktır. Bu amacı sağlamak üzere standart finansal tabloların sunumuna ilişkin ayrıntılı bilgiler verir, mali tabloların içerikleri için minimum düzenlemeler yapar ve yapılarına ilişkin ana hatları belirler.

UFRS 1'e göre bir işletmenin yayınlayacağı finansal tablolar aşağıdaki unsurlardan oluşmalıdır;

- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Öz kaynak Değişim Tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Açıklayıcı Dipnotlar

Finansal tablolar UFRS'nin temel kavramları ve UFRS'nin temel ilkelerine uygun şekilde hazırlanmalıdır.

2.1.1 Bilanço İçeriği

UFRS 1'e göre yayınlanacak bilançonun içeriğinde en az aşağıdaki bilgiler yer almalıdır;

- Maddi duran varlıklar
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Finansal varlıklar
- İştirakler
- Stoklar
- Ticari ve diğer borçlar
- Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar
- Ticari ve diğer alacaklar
- Vergi borçları ve alacakları
- Karşılıklar
- Uzun vadeli faizli borçlar
- Azınlık payları
- Sermaye ve yedek akçeler

2.1.2 Gelir Tablosu İçeriği

UFRS 1'e göre yayımlanacak gelir tablosunun içeriğinde en az aşağıdaki bilgiler yer almalıdır;

- Gelirler
- Esas faaliyet sonucu
- Finansman giderleri
- İŞtirakler ile mŐŐterek yönetime tabi işletmelerin vergi sonrası kr ve zararlarından alınan pay
- Vergi karşılığı ve gideri
- Olağan faaliyetlerden kr ve zarar
- Azımlık payı
- Dönem net kâr / zararı UFRS 1'e göre işletmelerin giderlerini tŐrlerine yada fonksiyonlarına göre sınıflandırmak ve bunların detayına ilişkin bilgileri gelir tablosunun içeriğinde ya da dipnotlarda sunmak zorundadır. TŐrlerine göre sınıflandırma, giderlerin gelir tablosunda tŐrlerine göre bir araya getirilmesidir (amortismanlar, ulaşım maliyetleri, ücretler, vs). Bu yöntemin seçilmesi durumunda giderlerin fonksiyonel kalemler arasında paylaŐtırılmasına gerek bulunmamaktadır. Fonksiyonlarına göre sınıflandırma yönteminde giderler satışların maliyeti, satış/pazarlama ya da genel yönetim faaliyetinden kaynaklanmaları esas alınarak sınıflandırılmaktadır. Bu yöntemin seçilmesi durumunda gider tŐrlerine ilişkin detaylar da verilmelidir. Giderlerin sunumu ile ilgili yöntemin seçilmesi, işletmenin finansal performansının en açık Şekilde değerlendirilmesine imkan sağlayacak Şekilde, Şirket yönetimi tarafından yapılmalıdır. 20

2.1.3 Öz kaynak Değişim Tablosu İçeriği

UFRS 1'e göre yayınlanacak öz kaynak değişim tablosunun içeriğinde en az aşağıdaki bilgiler yer almalıdır;

- Dönem net kârı / zararı
- Öz kaynaklar ile ilgili kalemler
- Muhasebe politikalarındaki değişiklik ya da önceki dönemlerdeki önemli hataların düzeltilmesi sonucunda oluşan tutarların toplam etkisi Bunlara ek olarak tablo üzerinde ya da dipnotlarda
- Sermaye hareketleri, temettü dağıtımları
- Önceki dönem kâr ve zararının dönem başında ve bilanço tarihindeki tutarı ve dönem içinde meydana gelen değişiklikler
- Sermayenin ve her bir yedek akçenin dönem başında ve bilanço tarihindeki tutarı ve dönem içinde meydana gelen değişiklikler belirtilmelidir.

2.1.4 Nakit Akım Tablosu

Bu standardın amacı, işletmenin nakit ve nakde eşdeğer varlıklarında meydana gelen değişikliklerin (nakit akımlarının) “işletme faaliyetleri”, “yatırım faaliyetleri ”ve“finansman faaliyetleri” şeklinde sınıflandırılarak nakit akım tablosunda sunulmasını açıklamaktır. Nakit Akım Tablosu, bir işletmenin her dönem için hazırlaması gereken temel mali tablolarının ayrılmaz bir parçasıdır. UFRS 7’de açıklanan nakit akım tablosuna ilişkin temel tanımlar ve kurallar şu şekildedir. Nakde eşdeğer varlıklar, yüksek derecede likit varlıklar olup hemen paraya çevrilebilen ve değer değişiklikleri karşısında önemli risk taşımayan varlıklardır. Hisse senedi yatırımları bu tanıma dahil değildir. Nakit akımları, nakit ve nakde eşdeğer varlıkların işletmeye giriş ve çıkışlarıdır. İşletme faaliyetleri, işletmenin yatırım ve finansman faaliyetleri dışında esas ve diğer faaliyetleridir. Yatırım faaliyetleri, duran varlıkların ve nakde eşdeğer olmayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Finansman faaliyetleri, öz kaynak ve borçların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. UFRS 7’ye göre işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarının doğrudan yöntem (brüt tutarlar ile) kullanılarak gösterilmesi tavsiye edilmektedir. İzin verilen diğer yöntem ise net değişiklik tutarlarının kullanılmasıdır. Yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları ise sadece brüt tutarlar kullanılarak (brüt nakit girişleri ve brüt nakit çıkışları) raporlanmalıdır. Bu kural sadece aşağıda belirtilen nakit hareketleri için geçerli değildir;

- Müşteriler adına yapılan ödemeler ve tahsilatlar
- Devir hızı yüksek, tutarları büyük ve kısa vadeli kalemlere ilişkin
- Sabit vadeye sahip mevduatların kabulü ve geri ödemesinden kaynaklanan
- Diğer finansal kuruluşlara yatırılan ve çekilen mevduatlar
- Müşterilere verilen krediler, borçlar ve bunların tahsilatı

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve yabancı bir ülkede yerleşik iştiraklerden kaynaklanan nakit akımları, nakit hareketinin gerçekleştiği tarihteki kambiyo kurları kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilmelidir. Olağandışı işlemlere ait nakit hareketleri ilgili oldukları grup içinde ayrı olarak gösterilmelidir. Dönem kârına ilişkin vergiler ile ilgili nakit hareketleri ayrıca açıklanmalı ve kesin bir şekilde finansman ve yatırım faaliyetleri ile ilgili olmadıkları takdirde işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı olarak sınıflandırılmalıdır. Bağlı ortaklıkların satın alınması ve elden çıkarılmasından kaynaklanan nakit hareketleri yatırım faaliyetlerinden ayrı olarak raporlanmalıdır. Konsolide nakit akım tablosu düzenlenirken, grup tarafından kullanılması mümkün olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlıkların önemli tutarlarda olanlara ilişkin bilgiler, yönetimin yorumu ile birlikte nakit akım tablosu dipnotlarında açıklanmalıdır.

2.1.5 Açıklayıcı Dipnotlar

İçeriği İşlem ve olayların işletmenin mali durumuna ve performansına nasıl yansıtıldığının anlaşılmasında mali tablo kullanıcılarına yardımcı olacak muhasebe politikaları dipnotlarda açıklanmalıdır. Açıklanabilecek bazı örnekler aşağıda verilmiş olmakla beraber açıklanması gereken bunlarla sınırlı değildir; 21

- Gerçekleşen hasılat
- Konsolidasyon ilkeleri
- Birleşmeler
- Müşterek yönetime tabi işletmeler
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların mali tablolara alınması, amortisman politikaları
- Borçlanma maliyetleri
- İnşaat sözleşmeleri
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Finansal araçlar ve yatırımlar
- Kiralama sözleşmeleri
- Stoklar
- Dönem vergi gideri, vergi karşılıkları

- Kıdem tazminatları
- Yabancı para dönüştürme işlemler
- Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar
- Enflasyon muhasebesi
- Teşvikler, sübvansiyonlar
- Ar-ge giderleri 22

21 AKDOĞAN, Nalan: "Avrupa Birliği'ne Üye ülkeler arasında Finansal raporlama uygulamalarında Uluslar arası standartlara geçiş – Dördüncü Ve yedinci Yönerge Muhasebe standartlarını IAS'e yakınlaştırma çalışmaları" Yüksel Koç Yalkın'a Armağan, TÜRMOB Yayınları.

22 ÖZPOYRAZ Burak, HARMAN Cihan Türk Ticaret Kanunu ve UFRS Uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları Ortak Denetim Hizmetleri 2006

2.2 UFRS 1 MALİ TABLOLARIN SUNULMASINDA TFRS(UFRS) BİLANÇONUN DÜZENLENMESİNDE DİĞER TFRS'LERİN UYGULANMASIYLA İLGİLİ GETİRİLEN MUAFİYET VE İSTİSNALAR

TFRS 1 ; temel kural olarak, geçiş tarihinde açılış bilançolarının, raporlama tarihinde yürürlükte bulunan uluslar arası finansal raporlama standartları ile uyumlu TFRS'lere göre düzenlenmesi istenmektedir.¹⁷ Ancak buna rağmen TFRS-1, ilk geçiş bilançosunun hazırlanmasında, bazı standartların düzenlediği zorunlulukların uygulanması açısından bazı maddelerde işletmeleri muaf tutmuştur.(Par 13- 25) Bazı standartların ise geriye dönük uygulanmasına izin vermemiştir. (Par. 26-34)¹⁸

2.2.1Diğer Muhasebe Standartlarından Muafiyetler:

İşletmeler aşağıda belirtilen muafiyetlerin bir veya daha fazlasından yararlanabilirler(Par. 13)

Şirket Birleşimleri – TFRS 3

Varsayılan maliyet olarak gerçeğe uygun değer ve yeniden değerlendirme tutarının kullanılması – TMS 16

Çalışanlara Sağlanan Faydalar TMS – 19

Yabancı paralı işlemlerin çevirisinden kaynaklanan biri kimli(kümülatif) çevirim (Kur) farkları – TMS 21

Bileşik finansal araçlar (Finanslar araçların öz kaynak veya yabancı kaynak olarak sınıflandırılması) – TMS 32

Bağlı ortaklık,İştirak ve iş ortaklıklarına ait varlık ve borçlar – TMS 27,28,31

Önceki dönemlerde muhasebeleştirilen finansal araçların (alım satım amaçlı – satılmaya hazır,vadeye kadar elde tutulacak olarak) yeniden sınıflandırılması(tanımlaması) TMS 39

Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri – TFRS 4

Maddi duran varlıkla maliyeti içine dahil edilmiş olan yükümlüklerin (hizmetten çekmeye ilişkin borçlar) ayrıştırılması – TMS 37,TMS 16

Kiralama İşlemleri – TMS 17

Finansal varlık ve borçların ilk kayda alınmasında gerçeğe uygun değerlerinin ölçümü TMS 39

2.2.2 Diğer TFRS'lerin geniş işlemlere uygulanmasında istisnalar:

Standart, geçiş döneminde düzenlenen açılış bilanço tarihinden önceki geçmiş geçmiş işlemlere; aşağıda belirtilen konularla ilgili standartların uygulanmasına izin vermemektedir.19(par. 26)

- 1 – Finansal Varlık ve borçların bilanço dışı bırakılması (Finansal araların kayda alınması) – TMS 39
- 2 – Finansal Korunma (Heding) muhasebesi – TMS 39
- 3 – Tahminler

17 AKDOĞAN, Nalan: " Avrupa Birliği'ne Üye ülkeler arasında Finansal raporlama uygulamalarında Uluslararası standartlara geçiş – Dördüncü Ve yedinci Yönerge Muhasebe standart Larını IAS'e yakınlaştırma çalışmaları Yüksel Koç Yalın'a Armağan, TÜRMÖB Yayınları

18 Chamber Of Certified Public Accountants Of Bursa Türkiye Muhasebe Standartları ve Finansal Raporlama Standartları

19 ULUSLAR ARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI İLE UYUMLU TMS-2006

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3.1 (A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş. 31.12.2005 - 31.12.2004 BİLANÇOLARI (AKSİ BELİRTİLMEKÇE YTL)

	Dipnot Referansları	31.12.2005	31.12.2004
VARLIKLAR			
Cari / Dönen Varlıklar		15.571.371	10.364.568
Hazır Değerler	4	32.104	32.865
Menkul Kıymetler (net)	5	60.000	0
Ticari Alacaklar (net)	7	5.859.243	4.067.243
Finansal Kiralama Alacakları (net)		0	0
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	60.168	0
Diğer Alacaklar (net)	10	100.159	26.160
Canlı Varlıklar (net)		0	0
Stoklar (net)	12	8.708.584	5.923.368
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)		0	0
Ertelenen Vergi Varlıkları		0	0
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	15	751.113	314.932
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		4.603.270	3.091.427
Ticari Alacaklar (net)		0	0
Finansal Kiralama Alacakları (net)		0	0
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)		0	0
Diğer Alacaklar (net)		0	0
Finansal Varlıklar (net)	16	114.000	150.000
Pozitif/Negatif Şerefiye (net)		0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)		0	0
Maddi Varlıklar (net)	19	3.936.206	2.721.001
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	20	5.996	3.332
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	231.555	217.094
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	15	315.513	0
TOPLAM VARLIKLAR		20.174.641	13.455.995

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2005 - 31.12.2004 BİLANÇOLARI
(AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE YTL)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	31.12.2005	31.12.2004
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.179.185	8.143.131
Finansal Borçlar (net)	6	7.430.329	3.618.543
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)		0	0
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	84.520	0
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	144.362	339.924
Ticari Borçlar (net)	7	3.265.432	2.824.338
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	527.910	320.303
Alınan Avanslar	21	635.134	899.185
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)		0	0
Borç Karşılıkları	23	79.363	95.880
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		0	0
Diğer Yükümlülükler (net)	15	12.135	44.958
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.930.458	139.549
Finansal Borçlar (net)	6	1.115.994	0
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)		0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	0	22.124
Ticari Borçlar (net)		0	0
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	1.596.428	0
Alınan Avanslar		0	0
Borç Karşılıkları	23	218.036	117.425
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		0	0
Diğer Yükümlülükler (net)		0	0
ÖZSERMAYE		5.064.998	5.173.315
Sermaye		1.725.000	1.725.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi		0	0
Sermaye Yedekleri		6.261.738	6.261.738
Hisse Senetleri İhraç Primleri		0	0
Hiss Senedi İptal Karları		0	0
Yeniden Değerleme Fonu		0	0
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		0	0
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	26	6.261.738	6.261.738
Kar Yedekleri		101.776	125.577
Yasal Yedekler	27	48.053	38.400
Statü Yedekleri		0	0
Olağanüstü Yedekler	27	33.567	33.567
Özel Yedekler	27	20.156	53.610
Sermayeye Eklenecek İştirak His. ve Gay. Satış Kazançları		0	0
Yabancı Para Çevrim Farkları		0	0
Net Dönem Karı/Zararı		41.530	126.046
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	28	(3.065.046)	(3.065.046)

TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER

20.174.641

13.455.995

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2005 GELİR TABLOSU
(AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE YTL)**

GELİR TABLOSU (YTL)	Dipnot Referansları	31.12.2005
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		3.623.720
Satış Gelirleri (net)	36	15.204.818
Satışların Maliyeti (-)	36	(11.581.098)
Hizmet Gelirleri (net)		0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / faiz+temettü+kira (net)	36	0
BRÜT ESAS FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.623.720
Faaliyet Giderleri (-)	37	(3.478.218)
NET ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		145.502
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	38	550.204
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	38	(451.728)
Finansman Giderleri (-)	39	(137.546)
FAALİYET KARI/ZARARI		106.432
Net Parasal Pozisyon Kar/Zararı	40	0
ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR		0
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		106.432
Vergiler	41	(64.902)
NET DÖNEM KARI/ZARARI		41.530
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	42	0,00002

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2005
NAKİT AKIM TABLOSU
(AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE YTL)

31.12.2005

Faaliyetlerden sağlanan nakit akımı:

Cari Yıl Net Karı / (Zararı) 41.530

Faaliyetlerden sağlanan net nakit mevcudunun net dönem karı ile mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:

Amortisman ve itfa payları	295.917
Kıdem tazminatı karşılığı	304.040
Karşılık Giderleri	100.610
Gelir Tahakkukları	65.735
Faiz Gideri Tahakkuku	(147.426)
Menkul kıymetler değer azalışları/(artışları)	7.958
Diğer	(35.000)
	0

Aktif ve pasif kalemlerdeki değişiklikler

Öncesi faaliyet karı / (zararı): 337.447

Alım satım amaçlı menkul kıymetlerde net (artış) / azalış	0
Diğer aktifler ve peşin ödenmiş giderlerde net azalış / (artış)	(5.452.090)
Diğer pasiflerde net (azalış) / artış	6.718.394
Faaliyetlerden sağlanan net nakitteki enflasyon etkisi	0
Faaliyetlerde (kullanılan)/faaliyetlerden sağlanan net nakit	1.603.751

Yatırım faaliyetleri için nakit kullanımı:

Finansal Varlık Alımı	
Maddi duran varlık alımı, net	-1.551.403
Maddi duran varlık satışı, net	63.284
Maddi olmayan duran varlık alımı, net	0
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	-1.488.119

Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit:

Emisyon primi artışı	0
Nakit sermaye artışı	0
Nakit sermaye artışı ile ilgili masraflar	0
Temettü Ödemesi	-116.393
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit	-116.393
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış	-761
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki enflasyon etkisi	0
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	32.865
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	32.104

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2005
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE YTL)

	Öz sermaye		Öz sermaye		Yasal	Olumsuz	Özel	Net Dönem	Geçmiş	Toplam
	düzeltilme farkları	Emisyon Primi	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Yedekler						
	(-)									
01.01.2005 itibarıyla	1.725.000	0	0	6.261.738	38.400	33.567	53.610	126.046	(3.065.046)	5.173.315
Sermaye artırımını	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nakit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
İç kaynaklardan	0	0	0	0	9.653	0	0	(9.653)	0	0
İşleminin aldığı kendi hisse senetleri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gelir tablosunda yer almayan kazanç ve kayıplar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Yeniden değerlendirme fonu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Yabancı para çevrim farkları	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diğer kazanç ve kayıplar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Enflasyon düzeltme farkları	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dönem Net Karı/Zararı	0	0	0	0	0	0	0	41.530	0	41.530
Mahsup	0	0	0	0	0	0	(33.454)	0	0	(33.454)
Dağıtılan Temettü	0	0	0	0	0	0	0	(116.393)	0	(116.393)
31.12.2005 itibarıyla	1.725.000	0	0	6.261.738	48.053	33.567	20.156	41.530	(3.065.046)	5.064.998

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

(A) Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1975 yılında taze meyve ve sebze sektörüne hizmet amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. 1980'li yılların başında yaptığı yeni yatırımlar ile sektör değiştirerek dondurulmuş sebze ve meyve sanayinin ilk firmalarından biri olmuştur. Şirket'in hisseleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. Şirketin kayıtlı olduğu adres;- BURSA'dır.

31.12.2005 tarihi itibarıyla Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Pay Oranı (%)
Burhan YILMAZ	50,30
Mustafa YILMAZ	10,00
Hasan YILMAZ	12,75
Diğer	26,95
	<u>100,00</u>

Kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir. Ödenmiş sermayesi 1.725.000 YTL'dir. (31 Aralık 2004: 1.725.000 YTL)

Şirketin finansal duran varlıkları aşağıdaki şekildedir:

Şirket Ünvanı	İştirak Oranı (%)
(B) Gıda Sanayi Ve Tic.Ltd. Şti.	60,00

31.12.2005 tarihi itibarıyla (A) Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de çalışan ortalama personel sayısı 115 kişidir. 31 Aralık 2005 itibarıyla kategorilerine göre ayırımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2005
İdari Personel (sendikasız)	30
Diğer Personel(sendikasız)	85
	<u>115</u>

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, defterlerini ve kanuni mali tablolarını ("Kanuni Mali Tablolar") Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli mali tablolar Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak Şirket'in yasal kayıtlarına yapılan düzeltmeleri ve sınıflamaları içermektedir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Mali tablolar, Yeni Türk Lirası'nın 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilmiştir.

30 Aralık 2003 tarihli ve 25332 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılması hakkındaki 5024 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi esaslarının uygulanmasını esas alan vergi mevzuatı yürürlüğe girmiştir.

5024 sayılı kanununun 31.12.2003 bilançolarının düzeltilmesine ilişkin 5'nci maddesi ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 25'nci maddesinde belirtilen düzeltmeler Şirket tarafından yasal kayıtlarına 01.01.2004 – 31.12.2004 dönemi içerisinde yansıtılmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen mali tablolarda, Yeni Türk Lirası'nın genel satın alım gücündeki değişimler nedeniyle yapılan düzeltmelerde, UMS -29 esas alınmıştır.

UMS – 29, hiperenflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. UMS-29 uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık 100% veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Devlet İstatistik Enstitüsü ("DİE") tarafından yayımlanan toptan eşya fiyat endeksi ("TEFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2004 tarihiyle sona eren üç yıllık dönem için %69,7 olmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulunun 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı toplantısında ;

- a) 31.12.2004 tarihi itibarıyla, Devlet İstatistik Enstitüsü tarafından açıklanan Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) rakamının son üç yıl için % 69,7, son yıl için % 13,84;
- b) T.C.Merkez Bankası'nın son verilerine göre enflasyon beklentilerinin 2005 yıl sonu için %8, gelecek 12 ay için %7,7; 2005 yıl sonuna ilişkin söz konusu tahmini değerlere göre son 3 yıllık kümülatif enflasyon oranının % 35,7 olmasının öngörüldüğü,

dolayısıyla mevcut objektif kriterler dikkate alındığında yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı hususları çerçevesinde, 2005 yılında mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasına son verilmesine karar verilmiştir.

Yukarıdaki karar gereği 31 Aralık 2005 tarihli mali tablolarda enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

31 Aralık 2004 tarihli ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Endeks</u>	<u>Katsayı</u>
31 Aralık 2001	4.951,7	1,6972
31 Aralık 2002	6.478,8	1,2971
31 Aralık 2003	7.382,1	1,1384
31 Aralık 2004	8.403,8	1,0000

- 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla cari satınalma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili genel fiyat endeksi (TEFE) katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- 31 Aralık 2004 tarihli mali tablolardaki parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- 31 Aralık 2004 tarihli mali tablolardaki parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin aham maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.

- 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla, net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal vaziyet üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI

Konsolidasyon esasları:

Kontrol gücü ana ortaklıkta bulunan Melsar Gıda Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.nin ,gerek aktif toplamının küçüklüğü gerekse faaliyet hacminin düşük olması nedeni ile konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli mali tabloların düzeltilmesi:

Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

Netleştirme/mahsup:

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması, veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Ekteki mali tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe prensipleri aşağıdaki gibidir:

a. Hasılat

Satış gelirleri, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Ciro primleri hariç olmak üzere faturalanan diğer gelirler, satıcıların ve taşeronların sözkonusu servislerden faydalandıkları dönem için tahakkuk esasına göre satış olarak muhasebeleştirilir. Ciro primleri, satılan malın maliyetinden indirilir.

Kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre, faiz gelirleri etkin faiz yöntemi esasına göre temettü geliri temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte muhasebeleştirilir.

b. Stoklar

Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet metoduna göre değerlendirilir. Ticari mal alımlarında fiyatların içerisinde gizli olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür. Stoklar, maliyetin veya net makul değerinin düşük olması ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, stokların yerine getirilişi sırasında oluşan tüm masraflar ve üretimle ilgili bir genel masraf da hesaba katılarak üretime başlayana kadar oluşan tüm masraflardan oluşur.

c. Maddi Varlıklar:

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 yılında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer düşüşleri ayrılarak kayıtlara yansıtılmıştır.

Maddi varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Şirket'in kullandığı yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri

10-15 yıl

Binalar	50 yıl
Makina ve cihazlar	7-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-10 yıl

d. Maddi Olmayan Varlıklar:

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 2005 yılında satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilir.

Maddi olmayan varlık itfa payları gelir tablosunda, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa oranı yıllık % 6,66 ila % 25'dir.

e. Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Ertelenmiş vergi aktifi ve finansal varlıklar dışındaki her varlık, her bir bilanço tarihinde, sözkonusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığının tespiti için değerlendirilir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayırmak gerekmektedir. İkame değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

f. Borçlanma Maliyetleri:

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

g. Finansal Araçlar

Yatırım amaçlı varlıklar, alım-satım amaçlı finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar gruplarında sınıflandırılmıştır. Fiyatlardaki kısa vadeli dalgalanmalardan kar elde etmek amacıyla satın alınan finansal araçlar, alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış ve cari varlıklara dahil edilmiştir. Şirket yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Satılmaya hazır finansal varlıklar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmiştir.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Mali tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Rayıç değer, istekli ve bilgili alıcı ile satıcıların biraraya geldiği piyasalarda bir aktifin başka bir varlıkla değiştirilebileceği veya bir taahhütün yerine getirilebileceği değerdir. Bir finansal aracın piyasa değeri, aktif bir pazarın mevcudiyeti durumunda, satıştan elde edilebilecek tutara veya satın almadan doğabilecek borca eşittir.

Finansal araçların tahminen rayiç değeri Şirket tarafından piyasalara ilişkin bilgiler ve gerekli değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmektedir. Ancak, rayiç değer belirlenmesinde kullanılan piyasa verilerinin yorumlanmasına gerek duyulmaktadır. Bu nedenle, bu raporda sunulan tahminler Şirket'in varlıklarını elden çıkarması durumunda cari piyasa koşullarında elde edebileceği değerler olmayabilir.

Banka mevduatları, alacaklar, teminat mektupları ve akreditifler gibi şarta bağlı taahhütler ve vadeli alım-satım işlemleri gibi diğer türev enstrümanlar, karşı tarafın anlaşmanın şartlarını yerine getirememesi durumunda, Şirket'in finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek önemli finansal enstrümanlardır.

Bazı finansal varlıkların maliyet değerine eşit olan kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli nitelikleri nedeniyle rayiç değerlerine eşit olduğu varsayılmaktadır. Aşağıda finansal araçların her bir grubunun en uygun tahminen rayiç değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve tahminler belirtilmiştir.

Hazır değerler: Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir. Bilançodaki diğer kasa ve banka mevcudunun kayıtlı değeri, tahminen rayiç değeridir.

Menkul değerler: Borsalarda işlem gören menkul değerler için makul değerler borsa rayiçleri veya piyasa değerleri kullanılarak bulunur. Piyasa değeri bilinmeyenler için defter değeri gerçeğe uygun tahmini makul değerleridir.

Ticari alacaklar ve ticari borçlar: Tahsili şüpheli alacaklar karşılığı sonrası ticari alacaklar ile ticari borçların bilançodaki mevcut değerleri, belirli kredi süreleri çerçevesinde tutulan alacak ve borçlar bugünkü değerlerine indirgenmiş olanlar dışında, gerçeğe uygun tahmini değerleridir.

İlişkili şirketlerden alacaklar / borçlar: İlişkili şirketlerden alacaklar / borçların bilanço değerleri, belirli kredi süreleri çerçevesinde tutulan alacak ve borçlar bugünkü değerlerine indirgenmiş olanlar dışında, gerçeğe uygun tahmini değerleridir.

Finansal borçlar: Kullanılan krediler, kullanıldıkları tarihte sabitlenen faiz oranlarına tabidir fakat piyasadaki faiz oranlarındaki değişimlerden etkilenebilir. Banka kredileri elde edilen nakit tutarımdan muhasebeleştirilirler. Finansman giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir ve oluştukları dönemde ödenmeyen kısım bilançodaki kredi tutarına eklenir.

Kredi riski

Şirket'in kredi riski esas olarak alacaklarından doğabilmektedir. Alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Likit fonlara ilişkin risk, söz konusu fonların kısa vadeli banka mevduatı olarak kullanılması nedeniyle sınırlıdır.

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Şirket için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

Likidite riski

Şirket genellikle kısa vadeli finansal araçlarını nakite çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek ve bankalardaki mevduatlarını nakde dönüştürerek kendisine fon yaratmaktadır. Bu araçlardan elde edilen tutarlar rayiç değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır.

h. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

i. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar bilanço tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Parası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden ve dövizli işlemlerin tahsil/teciyelerinden kaynaklanan kambiyo karları/zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

i. Hisse Başına Kazanç:

Hisse başına kazanç miktarı, dönem kar/(zararının) Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

j. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; net dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

k. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması; yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve, yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumlarında karşılık mali tablolarda yer almaktadır.

l. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

m. Kiralama İşlemleri:

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, alım tarihindeki makul değerleriyle Şirket'e ait bir varlık olarak kaydedilmektedir. Kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Toplam finansal kiralama taahhütü ile varlığın makul değeri arasındaki farkın oluşturduğu finansal giderler, her muhasebe dönemine düşen yükümlülüğün sabit faiz oranı ile dağıtılması suretiyle kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

n. İlişkili Taraflar

Ekteki mali tablolarda ; Burhan YILMAZ , Mustafa YILMAZ , Hasan YILMAZ SARAL, (B) Gıda Sanayi Ve Ticaret Ltd.Şti. ve onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer kişiler ve kuruluşlar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmıştır.

o. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket Türkiye'de ve sadece dondurulmuş gıda üretimi ve satışı alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

p. İnşaat Sözleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

r. Durdurulan Faaliyetler:

Bulunmamaktadır.

s. Devlet Teşvik ve Yardımları:

Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına ilişkin Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun Tebliği (Tebliğ No:2006/1) ile yardımların ödenekleri Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde karşılanmak üzere tebliğde belirtilen ürünlerin ihracatını müteakip finansmanı amacıyla yine tebliğde belirtilen giderlerin ihracat iade miktarı ve azami ödeme oranı dikkate alınarak ABD Doları karşılığı

Yeni Türk Lirası üzerinden T.C.Merkez Bankası nezdinde ihracatçı adına açılacak hesaptan anılan banka kanalıyla mahsup yoluyla karşılanmaktadır.

t. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

Bulunmamaktadır.

u. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Mali tablolarda yer alan gelir vergileri, ilgili dönemin vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir.

Mali tablolarda işletmenin faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisi, gelir vergisi ve fonlara ilişkin yükümlülükler için tahmini karşılık ayrılmıştır. Cari dönem vergisi, Şirket faaliyet sonuçları üzerinden vergisel açıdan kabul edilmeyen giderler ve istisnalar dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, sözkonusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde olası vergi avantajının sağlanması durumlarında ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ise ilgili varlıktan tenzil edilir.

v. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/ Kıdem Tazminatları:

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve mali tablolara yansıtılmıştır

y. Emeklilik Planları:

Bulunmamaktadır.

z. Tarımsal Faaliyetler:

Bulunmamaktadır.

aa. Nakit Akım Tablosu:

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin hazır değerlerdeki değişimler ; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Hazır değerler, kısa vadeli yükümlülükler için elde bulundurulan ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan kasa, banka gibi varlıklardır.

ab. Netleştirme:

Finansal varlıklar ve yükümlülükler; yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması, veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

4. HAZIR DEĞERLER

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Kasa	550	4.586
Bankalar	31.554	28.279

- Vadesiz mevduatlar	31.554	28.279
	<u>32.104</u>	<u>32.865</u>

5. MENKUL KIYMETLER -NET

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Hisse Senetleri	60.000	---
	<u>60.000</u>	<u>---</u>

6. FİNANSAL BORÇLAR-NET

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Kısa Vadeli Banka Kredileri	7.430.329	3.618.543
Uzun Vadeli Banka Krediler	1.115.994	-
Toplam Finansal Borçlar	<u>8.546.323</u>	<u>3.618.545</u>

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
0-1 yıl içerisinde	<u>7.433.329</u>	<u>3.618.545</u>

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksit ve faizleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli kredisi ve buna ilişkin kısa vadeli anapara taksit ve faizleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli kredisine ilişkin kısa vadeli anapara taksit ve faizleri aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Miktarı	Faiz Tahakkuk Miktarı	31 Aralık 2005 YTL
EURO	8	501.914	5.480	796.788
YTL	25	---	<u>2.478</u>	<u>319.206</u>
			7.958	1.115.994

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar – Net

	31 Aralık 2005	31 Aralık 2004
--	-------------------	-------------------

	YTL	YTL
Alıcılar	5.335.080	3.688.920
Alacak senetleri	492.129	306.507
Alacak senetleri ve alıcılar reeskontu (-)	(8.229)	(3.477)
Verilen Depozito Ve Teminatlar	--	1.680
Diğer Ticari Alacaklar	21.272	0
Şüpheli ticari alacaklar	48.736	73.613
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(29.735)	0
	5.859.243	4.067.243

Gerçekleşmesi beklenmeyen tahsilatlar için karşılık ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan karşılığın dönem içi hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2005 YTL
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(0)
Dönem içinde ayrılan	(29.735)
Dönem içinde iptal edilen	(0)
Kapanış bakiyesi	(29.735)

Şirket'in ticari alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Teminat mektupları	6.100.000	6.100.000
	6.100.000	6.100.000

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır.

c) Kısa Vadeli Ticari Borçlar – Net	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Satıcılar	1.592.878	1.150.993
Borç senetleri	1.697.536	1.735.852
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(30.681)	
Alınan depozito ve teminatlar	5.700	---
Diğer ticari borçlar	1.592.878	---
	3.265.432	2.824.338

d) Uzun Vadeli Ticari Borçlar – Net

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır.

8. FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI

a) Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden alacaklar:
Bulunmamaktadır.

b) Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

31 Aralık 2005	31 Aralık 2004
-------------------	-------------------

	YTL	YTL
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	92.375	---
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(7.855)	(---)
	84.520	---

c) Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden alacaklar:

Bulunmamaktadır.

d) Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar: Bulunmamaktadır.

9. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
a) İlişkili ortaklardan kısa vadeli alacaklar		
Ekrem YILMAZ	25.290	---
Mustafa YILMAZ	34.878	---
	60.168	---
b) İlişkili ortaklara kısa vadeli borçlar		
Ortaklara Temettü Borcu	407.462	318.238
Burhan YILMAZ	44.925	---
Mustafa YILMAZ	---	2.050
Personele borçlar	75.523	15
	527.910	320.303
c) İlişkili ortaklara uzun vadeli borçlar		
Burhan YILMAZ	1.596.428	---
	1.596.428	---

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR - NET

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Diğer çeşitli alacaklar (*)	100.159	26.160
	100.159	26.160

(*) Diğer çeşitli alacakların tamamı vergi dairesinden ve diğer kurumlardan olan alacaklardan oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli diğer alacaklar:

Bulunmamaktadır.

c) Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Ödenecek vergi ve fonlar	23.880	43.114
Vadesi geçmiş veya ertelenen diğer yükümlülükler	91.216	254.862
Ödenecek SSK primleri	29.266	41.948
	144.362	339.924

d) Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler:

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Diğer Mali borçlar	---	18.766
Vadesi geçmiş veya ertelenen diğer yükümlülükler	---	3.358
	---	22.124

11. CANLI VARLIKLAR

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle canlı varlıklar bulunmamaktadır.

12. STOKLAR

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
İlk madde ve malzeme	161.638	80.455
Mamüller	8.502.852	5.769.954
Ticari Mallar	20.722	20.722
Verilen sipariş avansları	21.673	50.538
Diğer stoklar	1.699	1.699
	8.708.584	5.923.368

13. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin alacakları ve hakediş bedelleri bulunmamaktadır.

14. ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelemiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK XI No:25'e göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar, genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK XI No:25'e göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
<u>Ertelemiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:</u>		
Alıcılar	182.183	--
Alacak Senetleri Reeskontu	(8.230)	(3.477)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(10.736)	--
Stoklar	(137.281)	--
Gelir Tahakkukları	147.427	--
Maddi Duran Varlık Farkı	(1.370.056)	(1.370.056)
Maddi Duran Varlık Amortisman Farkı	379.928	444.486

Maddi Olmayan Duran Varlık Farkı	(318.453)	(176.751)
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Farkı	157.927	68.374
Borç Senetleri Reeskontu	30.681	62.507
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(211.165)	(110.554)
	(1.157.775)	(1.085.472)
	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL

Ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasifleri:

Alıcılar	36.437	
Alacak Senetleri Reeskontu	(1.646)	(695)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(2.147)	
Stoklar	(27.456)	
Gelir Tahakkukları	29.485	
Maddi Duran Varlık Farkı	(274.011)	(274.011)
Maddi Duran Varlık Amortisman Farkı	75.986	88.897
Maddi Olmayan Duran Varlık Farkı	(63.691)	(35.350)
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Farkı	31.585	13.675
Borç Senetleri Reeskontu	6.136	12.501
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(42.233)	(22.111)
	231.555	217.094

15. DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Cari Varlıklar	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	54.612	71.506
Personele Verilen Avanslar	499.240	24.109
İş Avansları	49.834	1.456
Gelir Tahakkukları	147.427	---
Gelecek Aylara Ait Giderler	---	217.862
	751.113	314.932
b) Diğer Cari Olmayan Varlıklar	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Gelecek Yıllara Ait Giderler	315.513	---
	315.513	---

c) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Güçer Borç Ve Gider Karşılıkları	7.959	---
Diğer KDV	4.176	4.176
Gider Tahakkukları	---	40.782
	12.135	44.958

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükler bulunmamaktadır.

d) Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle diğer uzun vadeli yükümlülükler bulunmamaktadır.

16. FİNANSAL VARLIKLAR

	Pay Oranı %	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
<u>Şirket</u>			
(B) Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	60	108.000	108.000
Şerefiye		6.000	42.000
		114.000	150.000

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

18. MADDİ VARLIKLAR - NET

	Arazi ve Arsalar YTL	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri YTL	Binalar YTL	Tesis, Makina ve Cihazlar YTL	Taşıtlar YTL	Demirbaşlar YTL	Yapılmakta Olan Yatırımlar YTL	Verilen Sipariş Avanslar YTL	Toplam YTL
Maliyet değeri									
1 Ocak 2005 açılış bakiyesi	178.641	55.621	3.524.951	14.785.378	418.840	1.882.924	1.414	17.420	20.847.769
Alımlar	320.000	13.450	684.365	26.684	395.714	109.777	---	---	1.567.410
Transfer	-	-	-	1.414	(1.414)	---	(1.414)	---	---
Satışlar	-	(-)	(-)	(-)	(97.331)	(-)	-	---	(97.331)
31 Aralık 2005 kapanış bakiyesi	498.641	69.071	4.209.316	14.813.476	717.223	1.992.701	---	17.420	22.317.848
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2005 açılış bakiyesi	-	37.307	1.508.651	14.601.706	225.873	1.771.571	-	-	18.145.108
Dönem gideri	-	1.938	77.251	109.528	76.819	38.505	-	-	304.040
Satışlar	-	(-)	(-)	(-)	(49.745)	(-)	-	-	(49.745)
31 Aralık 2005 kapanış bakiyesi	-	39.245	1.585.902	14.711.233	252.947	1.810.076	-	-	18.399.403
31 Aralık 2005 itibarıyla Net Defter Değeri	498.641	29.826	2.623.414	102.243	464.276	182.625	---	17.420	3.901.026
31 Aralık 2004 itibarıyla Net Defter Değeri	178.641	18.314	2.016.300	183.673	192.967	111.353	1.414	---	2.701.249

19. MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR - Net

	Haklar YTL	Diğer maddi olmayan duran varlıklar YTL	Toplam YTL
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2005 açılış bakiyesi	6.248	-	6.248
Alımlar	3.199	-	3.199
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2005 kapanış bakiyesi	9.447	-	9.447
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2005 açılış bakiyesi	2.917	-	2.917
Dönem gideri	534	-	534
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2005 kapanış bakiyesi	3.451	-	3.451
31 Aralık 2005 itibariyle Net Defter Değeri	5.918	-	5.918
31 Aralık 2004 itibariyle Net Defter Değeri	3.331	-	3.331

20. ALINAN AVANSLAR

- a) 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle alınan kısa vadeli sipariş avansları 635.134 YTL (31 Aralık 2004: 899.185 YTL).
- b) 31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle alınan uzun vadeli sipariş avansları bulunmamaktadır.

21. EMEKLİLİK PLANLARI

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle emeklilik planları bulunmamaktadır.

22. BORÇ KARŞILIKLARI

- a) Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Dönem Karı Ve Diğer Yasal Yük. Karşılığı	79.363	95.880
	79.363	95.880

- b) Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Kıdem tazminatı karşılığı	218.036	117.425
	218.036	117.425

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 yıllık kadınlar için ise 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 2005 döneminde aylık 1.727,15 YTL tavanına tabidir (2004: 1.574,74 YTL).

UMS-19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

Yukarıdaki tarihler itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri, yıllık %10 enflasyon ve %16 iskonto oranı tahmin edilerek hesaplanan yıllık %5,45 reel iskonto oranı kullanılarak belirlenmiştir.

	31 Aralık 2005 YTL
Dönem başı itibarıyla karşılık	117.425
Dönem gideri	100.611
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>218.036</u>

23. SERMAYE

Ortaklar	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL		
			(%)	(%)
Burhan KURU	50,30	867.675	--	--
Yılmaz SARAL	12,75	219.937	--	--
M.Melih SARAL	10,00	172.500	28,42	490.200
Ekrem SARAL	--	--	35,48	612.126
Recai USTAOĞLU	--	--	16,47	284.140
Diğer gerçek ve tüzel kişiler	26,95	464.888	19,63	338.534
Nominal sermaye	100,00	<u>1.725.000</u>	100,00	<u>1.725.000</u>

Şirket'in temettü imtiyazı bulunan imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

24. SERMAYE YEDEKLERİ

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Hisse senetleri ihraç primleri	-	-
Diğer sermaye yedekleri	-	-
Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları		
- Sermaye	5.707.087	5.707.087
- Yasal yedekler	88.701	88.701
- Olağanüstü Yedekler	465.950	465.950
	<u>6.261.738</u>	<u>6.261.738</u>

25. KAR YEDEKLERİ

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibarıyla kar yedeklerinin nominal tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
<u>Kar Yedekleri</u>		
Yasal Yedekler	48.053	38.400
Olağanüstü Yedekler	33.567	33.567
Özel Fonlar	20.156	53.610
	101.776	125.577

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

26. GEÇMİŞ YIL KAR/(ZARARLARI)

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
Geçmiş yıl zararları	(3.065.046)	(3.065.046)

27. YABANCI PARA POZİSYONU

	ABD Doları	GBP	EURO	Toplam YTL
<u>31 Aralık 2005</u>				
Kasa ve bankalar	--	25	1	59
Alacaklar (Avanslar dahil)	56.289	182.304	402.025	1.135.248
Borçlar (Avanslar dahil)	9.121	7.631	637.622	1.042.106
	ABD Doları	GBP	EURO	Toplam YTL
<u>31 Aralık 2004</u>				
Kasa ve bankalar	3.000	--	12.000	25.948
Alacaklar (Avanslar dahil)	44.346	25.202	173.887	442.109
Borçlar (Avanslar dahil)	698	15.049	102.660	228.361

28. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına ilişkin Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun Tebliği (Tebliğ No:2006/1) ile yardımların ödenekleri Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu çerçevesinde karşılanmak üzere tebliğde belirtilen ürünlerin ihracatını müteakip finansmanı amacıyla yine tebliğde belirtilen giderlerin ihracat iade miktarı ve azami ödeme oranı dikkate alınarak ABD Doları karşılığı Türk Lirası üzerinden T.C.Merkez Bankası nezdinde ihracatçı adına açılacak hesaptan anılan banka kanalıyla mahsup yoluyla karşılanmaktadır.

29. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Şirket aleyhine açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam eden davaların toplam tutarı 29.232 YTL'dir. (31 Aralık 2004: 36.372 EURO) Bu davalar ile ilgili olarak Şirket kayıtlarında gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

b)

c) Şirket tarafından açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam etmekte olan davalar aşağıda özetlenmektedir:

<u>Dava Konusu</u>	<u>31 Aralık 2005</u>	<u>31 Aralık 2004</u>
Alacak Takip Davaları ve İcra Takipleri	29.736	5.621
	<u>29.736</u>	<u>5.621</u>

Alacak takip davaları ve icra takipleri için 29.736 YTL şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır

d) Şirket'in vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	<u>Taahhüt Türü</u>	<u>31 Aralık 2005 YTL</u>	<u>31 Aralık 2004 YTL</u>
Exımbank	Teminat Mektubu	892.059	---
Uludağ Elektrik	Teminat Mektubu	36.610	---
Maersk Denizcilik A.Ş.	Teminat Mektubu	96.474	68.373
Bursa Gümrük	Teminat Mektubu	6.928	6.928
Diğer	Teminat Mektubu	208	208
		<u>1.032.279</u>	<u>75.509</u>

30. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak 2005 - 31 Aralık 2005 ve 1 Ocak 2004 - 31 Aralık 2004 dönemlerinde işletme birleşmeleri bulunmamaktadır.

31. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece dondurulmuş gıda ürünlerinin üretimi, pazarlaması ve dağıtımı alanında faaliyet gösterdiğinden ekteki mali tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama bilgilerine yer verilmemiştir.

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

33. DURDURULAN FAALİYETLER

31 Aralık 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle durdurulan faaliyetler bulunmamaktadır.

34. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
a) Satış Gelirleri	
Yurt içi satışlar	4.186.483
Yurtdışı Satışlar	11.005.032
Diğer Gelirler	344.727
Satıştan İadeler (-)	(133.301)
Satış İskontoları (-)	(39.913)
Diğer İndirimler	(158.210)
	15.204.818
c) Satışların Maliyeti	
Satılan mamüller maliyeti (-)	(11.384.758)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(196.340)
	(11.581.098)

35. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
Arge Gideri	(141.702)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.412.553)
Genel yönetim giderleri	(923.963)
	(3.478.218)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
Personel giderleri	58.678
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.290.610
Amortisman Gideri	3.295
Diğer çeşitli pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	59.970
	2.412.553

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
Personel giderleri	387.702
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	322.824

Kıdem tazminatı karşılığı gideri	100.610
Amortisman Gideri	112.827
	<u>923.963</u>

36. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER) VE KAR/(ZARARLAR)

a) Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
Kambiyo Karları	427.240
Reeskont Faiz Gelirleri	34.158
Hurda Satış Gelirleri	33.680
Menkul Kıymet Değer Artışı	35.000
Diğer	20.126
	<u>550.204</u>

b) Diğer Faaliyetlerden (Gider) ve (Zararlar)

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
Kambiyo (Zararları)	(250.700)
Reeskont Faiz (Giderleri)	(70.736)
Karşılık Giderleri	(65.736)
Diğer Giderler	(64.556)
	<u>(451.728)</u>

37. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL
Kısa vadeli borçlanma maliyeti (-)	(137.546)
Uzun vadeli borçlanma maliyeti (-)	--
	<u>(137.546)</u>

38. NET PARASAL POZİSYON KAR/(ZARARI)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı toplantısında yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı hususları çerçevesinde, 2005 yılında mali tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasına son verilmesine karar verilmiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2005 tarihli ekli mali tablolarda net parasal pozisyon karı/(zararı) bulunmamaktadır.

39. VERGİLER

	31 Aralık 2005 YTL	31 Aralık 2004 YTL
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		

Kurumlar vergisi karşılığı	79.363	95.880
	1 Ocak – 31 Aralık 2005 YTL	
Cari dönem kurumlar ve gelir vergisi	79.363	
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(14.461)	
Dönem Vergi Karşılığı	64.902	

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve

kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları aşağıda sunulmaktadır:

- 2003 yılı: %30 (%10 oranındaki fon payı kaldırılmıştır)
- 2004 yılı: %33 (Resmi Gazete’nin 2 Ocak 2004 tarihli sayısında yayımlanan 5035 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı %30’dan %33’e yükseltilmiştir.)
- 2005 yılı: %30

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Geçici kurumlar vergisi oranı 24 Nisan 2003 tarihinden geçerli olmak üzere % 25’den % 30’a yükseltilmiştir. Bu oran 2004 yılında ise %33 olarak uygulanmıştır. 2005 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplanacaktır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 15 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde % 10 olarak ilan edilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 2002 ve öncesinde kurumlar vergisinden istisna edilen bazı kazançlar üzerinden dağıtımına bağlı olmaksızın yapılan istisna kazanç stopajı genel olarak kaldırılmıştır. Ancak, 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden hala % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Şirketlerin vergilendirilebilir kazançları yatırım indirimi istisnasına konu olabilecek tutara ulaşmaya dek, bu indirimden yararlanılabilir. Şirketlerin kar etmemesi ya da zararda olması durumunda bu indirim hakkı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Vergi Hesaplamaları

2003 yılı ve önceki dönemlerde, sabit kıymetlerin ve buna bağlı olarak amortismanlarının senelik olarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaları haricinde; vergiye esas dönem karı enflasyona göre düzeltilmiş tutarları üzerinden hesaplanmamaktaydı. 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun ile Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulamasının 2004 yılı ve sonraki dönemlerde geçerli olacak şekilde; enflasyon oranının kanunda belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanmasını gerektirmektedir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri SPK XI No: 25 Kısım 15 önemli ölçüde farklılık göstermemektedir.

40. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2005
Tedavüldeki toplam hisse senedi adedi Dönem başı,	1.725.000.000
Tedavüldeki toplam hisse senedi adedi Dönem sonu	1.725.000.000
Tedavüldeki toplam hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	1.725.000.000
Kar (YTL)	41.530
Hisse Başına Kar	0,00002

41. NAKİT AKIM TABLOSU

Nakit akım tablosu mali tablolarla birlikte sunulmuştur.

42. MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleriyle Genel Müdür, Genel Koordinatör, Genel Müdür Yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 119.333 YTL’dir.

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	
2005 YILI DÜZELTME KAYITLARI	
1	<p style="text-align: center;">GELİR TAHAKKUKLARI</p> <p style="text-align: right;">138.111,79</p> <p style="text-align: center;">602 DİĞER GELİRLER</p> <p style="text-align: right;">138.111,79</p> <p style="text-align: center;">2005 YILINDA HAK EDİLEN İHARACAT TEŞVİK PRİMİ</p> <p>Firma yurt dışına dondurulmuş gıda ihracatı yapmakta olup, yaptığı ihracat başına devletten sübvansiyon destek primi almaktadır. Kurumun 31.12.2005 tarihi itibarıyla yaptığı ihracatlar ilişkin hak ettiği fakat henüz almamadığı için gelir kaydını yapmadığı 138.111,79 YTL destek primi vardır. Dönemsellik ilkesi gereği ve tahakkuk esasına uygun olarak bu gelirin 2005 kayıtlarına alınması gerekmektedir.</p> <p style="text-align: right;">138.111,79 138.111,79</p>
2	<p style="text-align: center;">GELİR TAHAKKUKLARI</p> <p style="text-align: right;">9.314,94</p> <p style="text-align: center;">602 DİĞER GELİRLER</p> <p style="text-align: right;">9.314,94</p> <p style="text-align: center;">2005 YILINDA HAK EDİLEN FUAR TEŞVİĞİ</p> <p>Şirketin 2005 yılında katıldığı fuar desteği kapsamındaki fuarlara ilişkin olarak hak ettiği ve gerekli müracaatlarını tamamladığı, ve henüz parasını tahsil edemediği fuar teşvik gelirinün dönemsellik ilkesi gereği 2005 yılında gelir olarak kayıtlara alınması.</p> <p style="text-align: right;">9.314,94 9.314,94</p>
3	<p style="text-align: center;">KARŞILIK GİDERLERİ</p> <p style="text-align: right;">10.736,00</p> <p style="text-align: center;">129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI</p> <p style="text-align: right;">10.736,00</p> <p style="text-align: center;">2005 YILINDA DAVA KONUSU YAPILAN ALACAKLARA AIT FARK</p> <p>Firmanın 2005 yılında dava konusu yaptığı fakat Vergi Usul Kanunu Uyarınca karşılık gideri ayrılarak kayıtlar yansıtmadığı 10.736,00 YTL Şüpheli</p> <p style="text-align: right;">10.736,00 10.736,00</p>

Alcağı bulunmakta olup, bu tutar için dönemsellik ilkesi gereği karşılık ayrılarak kayıtlara alınmıştır.

120	ALICILAR	182.182,97
4	601 YURTDIŞI SATIŞLAR	182.182,97
	FATURASI 2005 YILINDA DÜZENLENİP İHARCATI 2006YA SARKAN SATIŞLAR	
	Şirketin faturasını 2005 yılı sonunda düzenlediği yurtdışı edime tarihi sonraki yıla sarkan ve Vergi Mevzuatı uyarınca gelir olarak kayıtlara alınmayan ihracat tutarlarının hasılat olarak kayıtlara alınması	182.182,97
	620 MAMUL MALİYETİ	137.281,25
5	152 MAMÜL STOKLARI	137.281,25
	FATURASI 2005 YILINDA DÜZENLENİP İHARCATI 2006YA SARKAN SATIŞLARIN MALİYETİ SATIŞ TUTARININ SMM MALİYETİ ORANINA GÖRE HESAPLANMIŞTIR.	137.281,25
	Yukarıda bahsedilen ihracatlara ilişkin stoklarda görülen tutarların Satılan Malın Maliyeti hesabına aktarılarak Satılan Malın Maliyetinin hesaplanması.	
570	GEÇMİŞ YIL KARLARI	110.554,20
6	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	110.554,20
	GEÇMİŞ YILLAR KIDEMTAZMİNATI KARŞILIĞI	
	Şirketin 31.12.2004 tarihi itibarıyla birikmiş kıdem tazminatı yükümlülüğü tutarı 193.186,59 YTL olup, bu tutar çalışanların UMS 19 çalışanlar sağlanan faydalara ilişkin standarta göre DİBFO %16 tahmini Enflasyon Oranı % 10 esas alınarak hesaplanan % 5,45 iskonto oranı ile 117.425,68 YTL hesaplanmış olup, şirket kayıtlarında daha önce ayrılan karşılık tutarı düşülerek 110.554,15 YTL'lik fark kaydı yapılmıştır.	110.554,20
7	770 GENEL YÖNETİM GİDERLER	100.610,30

	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	100.610,30
		CARİ YIL KIDEM TAZMİNATI KARŞILIK GİDERİ	100.610,30
		Kurumun 31.12.2005 tarihli kıdem tazminatı karşılığı 282.486,80 YTL hesaplanmış olup, iskonto edilmiş tutar 183.626,26 YTL'dir. Bu tutardan 31.12.2004 tarihi itibarıyla hesaplanan 117.425,68 YTL çıkartılınca fark olarak 66.200,58 YTL cari yıl giderlerine kaydedilmektedir.	100.610,30
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	89.553,12
8	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	64.558,10
	620	SATILAN MALIN MALİYETİ	14.914,96
	760	PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİDERİ	286,11
	770	GENEL YÖNETİM GİDERİ	9.793,95
		2005 YILI AMORTİSMAN FARK KAYDI (SPK)	89.553,12
		2005 yılı amortismanlarının geçmişe yönelik olarak faydalı ömürleri ve kıst amortisman dikkate alınarak tekrar hesaplanması sonucu oluşan fark. (Kur farkları ve arge giderlerinin iptal edilmesi)	444.486,12
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	68.374,07
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	512.860,19
9	570	GEÇMİŞ YIL KARLARI	512.860,19
		ÖNCEKİ YILLARA İLİŞKİN AMORTİSMAN DÜZELTMESİ	512.860,19
		2004 yılı amortismanlarının geçmişe yönelik olarak faydalı ömürleri ve kıst amortisman dikkate alınarak tekrar hesaplanması sonucu oluşan fark. (Kur farkları ve arge giderlerinin iptal edilmesi) 2004 yılı amortismanlarının	512.860,19

geçmişe yönelik olarak faydah ömürleri ve kıst amortisman dikkate alınarak tekrar hesaplanması sonucu oluşan fark. (Kur farkları ve arge giderlerinin iptal edilmesi)

570	GEÇMİŞ YIL KARLARI	1.546.807,59
10	253 MAKİNA VE TECHİZATLAR	1.370.056,38
	263 ARGE GİDERİ	176.751,21
	2004 YILI KUR FARKI VE ARGE GİDERLERİNİN İPTALİ	
	Önceki yıllarda aktifleştirilen kur farklarının ve araştırma giderlerinin kayıtlardan çıkarılıp geçmiş yıl kar ve zararlarına aktarılması	1.546.807,59 1.546.807,59
770	GENEL YÖNETİM GİDERİ	141.701,95
11	253 MAKİNA VE TECHİZATLAR	0,00
	263 ARGE GİDERİ	141.701,95
	2005 YILI ARGE GİDERLERİNİN İPTALİ	
	Aktifleştirilen araştırma giderlerinin kayıtlardan çıkarılıp geçmiş yıl kar ve zararlarına aktarılması	141.701,95 141.701,95
590	DÖNEM NET KARI (2004)	126.046,61
12	570 GEÇMİŞ YIL KARLARI	126.046,61
	2004 DÖNEM KARININ GEÇMİŞ YIL KARLARINA DEVRİ	
		126.046,61 126.046,61

13	570	GEÇMİŞ YIL KARLARI	3.477,00	
	122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU		3.477,00
		ÖNCEKİ YILA İLİŞKİN REESKONT AÇILIŞ KAYDI		
			<u>3.477,00</u>	<u>3.477,00</u>
14	322	BORÇ SENETLERİ REESKONT KAYDI	62.507,00	
	570	GEÇMİŞ YIL KARLARI		62.507,00
		ÖNCEKİ YILA İLİŞKİN REESKONT AÇILIŞ KAYDI		
			<u>62.507,00</u>	<u>62.507,00</u>
15	122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU	3.477,00	
	647	REESKONT GELİRİ		3.477,00
		ÖNCEKİ YILA İLİŞKİN ALACAK SEN. REESKONT IPTALİ		
			<u>3.477,00</u>	<u>3.477,00</u>

16	657	REESKONT GİDRLERİ	62.507,00
	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU	62.507,00
		ÖNCEKİ YILA İLİŞKİN BORÇ SEN. REESKONT İPTALİ	62.507,00
17	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU	30.680,96
	647	REESKONT GELİRİ	30.680,96
		CARİ YILA İLİŞKİN BORÇ SEN. REESKONTU	30.680,96
18	657	REESKONT GİDRLERİ	8.229,50
	122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU	8.229,50
		CARİ YILA İLİŞKİN ALACAK SENETLERİ REESKONTU	8.229,50
19	570	GEÇMİŞ YIL KARLARI	2.196.669,00
	502	SERMAYE OLUMLU FARKLARI	2.196.669,00

VERGİ KANUNLARINA GÖRE YAPILAN MAHSUPUN GENEL KURUL

KARARI OLMADIĞI İÇİN İPTALİ

2.196.669,00 2.196.669,00

540

YASAL YEDEKLER

88.701,00

542

OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER

465.950,00

502

SERMAYE OLUMLU FARKLARI

554.651,00

20

**YASAL VE OLAĞANÜSTÜ YEDEKLERE AİT ENF. FARKININ SPK MALİ TABLOLARINDA
ÖZSERMAYE ENF. FARKLARINA AKTARILMASI**

554.651,00 554.651,00

279	ERTELENMİŞ VERGİ ALACAĞI	217.094,00
21	570 GEÇMİŞ YIL KARLARI	217.094,00
	2004 YILI ERTELENMİŞ VERGİ ALACAĞI	217.094,00
279	ERTELENMİŞ VERGİ ALACAĞI	3.761,35
21	590 DÖNEM NET KARI	3.761,35
	2004 YILI ERTELENMİŞ VERGİ ALACAĞI	3.761,35
249	ŞEREFİYE	42.000,00
22	245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	42.000,00
	2004 YILI ŞEREFİYE HESAPLAMASI	42.000,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ	36.000,00

23	249	ŞEREFİYE	36.000,00
			36.000,00
2004 YILI ŞEREFİYE HESAPLAMASI			36.000,00
<hr/>			
24	649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	35.000,00
			35.000,00
2004 YILI ŞEREFİYE HESAPLAMASI			35.000,00
<hr/>			
110		HİSSE SENETLERİ	35.000,00

(A) A.Ş. İŞLETME AYRINTILI BİLANÇOSU AKTİF	CARİ	DÜZELTMELER	
	DÖNEM	DÜZELTMELER	SONRASI
	31.12.2004	31.12.2004	31.12.2004
I. DÖNEN VARLIKLAR			
A- HAZIR DEĞERLER	32.865,88	0,00	32.865,88
1. Kasa	4.586,08		4.586,08
2. Alınan Çekler	0,00		0,00
3. Bankalar	28.279,80		28.279,80
B- MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	0,00
1. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00		
C- TİCARİ ALACAKLAR	4.070.720,53	-3.477,00	4.067.243,53
1. Alıcılar	3.688.920,42		3.688.920,42
2. Alacak Senetleri	306.507,02		306.507,02
3. Alacak Senetleri Reeskontu(-)	0,00	-3.477,00	-3.477,00
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	1.680,27		1.680,27
5. Diğer Ticari Alacaklar	0,00		0,00
6. Şüpheli Ticari Alacaklar	73.612,82		73.612,82
7. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00		0,00
D- DİĞER ALACAKLAR	26.160,25	0,00	26.160,25
1. Ortaklardan Alacaklar	0,00		0,00
2. Personelden Alacaklar	0,00		0,00
3. Diğer Çeşitli Alacaklar	26.160,25		26.160,25
E- STOKLAR	5.923.367,64	0,00	5.923.367,64
1. İlk Madde ve Malzeme	80.455,27		80.455,27
2. Yarı Mamuller	0,00		0,00
3. Mamuller	5.769.954,06		5.769.954,06
4. Ticari Mallar	20.722,52		20.722,52
5. Diğer Stoklar	1.697,76		1.697,76
6. Verilen Sipariş Avansları	50.538,03		50.538,03
F- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETİ	0,00	0,00	0,00
1. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00		0,00
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	217.861,97	0,00	217.861,97
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	217.861,97		217.861,97
2. Gelir Tahakkukları	0,00		0,00
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	97.070,79	0,00	97.070,79
1. Devreden KDV.	0,00		0,00
2. İndirilecek KDV.	0,00		0,00
3. Diğer K.D.V.	0,00		0,00
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	71.506,00		71.506,00
5. İş Avansları	24.108,98		24.108,98
6. Personel Avansları	1.455,81		1.455,81
7. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00		0,00

DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	10.368.047,06	-3.477,00	10.364.570,06
II. DURAN VARLIKLAR			
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	150.000,00	0,00	150.000,00
1. Bağlı Menkul Kıymetler			0,00
2. İştirakler	0,00		0,00
3.İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00		0,00
4.Bağlı Ortaklık	150.000,00	-42.000,00	108.000,00
5.Şerefiye	0,00	42.000,00	42.000,00
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.646.571,52	-925.570,26	2.721.001,26
1. Arazi ve Arsalar	178.641,83		178.641,83
2. Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri	55.620,97		55.620,97
3. Binalar	3.524.951,21		3.524.951,21
4. Tesis, Makina ve Cihazlar	16.155.608,12	-1.370.056,38	14.785.551,74
5. Taşıtlar	418.839,67		418.839,67
6. Demirbaşlar	1.900.511,97		1.900.511,97
8. Birikmiş Amortismanlar (-)	-18.589.017,15	444.486,12	-18.144.531,03
9. Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.414,90		1.414,90
10. Verilen Avanslar	0,00		0,00
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	111.709,22	-108.377,14	3.332,08
1. Haklar	6.247,94		6.247,94
2. Arge Giderleri	176.751,21	-176.751,21	0,00
3. Kuruluş Örgütlenme Gideri	0,00		0,00
4.Özel Maliyetler	0,00		0,00
5.Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		0,00
6.Birikmiş Amortismanlar (-)	-71.289,93	68.374,07	-2.915,86
F- ÖZEL TÜKENMEYA TABİ VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
1. Arama Giderleri			0,00
2- Tükenme Payları (-)		0,00	0,00
G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler			0,00
H- DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	217.094,00	217.094,00
1. Gelecek Yıllarda İndirilecek K.D.V.			0,00
2. Diğer K.D.V.			0,00
3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları		217.094,00	217.094,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	3.908.280,74	-816.853,40	3.091.427,34
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	14.276.327,80	-820.330,40	13.455.997,40
NAZİM HESAPLAR			
GENEL TOPLAM	14.276.327,80	-820.330,40	13.455.997,40

(A) A.Ş. İŞLETME AYRINTILI BİLANÇOSU PASİF	CARİ DÖNEM	DÜZELTME İŞLEMLERİ	DÜZELTME SONRASI
	31.12.2004	31.12.2004	31.12.2004
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A- MALİ BORÇLAR	3.618.544,94	0,00	3.618.544,94
1. Banka Kredileri	3.618.544,94		3.618.544,94
2. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksit ve Faizleri	0,00		0,00
4.ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti	0,00		0,00
B- TİCARİ BORÇLAR	2.886.844,86	-62.507,00	2.824.337,86
1. Satıcılar	1.150.992,65		1.150.992,65
2. Borç Senetleri	1.735.852,21		1.735.852,21
3. Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	-62.507,00	-62.507,00
4. Diğer Ticari Borçlar	0,00		0,00
C- DİĞER BORÇLAR	320.303,17	0,00	320.303,17
1. Ortaklara Borçlar	320.288,77		320.288,77
2. Personele Borçlar	14,40		14,40
3. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00		0,00
D- ALINAN AVANSLAR	899.185,04	0,00	899.185,04
1. Alınan Sipariş Avansları	899.185,04		899.185,04
2. Alınan Diğer Avanslar	0,00		0,00
3.Yıllara Yaygın İnşaat İşleri Enfl.Düzeltilmes Hs.	0,00		0,00
F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	339.923,80	0,00	339.923,80
1. Ödenecek Vergi Ve Fonlar	43.112,87		43.112,87
2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	41.948,41		41.948,41
3. Vadesi Geçmiş Ert.Veya taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	254.862,52		254.862,52
G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	95.880,32	0,00	95.880,32
1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karşılık.	95.880,32		95.880,32
2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.Yük(-)	0,00		0,00
H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	40.781,13	0,00	40.781,13
1. Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00		0,00
2. Gider Tahakkukları	40.781,13		40.781,13
3. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00		0,00
I- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.176,53	0,00	4.176,53
1. Diğer K.D.V.	4.176,53		4.176,53
2. Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00		0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	8.205.639,79	-62.507,00	8.143.132,79
II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A- MALİ BORÇLAR	18.765,79	0,00	18.765,79
1. Banka Kredileri	0,00		0,00
2.Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00		0,00
3.Ertelenmiş Fin. Kiralama Borçlanma Maliyeti	-11.829,41		-11.829,41

4.Diğer Mali Borçlar	30.595,20		30.595,20
B- TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
1. Satıcılar			0,00
2. Borç Senetleri			0,00
C- DİĞER BORÇLAR	3.357,75	0,00	3.357,75
1. Ortaklara Borçlar	0,00		0,00
2. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00		0,00
3. Kamuya Ertelemiş Borçlar	3.357,75		3.357,75
E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.871,53	110.554,20	117.425,73
1. Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.871,53	110.554,20	117.425,73
2.Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	0,00		0,00
F- GELECEK YILLARA AİT GEL.VE GİD.TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
1. Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00		0,00
2. Gider Tahakkukları	0,00		0,00
G- DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
1. Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV	0,00		0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	28.995,07	110.554,20	139.549,27
ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR			0,00
III. Ö Z K A Y N A K L A R			
A- ÖDENMİŞ SERMAYE	5.235.417,79	2.751.320,00	7.986.737,79
1. Sermaye	1.725.000,00		1.725.000,00
2. Ödenmemiş Sermaye	0,00		0,00
3. Sermaye Olumlu Düzeltme Farkları	3.510.417,79	2.751.320,00	6.261.737,79
B- SERMAYE YEDEKLERİ	0,00	0,00	0,00
1. M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00		0,00
2. Maliyet Artışları Fonu	0,00		0,00
3. Hisse Senetleri İhraç Primleri	0,00		0,00
C- KAR YEDEKLERİ	680.228,54	-554.651,00	125.577,54
1. Yasal Yedekler	127.102,01	-88.701,00	38.401,01
2. Olağanüstü Yedekler	499.517,01	-465.950,00	33.567,01
3.Özel Fonlar	53.609,52		53.609,52
D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI (ZARARLARI)	0,00	-3.065.046,60	-3.065.046,60
1. Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)	0,00	-3.065.046,60	-3.065.046,60
2. Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)-2004	0,00		0,00
F DÖNEM NET KARI (ZARARI)	126.046,61	0,00	126.046,61
1. Dönem Net Karı (Zararı)	126.046,61		126.046,61
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	6.041.692,94	-868.377,60	5.173.315,34
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	14.276.327,80	-820.330,40	13.455.997,40

(A) A.Ş. İŞLETME AYRINTILI BİLANÇOSU AKTİF	DÜZELTMELER		
	CARİ DÖNEM 31.12.2005	DÜZELTMELER 31.12.2005	SONRASI 31.12.2005
I. DÖNEN VARLIKLAR			
A- HAZIR DEĞERLER	32.104,05	0,00	32.104,05
1. Kasa	550,38		550,38
2. Alınan Çekler	0,00		0,00
3. Bankalar	31.553,67		31.553,67
B- MENKUL KIYMETLER	25.000,00 #	35.000,00	60.000,00
1. Hisse Senetleri	25.000,00	35.000,00	60.000,00
C- TİCARİ ALACAKLAR	5.696.025,51	163.217,47	5.859.242,98
1. Alıcılar	5.152.897,34	182.182,97	5.335.080,31
2. Alacak Senetleri	492.119,67		492.119,67
3. Alacak Senetleri Reeskontu(-)	0,00	-8.229,50	-8.229,50
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00		0,00
5. Diğer Ticari Alacaklar	21.272,50		21.272,50
6. Şüpheli Ticari Alacaklar	48.735,86		48.735,86
7. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-18.999,86	-10.736,00	-29.735,86
D- DİĞER ALACAKLAR	160.326,63	0,00	160.326,63
1. Ortaklardan Alacaklar	60.167,95		60.167,95
2. Personelden Alacaklar	0,00		0,00
3. Diğer Çeşitli Alacaklar	100.158,68		100.158,68
E- STOKLAR	8.845.865,17	-137.281,25	8.708.583,92
1. İlk Madde ve Malzeme	161.637,71		161.637,71
2. Yarı Mamuller	0,00		0,00
3. Mamuller	8.640.133,56	-137.281,25	8.502.852,31
4. Ticari Mallar	20.722,52		20.722,52
5. Diğer Stoklar	1.697,76		1.697,76
6. Verilen Sipariş Avansları	21.673,62		21.673,62
F- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETİ	0,00	0,00	0,00
1. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00	0,00
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	147.426,73	147.426,73
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00		0,00
2. Gelir Tahakkukları	0,00	147.426,73	147.426,73
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	603.686,40	0,00	603.686,40
1. Devreden KDV.	0,00		0,00
2. İndirilecek KDV.	0,00		0,00
3. Diğer K.D.V.	0,00		0,00
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	54.612,58		54.612,58
5. İş Avansları	499.239,79		499.239,79
6. Personel Avansları	49.834,03		49.834,03
7. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00		0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	15.363.007,76	208.362,95	15.571.370,71

II. DURAN VARLIKLAR

C- MALİ DURAN VARLIKLAR	150.000,00	-36.000,00	114.000,00
1. Bağlı Menkul Kıymetler	0,00		0,00
2. İştirakler	0,00		0,00
3. Bağlı Ortaklık	150.000,00	-42.000,00	108.000,00
4. Şerefiye	0,00	6.000,00	6.000,00
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.926.334,59	-990.128,36	3.936.206,23
1. Arazi ve Arsalar	498.641,83		498.641,83
2. Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri	69.070,81		69.070,81
3. Binalar	4.209.316,21		4.209.316,21
4. Tesis, Makina ve Cihazlar	16.183.706,21	-1.370.056,38	14.813.649,83
5. Taşıtlar	717.222,37		717.222,37
6. Demirbaşlar	2.010.288,70		2.010.288,70
8. Birikmiş Amortismanlar (-)	-18.779.331,18	379.928,02	-18.399.403,16
9. Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00		0,00
10. Verilen Avanslar	17.419,64		17.419,64
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	166.522,15	-160.525,97	5.996,18
1. Haklar	9.446,87		9.446,87
3. Kuruluş Örgütlenme Gideri	0,00		0,00
4. Araştırma Geliştirme Gideri	318.453,16	-318.453,16	0,00
5. Özel Maliyetler	0,00		0,00
6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		0,00
7. Birikmiş Amortismanlar (-)	-161.377,88	157.927,19	-3.450,69
F- ÖZEL TÜKENMEYA TABİ VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
1. Arama Giderleri	0,00		0,00
2- Tükenme Payları (-)	0,00	0,00	0,00
G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	315.512,75	0,00	315.512,75
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	315.512,75		315.512,75
H- DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	231.555,00	231.555,00
1. Gelecek Yıllarda İndirilecek K.D.V.	0,00		0,00
2. Diğer K.D.V.	0,00		0,00
3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları	0,00	231.555,00	231.555,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	5.558.369,49 #	-955.099,33	4.603.270,16
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	20.921.377,25	-746.736,38	20.174.640,87
NAZİM HESAPLAR			
GENEL TOPLAM	20.921.377,25	-746.736,38	20.174.640,87

(A) A.Ş. İŞLETME AYRINTILI BİLANÇOSU PASİF	1012 CARİ DÖNEM 31.12.2005	DÜZELTME İŞLEMLERİ 31.12.2005	DÜZELTME SONRASI 31.12.2005
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A- MALİ BORÇLAR	7.430.327,14	0,00	7.430.327,14
1. Banka Kredileri	7.430.327,14		7.430.327,14
2. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksit.ve Faizleri	0,00		0,00
4. Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti	0,00		0,00
B- TİCARİ BORÇLAR	3.296.113,67	-30.680,96	3.265.432,71
1. Satıcılar	1.592.877,77		1.592.877,77
2. Borç Senetleri	1.697.535,55		1.697.535,55
3. Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	-30.680,96	-30.680,96
4. Diğer Ticari Borçlar	5.700,35		5.700,35
C- DİĞER BORÇLAR	527.910,47	0,00	527.910,47
1. Ortaklara Borçlar	452.387,51		452.387,51
2. Personele Borçlar	75.522,96		75.522,96
3. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00		0,00
D- ALINAN AVANSLAR	635.133,92	0,00	635.133,92
1. Alınan Sipariş Avansları	635.133,92		635.133,92
2. Alınan Diğer Avanslar	0,00		0,00
3.Yıllara Yaygın İnşaat İşleri Enfl.Düzeltilmes Hs.	0,00		0,00
F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	144.362,09	0,00	144.362,09
1. Ödenecek Vergi Ve Fonlar	23.880,51		23.880,51
2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	29.265,62		29.265,62
3. Vadesi Geçmiş Ert.Veya taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	91.215,96		91.215,96
G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	79.362,89	0,00	79.362,89
1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karşılık.	79.362,89		79.362,89
2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.Yük(-)	0,00		0,00
H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	7.958,78	0,00	7.958,78
1. Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00		0,00
2. Gider Tahakkukları	0,00		0,00
3. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	7.958,78	0,00	7.958,78
I- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.176,53	0,00	4.176,53
1. Diğer K.D.V.	4.176,53		4.176,53
2. Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00		0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	12.125.345,49	-30.680,96	12.094.664,53
II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A- MALİ BORÇLAR	1.200.514,87	0,00	1.200.514,87
1. Banka Kredileri	1.115.994,03		1.115.994,03
2.Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	92.375,04		92.375,04

3.Ertelenmiş Fin. Kiralama Borçlanma Maliyeti	-7.854,20		-7.854,20
B- TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
1. Satıcılar	0,00		0,00
2. Borç Senetleri	0,00		0,00
C- DİĞER BORÇLAR	1.596.428,00	0,00	1.596.428,00
1. Ortaklara Borçlar	1.596.428,00		1.596.428,00
2. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00		0,00
E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.871,53	211.164,50	218.036,03
1. Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.871,53	211.164,50	218.036,03
2.Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	0,00		0,00
F- GELECEK YILLARA AİT GEL.VE GİD.TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
1. Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00		0,00
2. Gider Tahakkukları	0,00		0,00
G- DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
1. Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV	0,00		0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.803.814,40	211.164,50	3.014.978,90
ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR			0,00
III. ÖZ KAYNAKLAR			
A- ÖDENMİŞ SERMAYE	5.235.417,79	2.751.320,00	7.986.737,79
1. Sermaye	1.725.000,00		1.725.000,00
2. Ödenmemiş Sermaye	0,00		0,00
3. Sermaye Olumlu Düzeltme Farkları	3.510.417,79	2.751.320,00	6.261.737,79
B- SERMAYE YEDEKLERİ	0,00	0,00	0,00
1. M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00		0,00
2. Maliyet Artışları Fonu	0,00		0,00
3. Hisse Senetleri İhraç Primleri	0,00		0,00
C- KAR YEDEKLERİ	656.426,77	-554.651,00	101.775,77
1. Yasal Yedekler	136.753,77	-88.701,00	48.052,77
2. Olağanüstü Yedekler	499.517,00	-465.950,00	33.567,00
3.Özel Fonlar	20.156,00		20.156,00
D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI (ZARARLARI)	0,00	-3.065.046,60	-3.065.046,60
1. Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)	0,00	-3.065.046,60	-3.065.046,60
2. Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)-2004	0,00		0,00
F DÖNEM NET KARI (ZARARI)	100.372,80	-58.842,32	41.530,48
1. Dönem Net Karı (Zararı)	100.372,80	-58.842,32	41.530,48
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	5.992.217,36	-927.219,92	5.064.997,44
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	20.921.377,25	-746.736,38	20.174.640,87

(A) A.Ş. GELİR TABLOLARI	CARİ	DÜZELTME	DÜZELTME
	DÖNEM	İŞLEMLERİ	SONRASI
	31.12.2005	31.12.2005	31.12.2005
A- BRÜT SATIŞLAR	15.206.632,67	329.609,70	15.536.242,37
1-Yurtiçi Satışlar	4.186.483,13		4.186.483,13
2-Yurtdışı Satışlar	10.822.848,94	182.182,97	11.005.031,91
3-Diğer Gelirler	197.300,60	147.426,73	344.727,33
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	331.423,83	0,00	331.423,83
1-Satıştan İadeler (-)	133.301,28		133.301,28
2-Satış İskontoları (-)	39.911,42		39.911,42
3-Diğer İndirimler (-)	158.211,13		158.211,13
C- NET SATIŞLAR	14.875.208,84	329.609,70	15.204.818,54
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	11.458.730,83	122.366,29	11.581.097,12
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	11.262.391,19	122.366,29	11.384.757,48
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	196.339,64		196.339,64
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00		0,00
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00		0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.416.478,01	207.243,41	3.623.721,42
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	3.245.986,70	232.232,19	3.478.218,89
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	141.701,95	141.701,95
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2.412.840,46	-286,11	2.412.554,35
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	833.146,24	90.816,35	923.962,59
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	170.491,31	-24.988,78	145.502,53
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	427.240,78	69.157,96	496.398,74
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00		0,00
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00		0,00
3-Faiz Gelirleri	0,00		0,00
4-Komisyon Gelirleri	0,00		0,00
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00		0,00
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00		0,00
7-Kambiyo Karları	427.240,78		427.240,78
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	34.157,96	34.157,96
9-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	35.000,00	35.000,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	269.700,39	117.472,50	387.172,89
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00		0,00
2-Karşılık Giderleri (-)	18.999,86	46.736,00	65.735,86
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00		0,00

4-Kambiyo Zararları (-)	250.700,53		250.700,53
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	70.736,50	70.736,50
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00		0,00
7-Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00		0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	137.546,64	0,00	137.546,64
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	137.546,64		137.546,64
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)			0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	190.485,06	-73.303,32	117.181,74
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	53.805,32	0,00	53.805,32
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00		0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	53.805,32		53.805,32
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	64.554,69	0,00	64.554,69
1-ÇalıŐmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00		0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00		0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	64.554,69		64.554,69
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	179.735,69	-73.303,32	106.432,37
ANA ORTAKLIK DIŞI KAR VEYA ZARARI			
K- DÖNEM KARI VERĐİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	-79.362,89		-79.362,89
ERTELENMİŞ VERĐİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ		14.461,00	14.461,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	100.372,80	-58.842,32	41.530,48

(A) ŞİRKETİ A.Ş.

31.12.2004 AMORTİSMAN TABLOSU

MÜHÜR	Sabit Kayımet Cinsi	SABİT KIYMET										BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		SABİT KIYMET				
		TARİH	AMOR T. ORANI	İLK GİRİŞ BEDELİ	YIL İÇİ ALIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM	YATIRIM
250	Arsalar	01.01.1978	0,00%	1,23	0,00	0,00	130.249,32	0,00	0,00	130.249,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.249,32	0,00	130.249,32
250	Arsalar	01.01.1988	0,00%	22,00	0,00	0,00	48.392,51	0,00	0,00	48.396,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.396,05	0,00	48.396,05
251	405 Ton Asfalt Kaplama	01.01.1994	6,67%	243,00	0,00	0,00	32.990,57	0,00	0,00	32.990,68	22.000,92	2.199,49	0,00	0,00	0,00	10.989,77	24.200,40	8.790,28
251	Derin Su Kuyusu Pompası	01.01.1996	6,67%	448,10	0,00	0,00	15.383,04	0,00	0,00	15.383,04	8.207,51	1.025,59	0,00	0,00	0,00	7.175,53	9.233,09	6.149,94
251	Dalgıç Pompa	01.01.1997	6,67%	375,83	0,00	0,00	7.247,36	0,00	0,00	7.247,36	3.382,27	483,18	0,00	0,00	0,00	3.865,09	3.865,45	3.381,91
252	Bahçe Ve Parklar	01.01.1978	2,00%	0,06	0,00	0,00	6.677,91	0,00	0,00	6.677,91	3.474,34	133,56	0,00	0,00	0,00	3.203,57	3.607,90	3.070,01
252	Beton Yol	01.01.1978	2,00%	0,07	0,00	0,00	7.007,41	0,00	0,00	7.007,41	3.645,77	140,15	0,00	0,00	0,00	3.361,64	3.785,92	3.221,49
252	Binalar	01.01.1978	2,00%	17,59	0,00	0,00	1.869.840,55	0,00	0,00	1.869.840,55	972.829,37	37.396,81	0,00	0,00	0,00	897.011,18	1.010.226,18	859.614,37
252	Kantar Binası	01.01.1978	2,00%	0,15	0,00	0,00	15.774,84	0,00	0,00	15.774,84	8.207,24	315,50	0,00	0,00	0,00	7.567,60	8.522,74	7.252,10
252	Tuz Binası	01.01.1978	2,00%	1,56	0,00	0,00	165.676,39	0,00	0,00	165.676,39	86.197,12	3.313,53	0,00	0,00	0,00	79.479,28	89.510,64	76.165,75
252	Tuz Binası	01.01.1979	2,00%	0,77	0,00	0,00	54.575,45	0,00	0,00	54.575,45	27.302,68	1.091,51	0,00	0,00	0,00	27.272,77	28.394,19	26.181,26
252	Tuz Çatısı	01.01.1984	2,00%	0,43	0,00	0,00	3.927,59	0,00	0,00	3.927,59	1.571,90	78,55	0,00	0,00	0,00	2.355,69	1.650,45	2.277,14
252	Tuz Depo Arası Satım	01.01.1984	2,00%	0,30	0,00	0,00	2.744,84	0,00	0,00	2.744,84	1.098,54	54,90	0,00	0,00	0,00	1.646,30	1.153,44	1.591,41
252	Y.Don.Muh.Oda Ekleri	01.01.1986	2,00%	8,05	0,00	0,00	34.674,22	0,00	0,00	34.674,22	12.488,42	693,48	0,00	0,00	0,00	22.185,80	13.181,90	21.492,32

260	Org-Űrün Sertifikasi	31.12.2005	6,70%		750,67	0,00	0,00	750,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,67
260	Kalisos	31.12.2005	6,70%		664,23	0,00	0,00	664,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	664,23
				672.089,31	1.554.602,69	0,00	20.852.604,92	1.554.602,69	-	331,43	22,18	304.573,89	2.704,940,54	#####	#####	#####	3.907.382,60

SABİT KIYMET

31.12.2004

DÖNEM BAŞI	YIL İÇİ ALIM	SATILAN	31.12.2004 Bakiyesi	MİZANI	FARK		
250	178.641,83	0,00	0,00	178.641,83	178.641,83	0,00	
251	55.620,97	0,00	0,00	55.620,97	55.620,97	0,00	
252	3.524.951,21	0,00	0,00	3.524.951,21	3.524.951,21	0,00	
253	14.752.128,45	33.423,28	0,00	14.785.551,74	16.155.608,12	-1.370.056,38	kur farkı
254	238.637,22	180.202,45	0,00	418.839,67	418.839,67	0,00	
255	1.816.492,35	66.532,37	0,00	1.883.024,72	1.900.511,97	-17.487,25	kur farkı
	20.566.472,03	280.158,11	0,00	20.846.630,14	22.234.173,77	-1.387.543,63	
260	6.247,94	0,00	0,00	6.247,94	6.247,94	0,00	
263	0,00	0,00	0,00	0,00	176.751,21	-176.751,21	arge iptali
	6.247,94	0,00	0,00	6.247,94	182.999,15	-176.751,21	
	20.572.719,97	280.158,11	0,00	20.852.878,08	22.417.172,92	-1.564.294,84	

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN

31.12.2004

DÖNEM BAŞI	YIL İÇİ AYRILAN	SAT. AİT AMORT.	31.12.2004 Bakiyesi	MİZANI	FARK		
250	0,00	0,00	0,00	0,00			
251	33.590,69	3.708,26	0,00	37.298,95			
252	1.437.956,82	70.500,61	0,00	1.508.457,44			
253	14.054.073,59	547.341,22	0,00	14.601.414,81			
254	196.880,01	28.970,36	0,00	225.850,37			
255	1.738.522,03	32.987,44	0,00	1.771.509,47			
	17.461.023,15	683.507,89	0,00	18.144.531,03	18.589.017,15	-444.486,12	amortisman iptali
260	2.499,31	416,55	0,00	2.915,86			
263	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2.499,31	416,55	0,00	2.915,86	71.289,93	-68.374,07	amortisman iptali
	17.463.522,45	683.924,44	0,00	18.147.446,89	18.660.307,08	-512.860,19	

NET AKTİF DEĞER

31.12.2004

DÖNEM BAŞI	DÖNEM SONU	MİZANI	FARK
250	178.641,83	178.641,83	
251	22.030,28	18.322,02	
252	2.086.994,38	2.016.493,77	
253	698.054,86	184.136,92	
254	41.757,21	192.989,31	

255	77.970,33		111.515,26			
	3.105.448,89		2.702.099,11	3.645.156,62	-943.057,51	
260	3.748,63		3.748,63			
263	0,00		0,00			
	3.748,63		3.748,63	111.709,22	-107.960,59	
	3.109.197,52		2.705.847,74	3.756.865,84	-1.051.018,10	

A) ŞİRKETİ A.Ş.

AMORTİSMAN TABLOSU

MUHNO	Sabit Kıymet Cinsi	SABİT KIYMET										BİRİKİMİŞ AMORTİSMAN			SABİT KIYMET		
		TARİH	A. RANI	İLK GİRİŞ BEDELİ	YIL İÇİ ALIM	SATIŞ (Ort)	AÇILIŞ	YIL İÇİ ALIM	SATIŞ ANI	AÇILIŞ	Y SATIŞ	KAPANIŞ	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	
250	Arsalar	01.01.1978	0,00%	1,23	0,00	0,00	130.245,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.252,86	130.252,86
250	Arsalar	01.01.1978	0,00%	22,00	0,00	0,00	48.396,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.396,05	48.396,05
251	405 Ton Asfalt ama	01.01.1994	6,67%	243,00	0,00	0,00	32.990,56	0,00	0,00	0,00	0,00	24.205,34	0,00	0,00	24.205,34	8.785,34	8.785,34
251	Derin Su Kuyusu pası	01.01.1996	6,67%	448,10	0,00	0,00	15.383,04	0,00	0,00	0,00	0,00	9.235,49	0,00	0,00	10.261,03	6.147,55	5.122,01
251	Dalgıç Pompa	01.01.1997	6,67%	375,83	0,00	0,00	7.247,36	0,00	0,00	0,00	0,00	3.866,60	0,00	0,00	4.349,76	3.380,76	2.897,60
252	Bahçe Ve Parklar	01.01.1978	2,00%	0,06	0,00	0,00	6.677,91	0,00	0,00	0,00	0,00	3.608,27	0,00	0,00	3.741,82	3.069,64	2.936,08
252	Beton Yol	01.01.1978	2,00%	0,07	0,00	0,00	7.007,41	0,00	0,00	0,00	0,00	3.786,31	0,00	0,00	3.926,46	3.221,11	3.080,96
252	Binalar	01.01.1978	2,00%	17,59	0,00	0,00	1.869.840,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010.328,64	0,00	0,00	1.047.725,45	859.511,91	822.115,10
252	Kantar Binası	01.01.1978	2,00%	0,15	0,00	0,00	15.695,53	0,00	0,00	0,00	0,00	8.523,60	0,00	0,00	8.839,10	7.251,24	6.935,74
252	Tuz Binası	01.01.1978	2,00%	1,56	0,00	0,00	165.676,39	0,00	0,00	0,00	0,00	89.519,72	0,00	0,00	92.833,25	76.156,67	72.843,14
252	Tuz Binası	01.01.1979	2,00%	0,77	0,00	0,00	54.575,45	0,00	0,00	0,00	0,00	28.397,18	0,00	0,00	29.488,68	26.178,27	25.086,76
252	Tuz Çatısı	01.01.1978	2,00%	0,43	0,00	0,00	3.927,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650,66	0,00	0,00	1.729,22	2.276,93	2.198,37

260	Uyumsoft Prg- nsoft A.Ş.	02.09.20 05	20,00%		1.784,03	0,00	0,00	1.784,03	0,00	1.784,03	0,00	1.784,03	0,00	117,31	0,00	1.666,72
260	Org.Ürün Sertifikası	31.12.20 05	6,70%		750,67	0,00	0,00	750,67	0,00	750,67	0,00	750,67	0,00	0,00	0,00	750,67
260	Kalisos	31.12.20 05	6,70%		664,23	0,00	0,00	664,23	0,00	664,23	0,00	664,23	0,00	0,00	0,00	664,23
					672.089,31	0,00	20.852.604,92	1.554.602,69	1.554.602,69	18.148.024,65	304.573,89	2.704.940,54	3.907.382,60	#####	##	

SABİT KIYMET

31.12.2005

DÖNEM	YIL İÇİ			31.12.2005		
	BAŞI	YIL İÇİ ALIM	SATILAN	31.12.2005 Bakiyesi	MİZANI	FARK
250	178.641,83	320.000,00	0,00	498.641,83	498.641,83	0,00
251	55.620,97	13.449,84	0,00	69.070,81	69.070,81	0,00
252	3.524.951,21	684.365,00	0,00	4.209.316,21	4.209.316,21	0,00
253	14.785.378,75	28.098,09	0,00	14.813.476,84	16.183.706,21	-1.370.229,37
254	418.839,72	395.714,08	-97.331,43	717.222,37	717.222,37	0,00
255	1.882.924,51	109.776,75	0,00	1.992.701,26	2.010.288,70	-17.587,44
	20.846.356,98	1.551.403,76	-97.331,43	22.300.429,31	23.688.246,13	-1.387.816,82
260	6.247,94	3.198,93	0,00	9.446,87	9.446,87	0,00
263	0,00	0,00	0,00	0,00	328.456,00	-328.456,00
	6.247,94	3.198,93	0,00	9.446,87	337.902,87	-328.456,00
	20.852.604,92	1.554.602,69	-97.331,43	22.309.876,18	24.026.149,00	-1.716.272,82

kur farkı

kur farkı

arge iptali

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN

31.12.2005

DÖNEM	YIL İÇİ			31.12.2005		
	BAŞI	AYRILAN	SAT. AİT AMORT.	31.12.2005 Bakiyesi	MİZANI	FARK
250	0,00	0,00	0,00	0,00		
251	37.307,43	1.937,63	0,00	39.245,07		
252	1.508.650,59	77.250,51	0,00	1.585.901,10		
253	14.601.705,58	109.527,65	0,00	14.711.233,23		
254	225.872,94	76.819,19	-49.744,68	252.947,45		
255	1.771.571,25	38.505,07	0,00	1.810.076,32		
	18.145.107,79	304.040,05	-49.744,68	18.399.403,16	18.779.331,18	-379.928,02
260	2.916,85	533,84	0,00	3.450,69		
263	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2.916,85	533,84	0,00	3.450,69	161.377,88	-157.927,19
	18.148.024,65	304.573,89	-49.744,68	18.402.853,85	18.940.709,06	-537.855,21

amortisman iptali

amortisman iptali

NET AKTİF DEĞER

31.12.2005

DÖNEM	DÖNEM SONU	MİZANI	FARK
250	178.641,83	498.641,83	
251	18.313,53	29.825,74	
252	2.016.300,62	2.623.415,11	
253	183.673,17	102.243,61	
254	192.966,78	464.274,92	
255	111.353,25	182.624,94	
	2.701.249,19	3.901.026,15	18.779.331,18
260	3.331,09	3.331,09	
263	0,00	0,00	
	3.331,09	3.331,09	161.377,88
	2.704.580,27	3.904.357,23	18.940.709,06
			15.036.351,83

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31.12.2004 KIDEM TAZMİNATI YÜKÜMLÜLÜĞÜ HESAPLAMA TABLOSU

	ADI	SOYADI	SSK BAŞLANIŞ TARİHİ	FİRMADA İŞE BAŞLAMA TARİHİ	GEÇEN YILLAR	YILLIK BRÜT MAAŞ	KIDEM TAVAN ANI	DOĞUM TARİHİ	KANUNİ KIDEM TAZMİNATI	CİNSİYET	VAŞI ÇALIŞMA SÜRESİ	ÇALIŞMA YILINA GÖRE KALAN SÜRE	EMEKLİLİK TARİHİ (EN ERKEN)	EMEKLİLİK KALAN GÜN SAYISI	5,45% İSKONT O EDİLMİŞ KIDEM
1	ALİ MUSA	UZUN	01.09.1981	04.10.1994	3,74	4.000,00	1.648,90	01.01.1960	16.900,10	E	45	2	26.08.2006	603	15.480,47
2	MUSTAFA MELİH	SARAL	01.02.1992	02.01.1995	3,65	2.886,97	1.648,90	11.07.1972	16.493,52	E	32	12	25.01.2017	4.408	8.684,81
3	ÖZGÜR	CANSIZ	10.10.1989	08.01.1996	3,28	816,02	1.648,90	12.01.1971	7.333,03	E	34	10	04.10.2014	3.564	4.365,81
4	ADEM	ÖKSÜZ	10.03.1995	18.05.2001	1,32	1.275,96	1.648,90	20.11.1972	4.624,92	E	32	15	03.03.2020	5.541	2.065,16
5	YAVUZ	KANCA	06.07.1999	09.10.2002	814	964,39	1.648,90	02.04.1977	2.150,72	E	28	20	29.06.2024	7.120	763,23
6	İLKER	ÇALIKOĞLU	18.06.1992	15.07.1997	2,72	444,15	1.648,90	07.02.1972	3.317,13	E	33	12	12.06.2017	4.546	1.711,94
7	AYDOĞAN	KAHRAMAN	01.09.1986	29.04.1998	2,43	444,15	1.648,90	14.09.1967	2.966,68	E	37	7	26.08.2011	2.429	2.083,41
8	MURAT	CANSOY	20.07.1992	16.08.1999	1,96	444,15	1.648,90	28.05.1976	2.389,89	E	29	13	14.07.2017	4.578	1.227,67
9	NURİ	BEKTAŞ	01.05.2001	01.05.2001	1,34	460,57	1.648,90	05.01.1977	1.690,86	E	28	21	25.04.2026	7.785	544,69
10	ELİF	GÜMÜŞ	01.05.1998	26.12.2001	1,10	474,52	1.648,90	21.04.1977	1.431,36	K	28	13	26.04.2018	4.864	705,31
11	TEMEL	SARAL	01.04.1981	28.03.2003	644	444,15	1.648,90	08.01.1958	783,65	E	47	1	26.03.2006	450	733,98
12	YUSUF	UZUN	15.01.1997	06.05.2003	605	488,48	1.648,90	15.08.1976	809,67	E	28	17	09.01.2022	6.218	327,63

13	ZAFER Y	ALPGİRA	20.06.1988	02.06.1997	2.769	7,6	1.118,37	1.648,90	01.01.1970	8.484,29	E	35	25	8	25	14.06.2013	3.087	5.414,27
14	ÜMIT ZU	KARAKOZU	20.08.1983	01.11.1986	6.635	18,2	444,15	1.648,90	01.07.1964	8.073,80	E	41	25	4	19	13.08.2008	1.321	6.661,93
15	OSMAN	ÖĞÜR	01.11.1985	01.11.1985	7.000	19,0	444,15	1.648,90	09.12.1956	8.517,95	E	48	25	6	12	26.10.2010	2.125	6.252,45
16	HÜSEYİN	KOÇ	02.12.1986	02.10.1995	3.378	19,3	467,55	1.648,90	06.07.1965	4.327,08	E	40	25	7	20	26.11.2011	2.521	2.998,38
17	OSMAN	KURT	01.11.1986	01.11.1986	6.635	18,2	444,15	1.648,90	20.01.1964	8.073,80	E	41	25	7	19	26.10.2011	2.490	5.619,89
18	TAHSİN	HOŞGÖNÜL	05.06.1989	05.06.1989	5.688	15,6	414,54	1.648,90	08.08.1967	6.460,01	E	37	25	9	23	30.05.2014	3.437	3.917,78
19	FAİK	ÇOLAK	25.12.1989	01.04.1997	2.831	7,8	444,15	1.648,90	01.01.1972	3.444,90	E	33	25	10	27	19.12.2014	3.640	2.028,41
20	MEHMET	KAYA	03.01.1996	01.04.1997	2.831	7,8	444,15	1.648,90	01.02.1974	3.444,90	E	31	25	16	29	27.12.2020	5.840	1.472,76
21	CEVDET	CANSEV	01.12.1993	15.02.1998	2.511	6,9	444,15	1.648,90	20.11.1971	3.055,51	E	33	25	14	27	25.11.2018	5.077	1.459,67
22	KORAY	SEL	01.06.1994	15.02.1998	2.511	6,9	444,15	1.648,90	20.05.1975	3.055,51	E	30	25	14	30	26.05.2019	5.259	1.421,52
23	EMRUL LAH	DEMİR	01.01.1996	15.02.1998	2.511	6,9	444,15	1.648,90	01.01.1972	3.055,51	E	33	25	16	27	25.12.2020	5.838	1.306,67
24	ERDAL	AÇIKGÖZ	01.10.1994	15.02.1998	2.511	6,9	444,15	1.648,90	05.12.1973	3.055,51	E	31	25	15	29	25.09.2019	5.381	1.396,51
25	SEVDİN	ÇEŞMECİ	20.07.1992	01.08.1999	1.979	5,4	446,61	1.648,90	24.06.1976	2.421,48	E	29	25	13	31	14.07.2017	4.578	1.243,90
26	BİLAL	ATAMAN	20.09.1993	15.02.1998	2.511	6,9	444,15	1.648,90	08.06.1968	3.055,51	E	37	25	14	23	14.09.2018	5.005	1.475,04
27	MEHMET	ŞİNİK	04.06.1988	03.06.1999	2.038	5,6	444,15	1.648,90	03.04.1965	2.479,94	E	40	25	8	20	29.05.2013	3.071	1.586,27
28	ERDOĞAN	BAYAZIT	01.03.1986	20.08.2002	864	2,4	444,15	1.648,90	15.09.1970	1.051,36	E	34	25	6	26	23.02.2011	2.245	758,37
29	EROL	BAŞ	22.04.1996	20.08.2002	864	2,4	444,15	1.648,90	30.08.1977	1.051,36	E	27	25	16	33	16.04.2021	5.950	442,34
30	MAHMUT	YÜKSEL	01.05.1994	20.08.2002	864	2,4	444,15	1.648,90	14.08.1970	1.051,36	E	34	25	14	26	25.04.2019	5.228	491,34
31	ALİ	DEMİR	01.02.1988	08.11.2002	784	2,1	444,15	1.648,90	17.05.1964	954,01	E	41	25	8	19	25.01.2013	2.947	621,33

32	ŞENAY	MUNZUR	09.10.2002	04.06.2003	576	1,6	444,15	1.648,90	10.01.1978	700,91	K	27	20	18	31	04.10.2022	6.486	272,77
33	SERPİL	HARSİ	01.04.1997	06.04.2003	635	1,7	458,95	1.648,90	03.08.1979	798,45	K	25	20	12	33	27.03.2017	4.469	416,71
34	HAYRİ	BAYAZIT	10.04.1985	08.05.2003	603	1,7	444,15	1.648,90	01.01.1965	733,76	E	40	25	5	20	04.04.2010	1.920	554,91
35	FARUK	TAŞTAT	13.04.2000	06.09.2003	482	1,3	444,15	1.648,90	05.12.1977	586,52	E	27	25	20	33	07.04.2025	7.402	199,77
36	GÖKAN	KESKİN	04.05.1999	04.06.2004	210	0,6	444,15	1.648,90	01.03.1977	0,00	E	28	25	19	32	27.04.2024	7.057	0,00
37	ERKAN	POLAT	08.10.1996	11.09.2004	111	0,3	444,15	1.648,90	15.10.1978	0,00	E	26	25	17	34	02.10.2021	6.119	0,00
38	ÇİĞDEM	ÇİÇEKÇİ	21.08.2000	04.06.2004	210	0,6	444,15	1.648,90	10.12.1982	0,00	K	22	20	16	36	16.08.2020	5.707	0,00
39	İSMAIL	AYDIN	20.06.1997	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648,90	16.10.1979	0,00	E	25	25	17	35	14.06.2022	6.374	0,00
40	CIHAN	KARDAŞ KO	23.12.2003	06.05.2004	239	0,7	444,15	1.648,90	26.11.1980	0,00	E	24	25	24	36	16.12.2028	8.751	0,00
41	SINAN	AKYEL	20.09.2003	05.05.2004	240	0,7	444,15	1.648,90	10.03.1981	0,00	E	24	25	24	36	13.09.2028	8.657	0,00
42	ALİ	ORHAN	10.05.2004	10.05.2004	235	0,6	444,15	1.648,90	04.05.1987	0,00	E	18	25	24	42	04.05.2029	8.890	0,00
43	OSMAN	EMREMER	09.11.2001	18.05.2004	227	0,6	444,15	1.648,90	05.07.1977	0,00	E	28	25	22	32	03.11.2026	7.977	0,00
44	BEHÇET	BULUÇ	20.12.1989	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	20.07.1972	0,00	E	32	25	10	28	14.12.2014	3.635	0,00
45	FERHA	KAKAVA	06.08.2003	29.06.2004	185	0,5	444,15	1.648,90	10.08.1985	0,00	E	19	25	24	41	30.07.2028	8.612	0,00
46	ERTAN	DÜZENLİ	10.07.2004	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648,90	04.11.1980	0,00	E	24	25	25	36	04.07.2029	8.951	0,00
47	TURGA	KÜÇÜK	22.07.2004	22.07.2004	162	0,4	444,15	1.648,90	24.03.1985	0,00	E	20	25	25	40	16.07.2029	8.963	0,00
48	SINAN	ÇIRAK	01.11.1981	27.08.2004	126	0,3	444,15	1.648,90	15.04.1963	0,00	E	42	25	2	18	26.10.2006	664	0,00
49	TUĞBA	SARAL	25.12.1998	25.12.1998	219	6,0	444,15	1.648,90	20.08.1980	2.674,63	K	24	20	14	34	20.12.2018	5.102	1.273,08
50	MELİKE	SARAL KANCA	25.12.1998	25.12.1998	219	6,0	474,52	1.648,90	11.04.1975	2.857,52	K	30	20	14	28	20.12.2018	5.102	1.360,13

51	ZEYNE P	06.06.1997	08.05.2003	603	1,7	444,15	1.648,90	10.01.1954	733,76	K	51	20	12	7	27.12.2011	2.552	506,16
52	NURAN	22.06.2000	10.06.2003	570	1,6	444,15	1.648,90	26.07.1950	693,60	K	54	20	15	4	11.07.2008	1.288	575,07
53	ÖZBAY MAN	10.06.1991	02.03.1992	4.687	12,8	444,15	1.648,90	14.03.1964	5.703,37	E	41	25	11	19	03.06.2016	4.172	3.108,08
54	ORHAN AYDIN	15.12.1986	23.08.1999	1.957	5,47	444,15	1.648,90	07.06.1968	2.381,37	E	37	25	7	23	09.12.2011	2.534	1.647,01
55	ZEKİ ŞANLI	01.09.1997	16.08.2000	1.594	4,8	1.758,54	1.648,90	15.10.1962	7.219,02	E	42	25	18	18	26.08.2022	6.447	2.825,37
56	İSMAİL SARAÇOĞLU	04.06.2003	06.04.2003	635	1,7	444,15	1.648,90	19.05.1979	772,70	E	26	25	23	34	28.05.2028	8.549	222,73
57	ARIF BERBEROĞLU	15.02.1981	14.06.2003	566	1,6	2.296,11	1.648,90	13.05.1965	2.556,92	E	40	25	1	20	09.02.2006	405	2.410,60
58	SALİH KALELİOĞLU	30.05.2002	10.07.2003	540	1,5	444,15	1.648,90	12.06.1978	657,10	E	27	25	22	33	24.05.2027	8.179	199,88
59	AHMET MUTLU	11.09.1990	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648,90	04.04.1967	0,00	E	38	25	11	22	05.09.2015	3.900	0,00
60	FUAT KALKAN	19.09.1986	01.07.2004	183	0,5	444,15	1.648,90	10.05.1969	0,00	E	36	25	7	24	13.09.2011	2.447	0,00
61	EMİN YETİŞEN	01.08.1984	01.08.1984	7.452	20,4	444,15	1.648,90	01.01.1948	9.074,05	E	57	25	5	3	17.12.2007	1.081	7.753,36
62	ZEKİ SUSAM	15.09.1971	15.02.1998	2.511	6,9	444,15	1.648,90	01.01.1953	3.055,51	E	52	25	0	8	31.12.2004	0	3.055,51
63	BAYRAM ŞLİ	09.08.1993	06.05.2003	605	1,7	444,15	1.648,90	10.10.1975	736,19	E	29	25	14	31	03.08.2018	4.963	357,58
64	ERDEM RODOPLU	02.09.1997	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648,90	11.08.1982	0,00	E	22	25	18	38	27.08.2022	6.448	0,00
65	SENAYİ ÖZTÜRK	04.06.1991	30.09.2004	92	0,3	444,15	1.648,90	26.05.1942	0,00	E	63	25	11	-3	11.05.2002	0	0,00
66	OKTAY GÜĞDEMİR	24.06.2004	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	20.06.1982	0,00	E	23	25	24	37	18.06.2029	8.935	0,00
67	CELAL TERCAN	25.07.2000	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	03.05.1981	0,00	E	24	25	21	36	19.07.2025	7.505	0,00
68	SERHA T KOÇHAN	18.04.2002	18.09.2004	104	0,3	444,15	1.648,90	01.01.1984	0,00	E	21	25	22	39	12.04.2027	8.137	0,00
69	MURAT AĞIR	30.09.2004	30.09.2004	92	0,3	444,15	1.648,90	27.08.1987	0,00	E	17	25	25	43	24.09.2029	9.033	0,00

70	SİNAN	EKİNCİ	13.10.2004	13.10.2004	13.10.2004	79	0,2	444,15	1.648,90	15.04.1986	0,00	E	19	25	25	41	07.10.2029	9.046	0,00
71	AHMET	YUM	03.07.1991	13.10.2004	13.10.2004	79	0,2	444,15	1.648,90	04.02.1958	0,00	E	47	25	11	13	26.06.2016	4.195	0,00
72	YILMAZ	TÜRK	01.12.1983	16.10.2004	16.10.2004	76	0,2	444,15	1.648,90	04.02.1970	0,00	E	35	25	4	25	24.11.2008	1.424	0,00
73	EMİN	DUĞAN	10.07.1995	20.09.2003	20.09.2003	468	1,3	444,15	1.648,90	29.07.1972	569,49	E	32	25	16	28	03.07.2020	5.663	249,82
74	SERHA T	KOÇHAN	18.04.2002	09.10.2003	09.10.2003	449	1,2	444,15	1.648,90	01.01.1984	546,37	E	21	25	22	39	12.04.2027	8.137	167,22
75	İSMAİL	BODUR	20.08.1986	28.04.2004	28.04.2004	247	0,7	444,15	1.648,90	12.06.1969	0,00	E	36	25	7	24	14.08.2011	2.417	0,00
76	MUHİT TİN	ALBAYRAK	07.03.1995	29.04.2004	29.04.2004	246	0,7	444,15	1.648,90	03.03.1978	0,00	E	27	25	15	33	29.02.2020	5.538	0,00
77	ALİ	BİROL	07.06.1992	13.04.2004	13.04.2004	262	0,7	444,15	1.648,90	08.01.1974	0,00	E	31	25	12	29	01.06.2017	4.535	0,00
78	YAŞAR	ÇAKIR	01.10.1996	08.04.2004	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648,90	15.07.1980	0,00	E	24	25	17	36	25.09.2021	6.112	0,00
79	MEHMET T	TAN	01.03.2003	16.04.2004	16.04.2004	259	0,7	444,15	1.648,90	09.11.1979	0,00	E	25	25	23	35	23.02.2028	8.454	0,00
80	ŞENEL	KAYIKÇI	21.06.2003	08.04.2004	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648,90	15.01.1977	0,00	E	28	25	23	32	14.06.2028	8.566	0,00
81	AHMET	TORNA	23.05.1997	05.05.2004	05.05.2004	240	0,7	444,15	1.648,90	01.11.1972	0,00	E	32	25	17	28	17.05.2022	6.346	0,00
82	OSMAN	KATA	15.08.1998	05.08.2003	05.08.2003	514	1,4	444,15	1.648,90	14.11.1981	625,46	E	23	25	19	37	09.08.2023	6.795	232,71
83	ŞUAYYİP	ÇETİN	06.04.2004	06.04.2004	06.04.2004	269	0,7	444,15	1.648,90	02.08.1978	0,00	E	26	25	24	34	31.03.2029	8.856	0,00
84	YUSUF	DURSUN	01.06.1990	08.04.2004	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648,90	20.03.1968	0,00	E	37	25	10	23	26.05.2015	3.798	0,00
85	MURAT	ŞERİF	01.11.1995	30.04.2004	30.04.2004	245	0,7	444,15	1.648,90	10.10.1977	0,00	E	27	25	16	33	25.10.2020	5.777	0,00
86	ERKAN	AYDIN	06.11.1997	12.05.2004	12.05.2004	233	0,6	444,15	1.648,90	16.07.1979	0,00	E	25	25	18	35	31.10.2022	6.513	0,00
87	KEMAL	TOKMAK	21.01.1985	13.05.2004	13.05.2004	232	0,6	444,15	1.648,90	26.06.1967	0,00	E	38	25	5	22	15.01.2010	1.841	0,00
88	MAHMUT	ZEYREK	01.03.1977	14.05.2004	14.05.2004	231	0,6	444,15	1.648,90	12.02.1958	0,00	E	47	25	0	13	31.12.2004	0	0,00

89	HÜSEYİN	GÖRÜCÜ	01.12.19 95	18.05.2004	227	0,6	444,15	1.648, 90	17.02.19 77	0,00	E	28	25	16	32	24.11.2 020	5.807	0,00
90	DOĞAN	ARSLAN	17.07.20 02	18.05.2004	227	0,6	444,15	1.648, 90	15.02.19 79	0,00	E	26	25	23	34	11.07.2 027	8.227	0,00
91	ALİ	OZANER	01.08.19 91	05.05.2004	240	0,7	444,15	1.648, 90	09.08.19 74	0,00	E	30	25	12	30	25.07.2 016	4.224	0,00
92	YASİN	ÇAKMAK	01.10.19 94	21.05.2004	224	0,6	444,15	1.648, 90	01.07.19 75	0,00	E	30	25	15	30	25.09.2 019	5.381	0,00
93	KENAN	YAĞCI	01.06.20 01	26.05.2004	219	0,6	444,15	1.648, 90	20.09.19 79	0,00	E	25	25	21	35	26.05.2 026	7.816	0,00
94	HAKKI	ATAMAN	25.07.20 00	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648, 90	13.11.19 78	0,00	E	26	25	21	34	19.07.2 025	7.505	0,00
95	ALİ	DURUKA N	08.04.20 04	04.08.2004	149	0,4	444,15	1.648, 90	15.08.19 86	0,00	E	18	25	24	42	02.04.2 029	8.858	0,00
96	HAKAN	TABAN	04.02.19 98	14.05.2004	231	0,6	444,15	1.648, 90	27.08.19 80	0,00	E	24	25	18	36	29.01.2 023	6.603	0,00
97	ÜMİT	YILMAZ	17.05.20 04	17.05.2004	228	0,6	444,15	1.648, 90	12.09.19 79	0,00	E	25	25	24	35	11.05.2 029	8.897	0,00
98	BAHTİYAR	ASA	21.05.20 04	21.05.2004	224	0,6	444,15	1.648, 90	21.05.19 81	0,00	E	24	25	24	36	15.05.2 029	8.901	0,00
99	İBRAHİM	AKCIOĞLU	14.05.20 02	01.06.2004	213	0,6	444,15	1.648, 90	08.06.19 80	0,00	E	25	25	22	35	08.05.2 027	8.163	0,00
100	İBRAHİM	ARAPLILI	01.01.19 88	06.04.2004	269	0,7	444,15	1.648, 90	07.03.19 72	0,00	E	33	25	8	27	25.12.2 012	2.916	0,00
101	ASLAN	BAYYIĞIT	25.08.19 87	04.06.2004	210	0,6	444,15	1.648, 90	01.01.19 65	0,00	E	40	25	8	20	18.08.2 012	2.787	0,00
102	NUSRET	AKTAŞ	15.11.19 73	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648, 90	10.05.19 51	0,00	E	54	25	0	6	31.12.2 004	0	0,00
103	NECATİ	ŞİMŞEK	16.08.19 99	12.06.2004	202	0,6	444,15	1.648, 90	03.10.19 72	0,00	E	32	25	20	28	09.08.2 024	7.161	0,00
104	SINAN	ÇIRAK	01.11.19 81	26.05.2004	219	0,6	444,15	1.648, 90	15.04.19 63	0,00	E	42	25	2	18	26.10.2 006	664	0,00
105	TAHİR	ALTUNCU	01.09.19 95	04.06.2004	210	0,6	444,15	1.648, 90	20.02.19 79	0,00	E	26	25	16	34	25.08.2 020	5.716	0,00
106	AHMET	DEMİR	01.12.19 89	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648, 90	15.03.19 58	0,00	E	47	25	10	13	25.11.2 014	3.616	0,00
107	ALİ RIZA	YAVUZ	15.04.19 85	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648, 90	16.01.19 59	0,00	E	46	25	5	14	09.04.2 010	1.925	0,00

108	MUSA	DOĞAN	01.11.19 88	12.06.2004	202	0,6	444,15	1.648, 90	10.11.19 71	0,00	E	33	25	9	27	26.10.2 013	3.221	0,00
109	TARKIN	SOYTÜRK	23.05.20 03	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648, 90	01.06.19 81	0,00	E	24	25	23	36	16.05.2 028	8.537	0,00
110	HASAN	ACAR	04.06.19 95	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648, 90	11.05.19 77	0,00	E	28	25	15	32	28.05.2 020	5.627	0,00
111	NECATİ	BEKMEZ Çİ	04.08.20 01	01.07.2004	183	0,5	444,15	1.648, 90	04.12.19 86	0,00	E	18	25	22	42	29.07.2 026	7.880	0,00
112	SEZGİN	SİZÜÇEN	09.10.19 98	13.07.2004	171	0,5	444,15	1.648, 90	16.05.19 86	0,00	E	19	25	19	41	03.10.2 023	6.850	0,00
113	AHMET	EKİZ	14.10.20 03	15.07.2004	169	0,5	444,15	1.648, 90	29.03.19 86	0,00	E	19	25	24	41	07.10.2 028	8.681	0,00
114	HAKAN	AYHAN	28.05.20 04	28.05.2004	217	0,6	444,15	1.648, 90	21.03.19 87	0,00	E	18	25	24	42	22.05.2 029	8.908	0,00
115	YALÇIN	YILDIZ	09.02.19 84	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648, 90	15.01.19 66	0,00	E	39	25	4	21	02.02.2 009	1.494	0,00
116	SADIK	ÖZTÜRK	02.11.19 84	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648, 90	18.11.19 59	0,00	E	45	25	5	15	27.10.2 009	1.761	0,00
117	ÖZKAN	ÖZTÜRK	24.06.20 04	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648, 90	15.02.19 86	0,00	E	19	25	24	41	18.06.2 029	8.935	0,00
118	MUSTA FA	KOCAMA N	01.10.19 87	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648, 90	21.02.19 62	0,00	E	43	25	8	17	24.09.2 012	2.824	0,00
119	SELAMİ	GÖĞTAŞ	29.06.20 04	29.06.2004	185	0,5	444,15	1.648, 90	26.10.19 84	0,00	E	20	25	24	40	23.06.2 029	8.940	0,00
120	SELMA N	BAL	10.07.20 04	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648, 90	01.04.19 87	0,00	E	18	25	25	42	04.07.2 029	8.951	0,00
121	ENVER	SARI	01.04.19 97	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648, 90	26.04.19 77	0,00	E	28	25	17	32	26.03.2 022	6.294	0,00
122	PEHLÜ L	KARADA Ğ	10.07.20 04	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648, 90	05.06.19 84	0,00	E	21	25	25	39	04.07.2 029	8.951	0,00
123	ALİ KEMAL Ü	TÜTÜNC Ü	10.07.20 04	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648, 90	01.01.19 85	0,00	E	20	25	25	40	04.07.2 029	8.951	0,00
124	BULUT	GÜL	01.07.20 03	07.10.2004	85	0,2	444,15	1.648, 90	01.01.19 85	0,00	E	20	25	23	40	24.06.2 028	8.576	0,00
125	İSMAIL	ALTINBA Ş	10.07.20 04	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648, 90	30.07.19 86	0,00	E	18	25	25	42	04.07.2 029	8.951	0,00
126	GÜRSE L	KORKU	01.07.20 04	01.07.2004	183	0,5	444,15	1.648, 90	24.11.19 82	0,00	E	22	25	24	38	25.06.2 029	8.942	0,00

127	HÜSEYİN	KAPLAN	01.07.1996	15.07.2004	1690,5	444,15	1.648,90	01.09.1967	0,00	E	37	25	16	23	25.06.2021	6.020	0,00
128	HİKMET NAZIM	KAYAR	02.04.2003	27.07.2004	1570,4	444,15	1.648,90	09.10.1978	0,00	E	26	25	23	34	26.03.2028	8.486	0,00
129	NUSRET	TABAN	06.08.2004	06.08.2004	1470,4	444,15	1.648,90	16.04.1974	0,00	E	31	25	25	29	31.07.2029	8.978	0,00
130	YENER	ÇOŞAR	25.08.1997	06.08.2004	1470,4	444,15	1.648,90	15.09.1979	0,00	E	25	25	18	35	19.08.2022	6.440	0,00
131	BAHRİ	DURAN	01.08.1999	13.08.1974	11030,984	444,15	1.648,90	18.03.1974	13.504,59	E	31	25	20	29	25.07.2024	7.146	4.774,27
132	NECATİ AN	ÖZKALKAN	01.05.1990	13.08.2004	1400,4	444,15	1.648,90	27.01.1971	0,00	E	34	25	10	26	25.04.2015	3.767	0,00
133	YUSUF	İNCE	18.08.2004	18.08.2004	1350,4	444,15	1.648,90	06.08.1981	0,00	E	23	25	25	37	12.08.2029	8.990	0,00
134	ŞEFİK	MERT	18.08.2004	18.08.2004	1350,4	444,15	1.648,90	20.09.1984	0,00	E	20	25	25	40	12.08.2029	8.990	0,00
135	RECEP	ÇETİN	16.07.2004	18.08.2004	1350,4	444,15	1.648,90	26.03.1985	0,00	E	20	25	25	40	10.07.2029	8.957	0,00
136	BAYRAM	GÜL	25.08.2004	25.08.2004	1280,4	444,15	1.648,90	01.09.1981	0,00	E	23	25	25	37	19.08.2029	8.997	0,00
137	MEHMET	DELIALİOĞLU	11.04.1994	27.08.2004	1260,3	444,15	1.648,90	22.12.1974	0,00	E	30	25	14	30	05.04.2019	5.208	0,00
138	BAYRAM	ÇÖPÜRGENSLİ	08.04.2004	04.08.2004	1490,4	444,15	1.648,90	26.08.1985	0,00	E	19	25	24	41	02.04.2029	8.858	0,00
139	YAVUZ	GÜNÜK	04.06.2004	04.06.2004	2100,6	444,15	1.648,90	11.04.1985	0,00	E	20	25	24	40	29.05.2029	8.915	0,00
140	OKTAY	ALPAYDIN	10.06.2004	10.06.2004	2040,6	444,15	1.648,90	10.02.1988	0,00	E	17	25	24	43	04.06.2029	8.921	0,00
141	SERKAN	SEYHAN	10.06.2004	10.06.2004	2040,6	444,15	1.648,90	17.01.1988	0,00	E	17	25	24	43	04.06.2029	8.921	0,00
142	BİLENT	AKARSU	05.10.2000	12.06.2004	2020,6	444,15	1.648,90	01.06.1977	0,00	E	28	25	21	32	29.09.2025	7.577	0,00
143	İSKENDER	BAYRAKTAR	24.06.2004	02.06.2004	2120,6	444,15	1.648,90	10.09.1985	0,00	E	19	25	24	41	18.06.2029	8.935	0,00
144	MURAT	TÜRK	01.11.1998	24.06.2004	1900,5	444,15	1.648,90	05.02.1980	0,00	E	25	25	19	35	26.10.2023	6.873	0,00
145	MEHME EKİZ		29.06.2004	29.06.2004	1850,5	444,15	1.648,90	11.11.1980	0,00	E	18	25	24	42	23.06.2023	8.940	0,00

146	T MUSTAFA	KAYA	04 01.07.2004	04 01.07.2004	183	0,5	444,15	90	14.03.19	0,00	E	18	25	24	42	25.06.2	029	8.942	0,00
147	MURAT	ACAR	03 20.11.2004	03 20.11.2004	157	0,4	444,15	90	27.05.19	0,00	E	24	25	24	36	13.11.2	028	8.718	0,00
148	MURAT	YEŞİLBAŞ	04 22.07.2004	04 22.07.2004	162	0,4	444,15	90	03.06.19	0,00	E	19	25	25	41	16.07.2	029	8.963	0,00
149	ERSİN	GÜLERYÜZLÜ	04 22.07.2004	04 22.07.2004	162	0,4	444,15	90	24.06.19	0,00	E	19	25	25	41	16.07.2	029	8.963	0,00
150	ÜMİT	GÜNDÜK	01 11.09.2004	01 06.08.2004	147	0,4	444,15	90	01.01.19	0,00	E	24	25	22	36	05.09.2	026	7.918	0,00
151	BÜLENT	MUTLU	04 21.09.2004	04 21.09.2004	101	0,3	444,15	90	21.01.19	0,00	E	19	25	25	41	15.09.2	029	9.024	0,00
152	HAŞİM	KARAPAÇA	04 30.09.2004	04 30.09.2004	92	0,3	444,15	90	05.10.19	0,00	E	22	25	25	38	24.09.2	029	9.033	0,00
153	HALDUN	ÇEMREK	99 01.01.1900	99 30.09.2004	92	0,3	444,15	90	25.01.19	0,00	E	25	25	19	35	26.12.2	023	6.934	0,00
154	İBRAHİM	ORHAN	00 17.05.2004	00 26.05.2004	219	0,6	444,15	90	12.03.19	0,00	E	60	25	20	0	25.02.2	005	56	0,00
155	ZEYNEL	ATAR	95 01.05.1900	95 17.04.2004	258	0,7	444,15	90	01.06.19	0,00	E	34	25	15	26	24.04.2	020	5.593	0,00
156	ETHEM	ÇELİK	86 24.07.1900	86 12.05.2004	233	0,6	444,15	90	15.04.19	0,00	E	38	25	7	22	18.07.2	011	2.390	0,00
157	ABDİ	ESEN	96 01.07.1900	96 18.05.2004	227	0,6	444,15	90	01.01.19	0,00	E	44	25	16	16	17.12.2	020	5.830	0,00
158	BAHADİR	MUĞ	04 10.07.2004	04 10.07.2004	174	0,5	444,15	90	31.01.19	0,00	E	19	25	25	41	04.07.2	029	8.951	0,00
159	CANER	ÇANAKÇI	00 27.10.2004	00 10.07.2004	174	0,5	444,15	90	08.06.19	0,00	E	23	25	21	37	21.10.2	025	7.599	0,00
160	SADIK	SEVEN	04 25.08.2004	04 25.08.2004	128	0,4	444,15	90	19.01.19	0,00	E	28	25	25	32	19.08.2	029	8.997	0,00
161	GÜVEN	BULUT	04 07.09.2004	04 07.09.2004	115	0,3	444,15	90	13.10.19	0,00	E	17	25	25	43	01.09.2	029	9.010	0,00
162	SUPHİ	GÜNEŞ	89 27.06.1900	89 07.09.2004	115	0,3	444,15	90	03.06.19	0,00	E	51	25	9	9	19.05.2	014	3.426	0,00
163	MEHMET	VURAL	04 16.09.2004	04 16.09.2004	106	0,3	444,15	90	09.06.19	0,00	E	26	25	25	34	10.09.2	029	9.019	0,00

164	GAZAN FER	18.05.19 92	16.09.2004	106	0,3	444,15	1.648,90	15.05.19 77	0,00	E	28	25	12	32	12.05.2 017	4.515	0,00
165	MEHMET ARAT	03.06.20 04	11.09.2004	111	0,3	444,15	1.648,90	25.12.19 86	0,00	E	18	25	24	42	28.05.2 029	8.914	0,00
166	İSMAİL DANIŞ	20.12.19 97	21.09.2004	101	0,3	444,15	1.648,90	22.02.19 82	0,00	E	23	25	18	37	14.12.2 022	6.557	0,00
167	RAMAZAN YILMAZ	01.05.19 88	04.05.2004	241	0,7	444,15	1.648,90	01.04.19 66	0,00	E	39	25	8	21	25.04.2 013	3.037	0,00
168	SELÇUK TAŞTAT	14.12.20 00	04.06.2004	210	0,6	444,15	1.648,90	26.11.19 78	0,00	E	26	25	21	34	08.12.2 025	7.647	0,00
169	DURŞUN BAYRAKLI	10.07.20 04	10.07.2004	174	0,5	444,15	1.648,90	01.03.19 78	0,00	E	27	25	25	33	04.07.2 029	8.951	0,00
170	BERAT YILDIRIM	09.06.19 97	15.07.2004	169	0,5	444,15	1.648,90	12.01.19 77	0,00	E	28	25	17	32	03.06.2 022	6.363	0,00
171	ZEYNE ASLAN	07.09.20 04	07.09.2004	115	0,3	444,15	1.648,90	30.03.19 86	0,00	E	19	25	25	41	01.09.2 029	9.010	0,00
172	DAİMİ PINAR	18.08.20 04	18.08.2004	135	0,4	444,15	1.648,90	03.04.19 80	0,00	E	25	25	25	35	12.08.2 029	8.990	0,00
173	İBRAHİM KURT	02.10.19 86	18.08.2004	135	0,4	444,15	1.648,90	25.05.19 65	0,00	E	40	25	7	20	26.09.2 011	2.460	0,00
174	MURAT BURHAN	06.10.20 00	27.07.2004	157	0,4	444,15	1.648,90	16.03.19 84	0,00	E	21	25	21	39	30.09.2 025	7.578	0,00
175	ENGİN GÜNEY	07.09.20 04	07.09.2004	115	0,3	444,15	1.648,90	15.08.19 82	0,00	E	22	25	25	38	01.09.2 029	9.010	0,00
176	ÖZDEMİR Ç	11.09.20 04	11.09.2004	111	0,3	444,15	1.648,90	13.05.19 81	0,00	E	24	25	25	36	05.09.2 029	9.014	0,00
177	ERDAL DÜLGER	27.05.19 85	23.09.2004	99	0,3	444,15	1.648,90	23.08.19 65	0,00	E	39	25	5	21	21.05.2 010	1.967	0,00
178	İSMAİL ALIÇ	18.09.20 04	18.09.2004	104	0,3	444,15	1.648,90	14.12.19 85	0,00	E	19	25	25	41	12.09.2 029	9.021	0,00
179	TARKIN SOYTÜRK	23.05.20 03	16.10.2004	76	0,2	444,15	1.648,90	01.06.19 81	0,00	E	24	25	23	36	16.05.2 028	8.537	0,00
180	ÖZKAN SARI	17.04.20 04	17.04.2004	258	0,7	444,15	1.648,90	18.03.19 82	0,00	E	23	25	24	37	11.04.2 029	8.867	0,00
181	KEMAL POLAT	29.04.20 04	29.04.2004	246	0,7	444,15	1.648,90	03.05.19 86	0,00	E	19	25	24	41	23.04.2 029	8.879	0,00
182	KAMURAN GÖKSU	13.07.20 01	04.05.2004	241	0,7	444,15	1.648,90	09.09.19 82	0,00	E	22	25	22	38	07.07.2 026	7.858	0,00

183	FATİH	ARAS	18.05.2004	18.05.2004	227	0,6	444,15	1.648,90	26.10.1985	0,00	E	19	25	24	41	12.05.2029	8.898	0,00
184	CEMAL	SEVİNÇ	01.03.1977	26.05.2004	219	0,6	444,15	1.648,90	10.02.1960	0,00	E	45	25	0	15	31.12.2004	0	0,00
185	ZAFER	BİLMİŞ	08.05.1998	28.05.2004	217	0,6	444,15	1.648,90	31.08.1977	0,00	E	27	25	18	33	02.05.2023	6.696	0,00
186	DİNDA R	ERTEM	08.05.2000	04.06.2004	210	0,6	444,15	1.648,90	19.10.1972	0,00	E	32	25	20	28	02.05.2025	7.427	0,00
187	AHMET N	BABACA	01.11.1976	10.06.2004	204	0,6	444,15	1.648,90	10.04.1952	0,00	E	53	25	0	7	31.12.2004	0	0,00
188	HALİL	MUTLU	01.12.1992	12.06.2004	202	0,6	444,15	1.648,90	27.04.1955	0,00	E	50	25	13	10	12.04.2015	3.754	0,00
189	VOLKA N	KASAP	05.11.2003	15.07.2004	169	0,5	444,15	1.648,90	22.01.1981	0,00	E	24	25	24	36	29.10.2028	8.703	0,00
190	MUSTA FA	GÜL	27.07.2004	27.07.2004	157	0,4	444,15	1.648,90	03.02.1981	0,00	E	24	25	25	36	21.07.2029	8.968	0,00
191	AYŞE	SALAR	01.07.1998	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	20.03.1977	0,00	K	28	20	13	30	26.06.2018	4.925	0,00
192	NURPE Rİ	ÖNEN	01.12.1994	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	13.02.1974	0,00	K	31	20	10	27	26.11.2014	3.617	0,00
193	NURAY	İŞİK	07.07.1997	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	05.03.1979	0,00	K	26	20	13	32	02.07.2017	4.566	0,00
194	AYŞE	AKDENİZ	17.04.2004	15.07.2004	169	0,5	444,15	1.648,90	25.03.1980	0,00	K	25	20	19	33	12.04.2024	7.042	0,00
195	NAGİH AN	MANÇO	14.02.2005	22.07.2004	162	0,4	444,15	1.648,90	10.04.1983	0,00	K	22	20	20	36	09.02.2025	7.345	0,00
196	MEHTA P	ATİK	28.12.1999	24.06.2004	190	0,5	444,15	1.648,90	10.05.1981	0,00	K	24	20	15	34	23.12.2019	5.470	0,00
197	ZEYNE P	EFEÖĞLÜ	25.02.2004	25.02.2004	310	0,8	444,15	1.648,90	01.03.1980	0,00	K	25	20	19	33	20.02.2024	6.990	0,00
198	EMİNE AK	AK	22.07.2004	22.07.2004	162	0,4	444,15	1.648,90	26.07.1984	0,00	K	20	20	20	38	17.07.2024	7.138	0,00
199	GÜLCA N	ZORLU	08.04.2004	08.04.2004	267	0,7	444,15	1.648,90	10.05.1982	0,00	K	23	20	19	35	03.04.2024	7.033	0,00
200	GÖNÜL	YILGIN	13.08.2000	09.04.2004	266	0,7	444,15	1.648,90	14.11.1983	0,00	K	21	20	16	37	08.08.2020	5.699	0,00

																		193.186,5 9																		117.425,6 8
																																			6.871,53	
																																			110.554,1 5	
																																			FARK	

570 GEÇMİŞ YIL KARLARI

110.554,15

472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

110.554,15

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31.12.2005 KIDEM TAZMİNATI YÜKÜMLÜLÜĞÜ HESAPLAMA TABLOSU

31.12.2005		İSİM	SOYİSİM	SSK BAŞLANGIÇ	FİRMADA İŞE BAŞLAMA	GEÇEN GÜN	YILLIK	BRÜT MAAŞ	KIDEM TAVANI	DOĞUM TARİHİ	KANUNİ KIDEM TAZMİNATI	CİNSİYET	YAŞ	Toplam Çalışma Süresi	Çalışma Süresine Göre Kalan Süre	Yaş Göre Kalan Süre	Emeklilik Tarihi (en erken)	Emekli Olunana Kadar Kalan Gün Sayısı	5,45% İSKONTO EDİLMİŞ KIDEM
1	ALİ MUSA	UZUN		01.09.1981	10.04.1994	4.283	11,7	4.000,00	1.727,15	01.01.1960	20.266,80	E	46	25	1	14	26.08.2006	238	19.57
2	MUSTAFA	SARAL		01.02.1992	01.02.1995	3.986	10,9	2.886,97	1.727,15	11.07.1972	18.861,42	E	33	25	11	27	25.01.2017	4.043	10.47
3	ÖZGÜR	CANSIZ		10.10.1989	01.08.1996	3.439	9,4	816,02	1.727,15	12.01.1971	7.688,50	E	35	25	9	25	04.10.2014	3.199	4.82
4	ADEM	ÖKSÜZ		10.03.1995	18.05.2001	1.688	4,6	1.275,96	1.727,15	10.11.1972	5.900,88	E	33	25	14	27	03.03.2020	5.176	2.77

5	YAVUZ	KANCA	09.07.1999	10.09.2002	1.208	3,3	964,39	1.727,1 5	02.04.197 7	3.191,73	E	29	25	19	31	02.07.202 4	6.758	1.19
6	İLKER	ÇALIKOĞ LU	18.06.1992	15.07.1997	3.091	8,5	444,15	1.727,1 5	07.02.197 2	3.761,28	E	34	25	11	26	12.06.201 7	4.181	2.04
7	AYDOĞ AN	KAHRAM AN	01.09.1986	29.04.1998	2.803	7,7	444,15	1.727,1 5	14.09.196 7	3.410,83	E	38	25	6	22	26.08.201 1	2.064	2.52
8	MURAT	CANSOY	20.07.1992	16.08.1999	2.329	6,4	444,15	1.727,1 5	25.05.197 6	2.834,04	E	30	25	12	30	14.07.201 7	4.213	1.53
9	NURİ	BEKTAŞ	01.05.2001	01.05.2001	1.705	4,7	460,57	1.727,1 5	05.01.197 7	2.151,43	E	29	25	20	31	25.04.202 6	7.420	73
10	ELİF	GÜMÜŞ	01.05.1998	26.12.2001	1.466	4,0	474,52	1.727,1 5	21.04.197 7	1.905,88	K	29	20	12	29	26.04.201 8	4.499	99
11	TEMEL	SARAL	01.04.1981	28.03.2003	1.009	2,8	444,15	1.727,1 5	08.01.195 8	1.227,80	E	48	25	0	12	26.03.200 6	85	1.21
12	YUSUF	UZUN	15.01.1997	06.05.2003	970	2,7	488,48	1.727,1 5	15.08.197 6	1.298,15	E	29	25	16	31	09.01.202 2	5.853	55
13	MEHME T	VURAL	01.05.1995	01.05.2005	244	0,7	3.176,70	1.727,1 5	29.11.196 8	0,00	E	37	25	14	23	24.04.202 0	5.228	
14	FİLİZ	ÖNER	01.10.2000	21.05.2005	224	0,6	502,44	1.727,1 5	04.08.198 4	0,00	K	21	20	15	37	26.09.202 0	5.383	
15	OSMAN	BAŞSÜLL Ü	11.05.2000	27.05.2005	218	0,6	960,75	1.727,1 5	01.01.196 9	0,00	E	37	25	19	23	05.05.202 5	7.065	
16	ENGİN	GÜNEY	07.09.2004	01.06.2005	213	0,6	558,26	1.727,1 5	15.08.198 2	0,00	EE	23	20	19	35	02.09.202 4	6.820	
17	SABRİ	ZAIM	01.07.2003	01.06.2005	213	0,6	504,99	1.727,1 5	24.12.197 8	0,00	E	27	25	22	33	24.06.202 8	8.211	
18	İHSAN	ÇAVUŞOĞ LU	15.09.1997	07.06.2005	207	0,6	558,26	1.727,1 5	09.10.197 9	0,00	E	26	25	17	34	09.09.202 2	6.096	
19	EYÜP	ÖZYÜREK	11.10.1997	11.06.2005	203	0,6	530,35	1.727,1 5	12.04.198 1	0,00	E	25	25	17	35	05.10.202 2	6.122	
20	AYBERK	BAŞARAN	28.12.1995	15.06.2005	199	0,5	614,09	1.727,1 5	16.01.197 7	0,00	E	29	25	15	31	21.12.202 0	5.469	
21	MURAT	ODACI	01.08.1994	29.06.2005	185	0,5	2375,29	1.727,1 5	22.04.197 2	0,00	E	34	25	14	26	26.07.201 9	4.955	
22	FATİH	MASATÇI	01.12.1999	09.07.2005	175	0,5	1151,43	1.727,1 5	01.01.197 3	0,00	E	33	25	19	27	24.11.202 4	6.903	
23	GAMZE	ŞAKİROĞL U	06.12.2001	23.07.2005	161	0,4	509,42	1.727,1 5	10.03.197 9	0,00	K	27	20	16	31	01.12.202 1	5.814	

24	SAVAŞ	KANKILIÇ	05.07.2004	28.07.2005	156	0,4	509,42	1.727,15	15.02.1985	0,00	E	21	25	24	39	29.06.2029	8.581
25	ERHAN	ŞEKER	12.09.1994	28.07.2005	156	0,4	509,42	1.727,15	22.01.1975	0,00	E	31	25	14	29	06.09.2019	4.997
26	MURAT	SARAL	23.11.2004	03.08.2005	150	0,4	767,62	1.727,15	07.09.1975	0,00	E	30	25	24	30	17.11.2029	8.722
27	SİBEL	ARMAN	07.08.1988	22.08.2005	131	0,4	3282,59	1.727,15	10.12.1958	0,00	K	47	20	3	11	02.08.2008	945
28	İSMAİL	YUMUŞAK	15.10.1996	01.09.2005	121	0,3	1224,03	1.727,15	26.10.1972	0,00	E	33	25	16	27	09.10.2021	5.761
29	DENİZ	KÖMÜR	01.10.1994	01.09.2005	121	0,3	959,52	1.727,15	21.05.1978	0,00	K	28	20	9	30	26.09.2014	3.191
30	ASIM	SARI	19.10.2005	19.10.2005	73	0,2	1151,43	1.727,15	26.05.1977	0,00	E	29	25	25	31	13.10.2030	9.052
31	ATAMA N	AYDIN	24.09.2004	19.10.2005	73	0,2	523,37	1.727,15	28.08.1981	0,00	E	24	25	24	36	18.09.2029	8.662
32	EMRE	YILMAZ	01.08.1998	07.11.2005	54	0,1	544,31	1.727,15	03.03.1980	0,00	E	26	25	18	34	26.07.2023	6.416
33	ADEM	ÇAKIR	15.09.1997	14.11.2005	47	0,1	544,31	1.727,15	29.04.1981	0,00	E	25	25	17	35	09.09.2022	6.096
34	ÜMİT	KARAKOZ U	20.08.1983	01.11.1986	7.000	19,	565,24	1.727,15	01.07.1964	10.840,22	E	42	25	3	18	13.08.2008	956
35	OSMAN	OĞUR	26.03.1900	01.11.1985	7.365	20,	533,14	1.727,15	09.12.1956	10.757,74	E	49	25	0	11	31.12.2005	0
36	HÜSEYİ N	KOÇ	02.12.1986	02.10.1995	3.743	10,	633,63	1.727,15	06.07.1965	6.497,75	E	41	25	6	19	26.11.2021	2.156
37	OSMAN	KURT	01.11.1986	01.11.1986	7.000	19,	575,02	1.727,15	20.01.1964	11.027,78	E	42	25	6	18	26.10.2021	2.125
38	TAHSİN L	HOŞGÖNÜ L	05.06.1989	05.06.1989	6.053	16,	534,54	1.727,15	08.08.1967	8.864,58	E	38	25	8	22	30.05.2014	3.072
39	FAİK	ÇOLAK	25.12.1989	01.04.1997	3.196	8,8	555,48	1.727,15	01.01.1972	4.863,87	E	34	25	9	26	19.12.2014	3.275
40	MEHME T	KAYA	03.01.1996	01.04.1997	3.196	8,8	527,56	1.727,15	01.02.1974	4.619,40	E	32	25	15	28	27.12.2020	5.475
41	CEVDET	CANSEV	01.12.1993	15.02.1998	2.876	7,9	570,83	1.727,15	20.11.1971	4.497,83	E	34	25	13	26	25.11.2018	4.712
42	KORAY	SEL	01.06.1994	15.02.1998	2.876	7,9	628,04	1.727,15	20.05.1975	4.948,61	E	31	25	13	29	26.05.2019	4.894

43	EMRE	DEMİR	01.03.1988	15.02.1998	2.876	7,9	527,56	1.727,1 5	01.01.197 2	4.156,88	E	34	25	7	26	23.02.201 3	2.611	2.84
44	ERDAL	AÇIKGÖZ	01.10.1994	15.02.1998	2.876	7,9	527,56	1.727,1 5	05.12.197 3	4.156,88	E	32	25	14	28	25.09.201 9	5.016	2.00
45	SEVDİN	ÇEŞMECİ	20.07.1992	01.08.1999	2.344	6,4	767,28	1.727,1 5	24.06.197 6	4.927,41	K	30	20	7	28	15.07.201 2	2.388	3.48
46	BİLAL	ATAMAN	20.09.1993	15.02.1998	2.876	7,9	502,44	1.727,1 5	08.06.196 8	3.958,95	E	38	25	13	22	14.09.201 8	4.640	2.01
47	MEHMET	ŞİNİK	04.06.1988	03.06.1999	2.403	6,6	570,83	1.727,1 5	03.04.196 5	3.758,09	E	41	25	7	19	29.05.201 3	2.706	2.53
48	ERDOĞAN	BAYAZIT	01.03.1986	20.08.2002	1.229	3,4	533,14	1.727,1 5	15.09.197 0	1.795,15	E	35	25	5	25	23.02.201 1	1.880	1.36
49	EROL	BAŞ	22.04.1996	20.08.2002	1.229	3,4	533,14	1.727,1 5	30.08.197 7	1.795,15	E	28	25	15	32	16.04.202 1	5.585	79
50	MAHMUT	YÜKSEL	01.05.1994	20.08.2002	1.229	3,4	628,04	1.727,1 5	14.08.197 0	2.114,69	E	35	25	13	25	25.04.201 9	4.863	1.04
51	ALİ	DEMİR	01.02.1988	08.11.2002	1.149	3,1	628,04	1.727,1 5	17.05.196 4	1.977,04	E	42	25	7	18	25.01.201 3	2.582	1.35
52	ŞENAY	MUNZUR	09.10.2002	04.06.2003	941	2,6	565,24	1.727,1 5	10.01.197 8	1.457,24	K	28	20	17	30	04.10.202 2	6.121	59
53	SERPİL	HARŞI	01.04.1997	04.06.2003	941	2,6	527,56	1.727,1 5	03.08.197 9	1.360,09	E	26	25	16	34	26.03.202 2	5.929	57
54	HAYRİ	BAYAZIT	10.04.1985	08.05.2003	968	2,7	533,14	1.727,1 5	01.01.196 5	1.413,92	K	41	20	0	17	31.12.200 5	0	1.41
55	FARUK	TAŞTAT	13.04.2000	06.09.2003	847	2,3	548,49	1.727,1 5	05.12.197 7	1.272,80	E	28	25	19	32	07.04.202 5	7.037	45
56	GÖKAN	KESKİN	04.05.1999	06.04.2004	634	1,7	548,5	1.727,1 5	01.03.197 7	952,74	E	29	25	18	31	27.04.202 4	6.692	36
57	ERKAN	POLAT	08.10.1996	11.06.2004	568	1,6	502,44	1.727,1 5	15.10.197 8	781,88	E	27	25	16	33	02.10.202 1	5.754	33
58	APDİ	TUNCA	01.07.1991	18.05.2005	227	0,6	544,31	1.727,1 5	01.10.197 2	0,00	E	33	25	10	27	24.06.201 6	3.828	
59	İBRAHİM	AÇI	21.10.1995	15.06.2005	199	0,5	533,14	1.727,1 5	25.04.197 9	0,00	E	27	25	15	33	14.10.202 0	5.401	
60	FERİT	ÖZCAN	21.10.2002	15.07.2005	169	0,5	533,14	1.727,1 5	10.05.198 0	0,00	E	26	25	22	34	15.10.202 7	7.958	
61	ÇİGDEM	ÇİÇEKÇİ	21.08.2000	06.04.2004	634	1,7	502,44	1.727,1 5	10.12.198 2	872,73	K	23	20	15	35	16.08.202 0	5.342	40

62	ŞERİF	ÖRAL	04.10.1995	01.06.2005	213	0,6	502,44	1.727,15	13.04.1978	0,00	E	28	25	15	32	27.09.2020	5.384
63	ÜMIT	GÜMÜŞ	07.09.2005	07.09.2005	115	0,3	533,84	1.727,15	02.06.1982	0,00	E	24	25	25	36	01.09.2020	9.010
64	ZAFER	BİLMİŞ	08.05.1998	02.04.2005	273	0,7	488,7	1.727,15	31.08.1977	0,00	E	28	25	17	32	02.05.2023	6.331
65	RAHİM	ÇELİK	07.09.1999	12.05.2005	233	0,6	488,7	1.727,15	04.01.1983	0,00	E	23	25	19	37	31.08.2024	6.818
66	ERSİN	ERTAN	19.07.2000	20.05.2005	225	0,6	488,7	1.727,15	24.04.1982	0,00	E	24	25	20	36	13.07.2025	7.134
67	KEMAL	POLAT	29.04.2004	21.05.2005	224	0,6	488,7	1.727,15	03.05.1986	0,00	E	20	25	23	40	23.04.2029	8.514
68	MEHMET	KAKAVA	06.08.1999	21.05.2005	224	0,6	488,7	1.727,15	09.05.1983	0,00	E	23	25	19	37	30.07.2024	6.786
69	MUSTAFA	KILIÇASLAN	15.06.2005	15.06.2005	199	0,5	488,7	1.727,15	12.01.1981	0,00	E	25	25	24	35	09.06.2030	8.926
70	ERDEM	DOĞANLAR	20.08.1997	17.06.2005	197	0,5	488,7	1.727,15	05.02.1983	0,00	E	23	25	17	37	14.08.2022	6.070
71	İSMAİL	AYDIN	20.06.1997	08.04.2004	632	1,7	488,7	1.727,15	16.10.1979	846,19	E	26	25	16	34	14.06.2022	6.009
72	ALİ	ALANBAY	15.11.1982	24.06.2005	190	0,5	488,7	1.727,15	19.02.1954	0,00	E	52	25	2	8	09.11.2007	678
73	FERHAT	SOLAK	10.04.2003	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,15	20.03.1984	0,00	E	22	25	22	38	03.04.2028	8.129
74	ÇİHAN	KARDAŞKÖ	23.12.2003	06.05.2004	604	1,7	488,7	1.727,15	26.11.1980	808,70	E	25	25	23	35	16.12.2028	8.386
75	YAŞETTİN	AKYÜZ	11.11.1999	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	01.07.1982	0,00	E	24	25	19	36	04.11.2024	6.883
76	SİNAN	AKYEL	20.09.2003	05.05.2004	605	1,7	488,7	1.727,15	10.03.1981	810,04	E	25	25	23	35	13.09.2028	8.292
77	ALİ	ORHAN	10.05.2004	10.05.2004	600	1,6	488,7	1.727,15	04.05.1987	803,34	E	19	25	23	41	04.05.2029	8.525
78	KÜRŞAT	KARAGÖL	17.06.2005	17.06.2005	197	0,5	558,26	1.727,15	15.09.1975	0,00	E	30	25	24	30	11.06.2030	8.928
79	MURAT	HAZİR	01.01.1990	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	14.09.1973	0,00	E	32	25	9	28	26.12.2014	3.282
80	BATUHAN	ZEYBEK	04.08.2004	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	26.07.1987	0,00	E	18	25	24	42	29.07.2029	8.611

81	OSMAN	EMREMER	01.10.1993	18.05.2004	592	1,6	488,7	1.727,1 5	05.07.197 7	792,63	E	29	25	13	31	25.09.201 8	4.651	40
82	MUSTAFA A	KAYA	01.07.2004	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,1 5	14.03.198 7	0,00	E	19	25	23	41	25.06.202 9	8.577	
83	BÜLENT	KARABOĞ A	20.04.2000	01.08.2005	152	0,4	488,7	1.727,1 5	15.01.198 2	0,00	E	24	25	19	36	14.04.202 5	7.044	
84	TAHSİN	CAN	20.09.2001	03.08.2005	150	0,4	488,7	1.727,1 5	21.12.197 4	0,00	E	31	25	21	29	14.09.202 6	7.562	
85	HASAN	KAYA	04.08.2005	04.08.2005	149	0,4	488,7	1.727,1 5	21.12.196 3	0,00	E	42	25	25	18	06.12.202 3	6.549	
86	ÖMER	ÖNÇIRAK	01.10.1986	03.08.2005	150	0,4	488,7	1.727,1 5	04.05.196 9	0,00	E	37	25	6	23	25.09.201 1	2.094	
87	İLHAMİ	ERDEN	26.06.1988	10.08.2005	143	0,4	488,7	1.727,1 5	01.07.196 6	0,00	E	40	25	7	20	20.06.201 3	2.728	
88	KEREM	ERTEK	25.06.2005	25.08.2005	128	0,4	488,7	1.727,1 5	12.09.198 8	0,00	E	17	25	24	43	19.06.203 0	8.936	
89	BEHÇET	BULUÇ	20.12.1989	24.06.2004	555	1,5	488,7	1.727,1 5	20.07.197 2	743,09	E	33	25	9	27	14.12.201 4	3.270	46
90	MAHMUT	VURAL	01.04.1984	09.09.2005	113	0,3	488,7	1.727,1 5	01.12.196 4	0,00	E	41	25	3	19	26.03.200 9	1.181	
91	FUAT	AKKURT	15.04.1991	09.01.2005	356	1,0	488,7	1.727,1 5	12.09.196 3	0,00	E	42	25	10	18	08.04.201 6	3.751	
92	ESAT	ACAR	01.10.1996	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	06.07.198 0	0,00	E	26	25	16	34	25.09.202 1	5.747	
93	FERHAT	KAKAVA	06.08.2003	29.06.2004	550	1,5	488	1.727,1 5	10.08.198 5	735,34	E	20	25	23	40	30.07.202 8	8.247	22
94	ERTAN	DÜZENLİ	10.07.2004	10.07.2004	539	1,5	488,7	1.727,1 5	04.11.198 0	721,67	E	25	25	24	35	04.07.202 9	8.586	20
95	MURAT	ACAR	23.09.2005	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	20.11.198 0	0,00	E	25	25	25	35	17.09.203 0	9.026	
96	ABBAS	BAYKARA	02.06.2004	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	15.01.198 5	0,00	E	21	25	23	39	27.05.202 9	8.548	
97	CEMİL	YENİ	23.09.2005	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	21.04.198 2	0,00	E	24	25	25	36	17.09.203 0	9.026	
98	MURAT	EYEMEZ	01.10.1998	08.10.2005	84	0,2	488,7	1.727,1 5	01.01.198 2	0,00	E	24	25	18	36	25.09.202 3	6.477	
99	ALİ	DURUKAN	11.02.2004	04.10.2005	88	0,2	488,7	1.727,1 5	15.08.198 6	0,00	E	19	25	23	41	04.02.202 9	8.436	

100	KADİR	AKALAN	18.12.1999	07.11.2005	54	0,1	488,7	1.727,1 5	07.09.196 2	0,00	E	43	25	19	17	23.08.202 2	6.079
101	BEKİR	KAHRAMAN	06.07.1998	05.12.2005	26	0,1	488,7	1.727,1 5	05.05.198 2	0,00	E	24	25	18	36	30.06.202 3	6.390
102	TURGAY	KÜÇÜK	22.07.2004	22.07.2004	527	1,4	488,7	1.727,1 5	24.03.198 5	705,60	E	21	25	24	39	16.07.202 9	8.598
103	SINAN	ÇIRAK	01.11.1981	27.08.2004	491	1,3	488,7	1.727,1 5	15.04.196 3	657,40	E	43	25	1	17	26.10.200 6	299
104	TUĞBA	SARAL	25.12.1998	25.12.1998	2.563	7,0	488,7	1.727,1 5	20.08.198 0	3.431,61	K	25	20	13	33	20.12.201 8	4.737
105	MELİKE	SARAL	25.12.1998	25.12.1998	2.563	7,0	488,7	1.727,1 5	11.04.197 5	3.431,61	K	31	20	13	27	20.12.201 8	4.737
106	ZEYNEP	ÇAKAR	06.06.1997	08.05.2003	968	2,7	488,7	1.727,1 5	10.01.195 4	1.296,06	K	52	20	11	6	27.12.201 1	2.187
107	NURAN	ÇINAR	22.06.2000	10.06.2003	935	2,6	488,7	1.727,1 5	26.07.195 0	1.251,88	K	55	20	14	3	11.07.200 8	923
108	SELVİ	DOĞAN	02.01.1991	26.02.2005	308	0,8	488,7	1.727,1 5	04.05.196 8	0,00	K	38	20	5	20	28.12.201 0	1.823
109	ZELİHA	EGE	10.02.1998	03.10.2005	89	0,2	488,7	1.727,1 5	01.05.196 4	0,00	K	42	20	12	16	05.02.201 8	4.419
110	ZEYNEP	ERGÜLER	02.10.1989	16.06.2005	198	0,5	488,7	1.727,1 5	15.02.197 3	0,00	K	33	20	4	25	27.09.200 9	1.366
111	GÜLŞEN	UYKIR	27.06.2000	10.03.2005	296	0,8	488,7	1.727,1 5	08.08.197 2	0,00	K	33	20	14	25	22.06.202 0	5.287
112	GÜLİZA R	ÇAKMAK	01.03.1996	27.05.2005	218	0,6	488,7	1.727,1 5	15.03.197 5	0,00	K	31	20	10	27	25.02.201 6	3.708
113	YASEMİN	AKSU	10.09.2005	10.09.2005	112	0,3	488,7	1.727,1 5	22.01.199 0	0,00	K	16	20	20	42	05.09.202 5	7.188
114	İLKNUR	YILMAZ	10.09.2001	04.10.2005	88	0,2	488,7	1.727,1 5	24.08.198 5	0,00	K	20	20	16	38	05.09.202 1	5.727
115	SİBEL	SEKİZ	10.11.2005	10.11.2005	51	0,1	488,7	1.727,1 5	19.09.198 6	0,00	K	19	20	20	39	05.11.202 5	7.249
116	HALİSE	YILDIRIM	01.05.1995	17.01.1996	3.636	10,0	865,2	1.727,1 5	07.12.197 5	8.618,81	K	30	20	9	28	26.04.201 5	3.403
117	ZAFER	ALPĞIRAY	20.06.1988	02.06.1997	3.134	8,6	1073,18	1.727,1 5	01.01.197 0	9.214,65	E	36	25	7	24	14.06.201 3	2.722
118	SEDAT	ŞENİŞLER	01.10.1982	14.06.2000	2.026	5,6	2447,85	1.727,1 5	15.06.196 5	9.586,87	E	41	25	2	19	25.09.200 7	633
																	8.74

119	TURGAY N	YILDIZHA N	02.08.1993	09.05.2000	2.062	5,6	1794,9	1.727,1 5	08.06.197 3	9.757,21	E	33	25	13	27	27.07.201 8	4.591	5.00
120	GÖKHA N	BEKTAŞ	31.10.2000	05.11.2002	1.152	3,2	488,7	1.727,1 5	24.01.197 9	1.542,42	E	27	25	20	33	25.10.202 5	7.238	53
121	VİLDAN	ÖNER	12.07.2003	12.07.2003	903	2,5	488,7	1.727,1 5	27.07.198 1	1.209,03	K	24	20	18	34	07.07.202 3	6.397	47
122	SÜLİM	PAŞAOĞLU	15.05.1998	05.08.2003	879	2,4	488,7	1.727,1 5	10.02.197 8	1.176,90	E	28	25	17	32	09.05.202 3	6.338	46
123	METİN	TEMİZ	11.08.1994	06.04.2004	634	1,7	488,7	1.727,1 5	20.02.197 3	848,87	E	33	25	14	27	05.08.201 9	4.965	41
124	TAHİR	YUMUŞAK	22.07.2004	22.07.2004	527	1,4	488,7	1.727,1 5	07.07.197 9	705,60	E	27	25	24	33	16.07.202 9	8.598	20
125	TAYLAN	YILDIZHA N	11.01.1998	26.05.2003	950	2,6	813,67	1.727,1 5	01.06.197 9	2.117,77	E	27	25	17	33	05.01.202 3	6.214	85
126	SANIYE	AYDIN	05.05.1997	13.10.2004	444	1,2	488,7	1.727,1 5	09.11.197 4	594,47	K	31	20	11	27	30.04.201 7	4.138	32
127	HİKMET	GÜVEN	02.01.1990	11.03.2005	295	0,8	1228,2	1.727,1 5	20.09.195 3	0,00	E	52	25	9	8	05.09.201 3	2.805	
128	SEVİL	BEŞKARD EŞ	01.10.1996	16.05.2005	229	0,6	488,7	1.727,1 5	03.08.197 9	0,00	K	26	20	11	32	26.09.201 6	3.922	
129	ÖMER	SOYKASA P	15.04.2006	21.05.2005	224	0,6	558,26	1.727,1 5	25.06.198 0	0,00	E	26	25	25	34	09.04.203 1	9.230	
130	AHMET	MUTLU	11.09.1990	01.07.2005	183	0,5	837,3	1.727,1 5	04.04.196 7	0,00	E	39	25	10	21	05.09.201 5	3.535	
131	SÜMER	YAZICI	02.08.1986	09.07.2005	175	0,5	1342,5	1.727,1 5	25.01.196 4	0,00	E	42	25	6	18	27.07.201 1	2.034	
132	SALİH	ŞENOL	28.01.2004	28.07.2005	156	0,4	509,34	1.727,1 5	25.04.198 0	0,00	E	26	25	23	34	21.01.202 9	8.422	
133	MAHMUT	OMAY	18.11.2003	30.07.2005	154	0,4	488,7	1.727,1 5	30.08.197 7	0,00	E	28	25	23	32	11.11.202 8	8.351	
134	MUSTAFA A	GÖK	17.09.2003	30.07.2005	154	0,4	509,36	1.727,1 5	22.08.198 5	0,00	E	20	25	23	40	10.09.202 8	8.289	
135	NURİ	SARAL	30.07.2005	30.07.2005	154	0,4	488,7	1.727,1 5	15.10.197 8	0,00	E	27	25	25	33	24.07.203 0	8.971	
136	ARCA	ATAY	01.02.1976	04.05.2001	1.702	4,7	1389,3	1.727,1 5	19.08.195 6	6.478,32	E	49	25	0	11	31.12.200 5	0	6,47
137	SAMİ	AÇIKGÖZ	20.04.1985	02.05.1996	3.530	9,7	697,83	1.727,1 5	12.09.196 7	6.748,88	E	38	25	4	22	14.04.201 0	1.565	5,37

138	DERYA	SİN	01.04.1997	23.06.2000	2.017	5,5	488,7	1.727,1 5	06.05.198	2.700,57	K	25	20	11	33	27.03.201	4.104	1.48
139	ŞABAN	BAYRAK	04.03.1968	10.06.2004	569	1,6	488,7	1.727,1 5	01.01.195	761,84	E	55	25	0	5	31.12.200	0	76
140	SINAN	ARSLAN	17.02.2004	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,1 5	20.10.197	0,00	E	26	25	23	34	10.02.202	8.442	
141	ERHAN	BAYRAM	12.07.1999	20.04.2005	255	0,7	488,7	1.727,1 5	01.09.198	0,00	E	25	25	19	35	05.07.202	6.761	
142	ADEM	DİKİCİ	22.04.2005	22.04.2005	253	0,7	488,7	1.727,1 5	02.10.198	0,00	E	24	25	24	36	16.04.203	8.872	
143	TALİP	ATAR	12.07.1995	16.05.2005	229	0,6	488,7	1.727,1 5	20.05.197	0,00	E	28	25	15	32	05.07.202	5.300	
144	ETHEM	ÇELİK	24.07.1986	21.05.2005	224	0,6	488,7	1.727,1 5	15.04.196	0,00	E	39	25	6	21	18.07.201	2.025	
145	ZEYNEL	ATAR	01.05.1995	21.05.2005	224	0,6	488,7	1.727,1 5	01.06.197	0,00	E	35	25	14	25	24.04.202	5.228	
146	KAMURAN	GÖKSU	13.07.2001	21.05.2005	224	0,6	488,7	1.727,1 5	09.09.198	0,00	E	23	25	21	37	07.07.202	7.493	
147	ENVER	SARI	01.04.1997	21.05.2005	224	0,6	488,7	1.727,1 5	26.04.197	0,00	E	29	25	16	31	26.03.202	5.929	
148	TARKIN	SOYTÜRK	23.05.2003	27.05.2005	218	0,6	488,7	1.727,1 5	01.06.198	0,00	E	25	25	22	35	16.05.202	8.172	
149	OKTAY	GÜGDEMİR	24.06.2004	27.05.2005	218	0,6	488,7	1.727,1 5	20.06.198	0,00	E	24	25	23	36	18.06.202	8.570	
150	ERDOĞAN	KOŞAN	16.09.2003	01.06.2005	213	0,6	488,7	1.727,1 5	01.01.198	0,00	E	18	25	23	42	09.09.202	8.288	
151	YURDAER	TANYERİ	01.12.1985	02.06.2005	212	0,6	488,7	1.727,1 5	01.01.196	0,00	E	37	25	5	23	25.11.201	1.790	
152	YILMAZ	EĞRİ	09.02.1979	11.06.2005	203	0,6	488,7	1.727,1 5	01.07.196	0,00	E	43	25	0	17	31.12.200	0	
153	YAVER	YILMAZ	10.10.1989	11.06.2005	203	0,6	488,7	1.727,1 5	15.07.197	0,00	E	34	25	9	26	04.10.201	3.199	
154	ALAETTİN	CAVLI	04.10.1970	11.06.2005	203	0,6	488,7	1.727,1 5	10.01.195	0,00	E	50	25	0	10	31.12.200	0	
155	SUPHİ	GÜNEŞ	27.06.1989	15.06.2005	199	0,5	488,7	1.727,1 5	03.06.195	0,00	E	52	25	8	8	19.05.201	3.061	
156	YALÇIN	YILDIZ	09.02.1984	15.06.2005	199	0,5	488,7	1.727,1 5	15.01.196	0,00	E	40	25	3	20	02.02.200	1.129	

157	ÜNSAL	KARA	16.06.2005	16.06.2005	198	0,5	488,7	1.727,1 5	02.08.198 5	0,00	E	20	25	24	40	10.06.203 0	8.927
158	YUSUF	YALLI	07.07.2000	16.06.2005	198	0,5	488,7	1.727,1 5	30.05.198 5	0,00	E	21	25	20	39	01.07.202 5	7.122
159	ERGÜN	ATAR	22.06.2005	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	01.02.198 4	0,00	E	22	25	24	38	16.06.203 0	8.933
160	İBRAHİM	KURT	01.02.1986	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	25.05.196 5	0,00	E	41	25	5	19	26.01.201 1	1.852
161	YAŞAR	İLBUĞA	22.06.2005	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	01.03.197 7	0,00	E	29	25	24	31	16.06.203 0	8.933
162	SERKAN	SEYHAN	10.06.2004	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	17.01.198 8	0,00	E	18	25	23	42	04.06.202 9	8.556
163	EMRAH	ÖZATEŞ	22.06.2005	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	04.04.198 5	0,00	E	21	25	24	39	16.06.203 0	8.933
164	BAYRAM	GEZLİ	09.01.2005	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	10.05.198 2	0,00	E	24	25	24	36	03.01.203 0	8.769
165	MESUT	ORUÇ	01.03.1992	22.06.2005	192	0,5	488,7	1.727,1 5	20.12.197 3	0,00	E	32	25	11	28	23.02.201 7	4.072
166	CELAL	METİN	23.06.2005	23.06.2005	191	0,5	488,7	1.727,1 5	22.03.198 6	0,00	E	20	25	24	40	17.06.203 0	8.934
167	MURAT	SÜZGÜN	23.06.2003	23.06.2005	191	0,5	488,7	1.727,1 5	13.09.197 4	0,00	E	31	25	22	29	16.06.202 8	8.203
168	GÖKHAN	ALEMDAR	15.04.2003	23.06.2005	191	0,5	488,7	1.727,1 5	08.06.198 4	0,00	E	22	25	22	38	08.04.202 8	8.134
169	EMRE	AYYILDIZ	24.06.2005	24.06.2005	190	0,5	488,7	1.727,1 5	07.03.198 6	0,00	E	20	25	24	40	18.06.203 0	8.935
170	TURGUT	TOKÖZ	24.06.2005	24.06.2005	190	0,5	488,7	1.727,1 5	01.11.198 8	0,00	E	17	25	24	43	18.06.203 0	8.935
171	TURGAY	AYDIN	24.06.2005	24.06.2005	190	0,5	488,7	1.727,1 5	08.12.198 5	0,00	E	20	25	24	40	18.06.203 0	8.935
172	YAVUZ	GÜNDÜK	04.06.2004	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,1 5	11.04.198 5	0,00	E	21	25	23	39	29.05.202 9	8.550
173	BAHADİR	MUĞ	10.07.2004	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,1 5	31.01.198 6	0,00	E	20	25	24	40	04.07.202 9	8.586
174	HASAN	DENİZ	07.12.2004	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,1 5	15.10.197 9	0,00	E	26	25	24	34	01.12.202 9	8.736
175	HAKAN	AYDIN	29.06.2005	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,1 5	08.09.198 7	0,00	E	18	25	24	42	23.06.203 0	8.940

176	MUZAFER	BİLGE	29.06.2005	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,15	13.02.1983	0,00	E	23	25	24	37	23.06.2030	8.940
177	FATİH	SEVİM	06.07.2005	29.06.2005	185	0,5	488,7	1.727,15	25.07.1987	0,00	E	18	25	25	42	30.06.2030	8.947
178	ERSİN	GÜLER	22.07.2004	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	24.06.1986	0,00	E	20	25	24	40	16.07.2029	8.598
179	AHMET	YALÇIN	01.07.2005	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	16.08.1986	0,00	E	19	25	24	41	25.06.2030	8.942
180	MUSTAFA	KAPLAN	01.07.2005	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	06.06.1988	0,00	E	18	25	24	42	25.06.2030	8.942
181	ERKAN	YEGİN	11.05.2001	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	05.12.1981	0,00	E	24	25	20	36	05.05.2026	7.430
182	BAHATTİN	KAYA	11.06.1982	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	07.03.1965	0,00	E	41	25	1	19	05.06.2007	521
183	HAKAN	DEMİRAL	07.07.2003	01.07.2005	183	0,5	488,7	1.727,15	01.12.1985	0,00	E	20	25	23	40	30.06.2028	8.217
184	NEVZAT	ATLI	15.07.2005	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	19.05.1985	0,00	E	21	25	25	39	09.07.2030	8.956
185	ÜMİT	GÜNDÜK	11.09.2001	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	01.01.1981	0,00	E	25	25	21	35	05.09.2026	7.553
186	RAMAZAN	YILMAZ	01.05.1988	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	01.04.1966	0,00	E	40	25	7	20	25.04.2013	2.672
187	YAŞAR	İLBUĞA	22.06.2005	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	01.03.1977	0,00	E	29	25	24	31	16.06.2030	8.933
188	MURAT	BAĞCI	15.07.2005	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	11.01.1987	0,00	E	19	25	25	41	09.07.2030	8.956
189	FATİH	AK	15.09.2003	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	30.09.1987	0,00	E	18	25	23	42	08.09.2028	8.287
190	MEHMET	DURSUN	15.07.2005	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	17.07.1987	0,00	E	18	25	25	42	09.07.2030	8.956
191	ARIF	YILDIZ	07.06.2005	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	12.02.1986	0,00	E	20	25	24	40	01.06.2030	8.918
192	DURSUN	BAYRAKL	10.07.2004	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	01.03.1978	0,00	E	28	25	24	32	04.07.2029	8.586
193	HALİL	DUDU	27.12.1989	15.07.2005	169	0,5	488,7	1.727,15	08.05.1971	0,00	E	35	25	9	25	21.12.2014	3.277
194	ERCAN	TANKO	01.02.1991	23.07.2005	161	0,4	488,7	1.727,15	13.03.1968	0,00	E	38	25	10	22	26.01.2016	3.678

195	AKTAN	AVCI	28.07.2005	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	01.12.198 1	0,00	E	24	25	25	36	22.07.203 0	8.969
196	ÖMER	KAYA	28.07.2005	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	11.06.198 7	0,00	E	19	25	25	41	22.07.203 0	8.969
197	RIFAT	YILMAZ	28.07.2005	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	03.06.198 8	0,00	E	18	25	25	42	22.07.203 0	8.969
198	BAKİ	YAŞAR	01.03.1987	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	12.12.195 8	0,00	E	47	25	6	13	23.02.201 2	2.245
199	AYHAN	ÇIPLAK	12.05.1997	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	22.03.197 9	0,00	E	27	25	16	33	06.05.202 2	5.970
200	CELAL	TERCAN	25.07.2000	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	03.05.198 1	0,00	E	25	25	20	35	19.07.202 5	7.140
201	İSMAIL	ALTINBAŞ	11.10.2002	28.07.2005	28.07.2005	156 0,4	488,7	1.727,1 5	30.07.198 6	0,00	E	19	25	22	41	05.10.202 7	7.948
202	MURAT	BALKAN	01.07.1998	01.08.2005	01.08.2005	152 0,4	488,7	1.727,1 5	28.11.197 9	0,00	E	26	25	17	34	25.06.202 3	6.385
203	ÖMER	KALEMLİ	06.04.2004	25.08.2005	25.08.2005	128 0,4	488,7	1.727,1 5	12.03.198 0	0,00	E	26	25	23	34	31.03.202 9	8.491
204	ADEM	HAVUZ	30.09.2002	06.08.2005	06.08.2005	147 0,4	488,7	1.727,1 5	08.05.198 5	0,00	E	21	25	22	39	24.09.202 7	7.937
205	NUSRET	AYTEN	28.11.2002	11.08.2005	11.08.2005	142 0,4	488,7	1.727,1 5	15.02.195 0	0,00	E	56	25	22	4	31.01.201 0	1.492
206	ERHAN	BEDİR	05.11.1991	11.08.2005	11.08.2005	142 0,4	488,7	1.727,1 5	20.03.197 3	0,00	E	33	25	11	27	29.10.201 6	3.955
207	ÖNDER	KÖSE	17.02.2005	11.08.2005	11.08.2005	142 0,4	488,7	1.727,1 5	20.09.200 5	0,00	E	0	25	24	60	11.02.203 0	8.808
208	MEHMET	GÜZEL	20.02.1989	11.08.2005	11.08.2005	142 0,4	488,7	1.727,1 5	03.04.196 5	0,00	E	41	25	8	19	14.02.201 4	2.967
209	ALİ	YILMAZ	05.06.1995	13.08.2005	13.08.2005	140 0,4	488,7	1.727,1 5	20.05.197 2	0,00	E	34	25	14	26	29.05.202 0	5.263
210	ŞABAN	TAŞ	01.07.1998	13.08.2005	13.08.2005	140 0,4	488,7	1.727,1 5	19.06.198 1	0,00	E	25	25	17	35	25.06.202 3	6.385
211	İLHAN	SİYEER	06.04.1982	22.08.2005	22.08.2005	131 0,4	488,7	1.727,1 5	03.02.196 5	0,00	E	41	25	1	19	31.03.200 7	455
212	MURAT	ÇİRKİN	05.11.2001	22.08.2005	22.08.2005	131 0,4	488,7	1.727,1 5	10.10.197 5	0,00	E	30	25	21	30	30.10.202 6	7.608
213	SEYİT	İŞLEYEN	01.01.1979	19.08.2005	19.08.2005	134 0,4	488,7	1.727,1 5	09.02.195 4	0,00	E	52	25	0	8	31.12.200 5	0

214	METİN	KILIÇ	01.08.1987	22.08.2005	131	0,4	488,7	1.727,1 5	03.05.197 0	0,00	E	36	25	7	24	25.07.201 2	2.398
215	ALİ	YUVARLA K	25.08.2005	25.08.2005	128	0,4	488,7	1.727,1 5	10.01.198 4	0,00	E	22	25	25	38	19.08.203 0	8.997
216	ERSAN	AY	01.07.2003	26.08.2005	127	0,3	488,7	1.727,1 5	17.09.197 5	0,00	E	30	25	22	30	24.06.202 8	8.211
217	RECEP	ATAK	06.07.1998	13.08.2005	140	0,4	488,7	1.727,1 5	30.06.198 1	0,00	E	25	25	18	35	30.06.202 3	6.390
218	BINALI	ALADA	21.09.1998	27.08.2005	126	0,3	488,7	1.727,1 5	30.04.198 2	0,00	E	24	25	18	36	15.09.202 3	6.467
219	İSMAIL	GÖKÇE	25.04.2004	11.08.2005	142	0,4	488,7	1.727,1 5	01.08.200 5	0,00	E	0	25	23	60	19.04.202 9	8.510
220	SUAT	KUZU	13.09.1995	11.08.2005	142	0,4	488,7	1.727,1 5	24.08.197 9	0,00	E	26	25	15	34	06.09.202 0	5.363
221	ERGÜN	ŞEN	01.10.2002	08.08.2005	145	0,4	488,7	1.727,1 5	21.07.198 4	0,00	E	21	25	22	39	25.09.202 7	7.938
222	SERHAT	KOÇHAN	18.04.2002	12.09.2005	110	0,3	488,7	1.727,1 5	01.01.198 4	0,00	E	22	25	21	38	12.04.202 7	7.772
223	HAYRİ	BEHÇEL	15.09.2005	15.09.2005	107	0,3	488,7	1.727,1 5	01.09.196 2	0,00	E	43	25	25	17	17.08.202 2	6.073
224	ÜNAL	DEMİR	15.09.2005	15.09.2005	107	0,3	488,7	1.727,1 5	20.09.197 7	0,00	E	28	25	25	32	09.09.203 0	9.018
225	VEDAT	LAÇİNEL	01.10.1990	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	20.12.196 9	0,00	E	36	25	10	24	25.09.201 5	3.555
226	İSMAIL	SARAÇ	16.08.2004	14.09.2005	108	0,3	488,7	1.727,1 5	01.01.197 6	0,00	E	30	25	24	30	10.08.202 9	8.623
227	ALİ	GÜNDEM	10.01.2005	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	19.08.196 6	0,00	E	39	25	24	21	04.08.202 6	7.521
228	MUSTAFA	ALBAYRA K	27.09.2003	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	28.03.198 2	0,00	E	24	25	23	36	20.09.202 8	8.299
229	NAZIM	AKVİRAN	01.09.1994	13.09.1955	18.37 2	50, 3	488,7	1.727,1 5	01.01.196 2	24.598,35	E	44	25	14	16	26.08.201 9	4.986
230	SERVET	ALDEMİR	01.11.1999	23.09.2005	99	0,3	488,7	1.727,1 5	10.03.197 2	0,00	E	34	25	19	26	25.10.202 4	6.873
231	ERSİN	UCA	18.09.2003	13.10.2005	79	0,2	488,7	1.727,1 5	06.01.198 5	0,00	E	21	25	23	39	11.09.202 8	8.290
232	İBRAHİM	AKICI	01.04.1999	08.10.2005	84	0,2	488,7	1.727,1 5	20.09.198 0	0,00	E	25	25	18	35	25.03.202 4	6.659

I. DÖNEN VARLIKLAR

A- HAZIR DEĞERLER	11.500,00
1. Kasa	2.500,00
2. Alınan Çekler	0,00
3. Bankalar	9.000,00
B- MENKUL KIYMETLER	0,00
1. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00
C- TİCARİ ALACAKLAR	13.500,00
1. Alıcılar	13.500,00
2. Alacak Senetleri	0,00
3. Alacak Senetleri Reeskontu(-)	0,00
4. Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00
5. Diğer Ticari Alacaklar	0,00
6. Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00
7. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00
D- DİĞER ALACAKLAR	0,00
1. Ortaklardan Alacaklar	0,00
2. Personelden Alacaklar	0,00
3. Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00
E- STOKLAR	0,00
1. İlk Madde ve Malzeme	0,00
2. Yarı Mamuller	0,00
3. Mamuller	0,00
4. Ticari Mallar	0,00
5. Diğer Stoklar	0,00
6. Verilen Sipariş Avansları	0,00
F- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETİ	0,00
1. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
2. Gelir Tahakkukları	0,00
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00
1. Devreden KDV.	0,00
2. İndirilecek KDV.	0,00
3. Diğer K.D.V.	0,00
4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00
5. İş Avansları	0,00
6. Personel Avansları	0,00
7. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00

DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	25.000,00
II. DURAN VARLIKLAR	
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00
1. Bağlı Menkul Kıymetler	0,00
2. İştirakler	0,00
3.İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00
4.Bağlı Ortaklık	0,00
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	100.000,00
1. Arazi ve Arsalar	100.000,00
2. Yeraltı Ve Yerstü Düzenleri	0,00
3. Binalar	0,00
4. Tesis, Makina ve Cihazlar	0,00
5. Taşıtlar	0,00
6. Demirbaşlar	0,00
8. Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
9. Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00
10. Verilen Avanslar	0,00
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25.000,00
1. Haklar	25.000,00
2. Arge Giderleri	0,00
3. Kuruluş Örgütlenme Gideri	0,00
4.Özel Maliyetler	0,00
5.Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
6.Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00
F- ÖZEL TÜKENMEYA TABİ VARLIKLAR	0,00
1. Arama Giderleri	
2- Tükenme Payları (-)	
G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	
H- DiĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
1. Gelecek Yıllarda İndirilecek K.D.V.	
2. Diğer K.D.V.	
3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	125.000,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	150.000,00

I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**A- MALİ BORÇLAR**

1. Banka Kredileri	0,00
2. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksit ve Faizleri	0,00

B- TİCARİ BORÇLAR

1. Satıcılar	20.000,00
2. Borç Senetleri	0,00
3. Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00
4. Diğer Ticari Borçlar	0,00

C- DİĞER BORÇLAR

1. Ortaklara Borçlar	0,00
2. Personele Borçlar	0,00
3. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00

D- ALINAN AVANSLAR

1. Alınan Sipariş Avansları	0,00
2. Alınan Diğer Avanslar	0,00
3. Yıllara Yaygın İnşaat İşleri Enfl.Düzeltilmes Hs.	0,00

F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1. Ödenecek Vergi Ve Fonlar	0,00
2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
3. Vadesi Geçmiş Ert.Veya taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00

G- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karşılık.	0,00
2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.Yük(-)	0,00

H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

1. Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
2. Gider Tahakkukları	0,00
3. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00

I- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

1. Diğer K.D.V.	0,00
2. Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI

0 20.000,00

II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**A- MALİ BORÇLAR**

1. Banka Kredileri	0,00
2. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00

3.Ertelenmiş Fin. Kiralama Borçlanma Maliyeti	0,00
4.Diğer Mali Borçlar	0,00
B- TİCARİ BORÇLAR	0,00
1. Satıcılar	0,00
2. Borç Senetleri	0,00
C- DİĞER BORÇLAR	0,00
1. Ortaklara Borçlar	0,00
2. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
3. Kamuya Ertelenmiş Borçlar	0,00
E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
1. Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
2.Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	0,00
F- GELECEK YILLARA AİT GEL.VE GİD.TAHAKKUKLARI	0,00
1. Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
2. Gider Tahakkukları	0,00
G- DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1. Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00

III. Ö Z K A Y N A K L A R

A- ÖDENMİŞ SERMAYE	120.000,00
1. Sermaye	120.000,00
2. Ödenmemiş Sermaye	0,00
3. Sermaye Olumlu Düzeltme Farkları	0,00
B- SERMAYE YEDEKLERİ	0,00
1. M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00
2. Maliyet Artışları Fonu	0,00
3. Hisse Senetleri İhraç Primleri	0,00
C- KAR YEDEKLERİ	3.000,00
1. Yasal Yedekler	3.000,00
2. Olağanüstü Yedekler	0,00
3.Özel Fonlar	0,00
D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI (ZARARLARI)	7.000,00
1. Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)	7.000,00
2. Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)-2004	0,00
F DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00
1. Dönem Net Karı (Zararı)	0,00
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	130.000,00

PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI 150.000,00

(B)..... SAN. TİC. A.Ş. İŞTİRAKİNE AİT 2004 YILI ŞEREFİYE HESAPLAMASI
VE
2005 YILI DEĞERLEMESİ

B ŞİRKETİNİN % 60'I İÇİN ÖDENEN BEDEL 150.000,00

ÖZKAYNAKIN % 60'I 78.000,00

ÖZKAYNAK ÜZERİNDEN HESAPLANAN ŞEREFİYE 72.000,00

UMS'YE GÖRE ŞEREFİYE

ŞEREFİYE = SATIN ALMA BEDELİ - GERÇEĞE UYGUN DEĞER

SATIN ALMA BEDELİ 150.000,00

GERÇEĞE UYGUN DEĞER 108.000,00

ŞEREFİYE 42.000,00

2005 YILI DEĞERLEMESİ

ŞEREFİYE = SATIN ALMA BEDELİ - GERÇEĞE UYGUN DEĞER

KAYITLI DEĞER 108.000,00

NET SATIŞ DEĞERİ 72.000,00

KULLANIM DEĞERİ 45.000,00

GERİ KAZANILABİLİR DEĞER 72.000,00

DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI 36.000,00

ALINAN VE VERİLEN ÇEKLERE AİT REESKONT İŞLEMİ

DEVLET İÇ BORÇLENMA SENETLERİ FAİZ ORANI

VADE TARİHİ	VADEYE KALAN GÜN SAYISI	NOMİNAL DEĞERİ	BUGÜNKÜ DEĞER	FAİZ ORANI
04.01.2006	4	100,00	99,857	13,05
18.01.2007	18	100,00	99,346	13,26
08.02.2006	39	100,00	98,575	13,34
22.02.2006	53	100,00	98,062	13,35
22.02.2006	53	100,00	98,062	13,35
15.03.2006	74	100,00	97,297	13,33
05.04.2006	95	100,00	96,539	13,30
12.04.2006	102	100,00	96,228	13,50
03.05.2006	123	100,00	95,539	13,24
24.05.2006	144	100,00	94,799	13,18
05.07.2006	186	100,00	93,345	13,06
09.08.2006	221	100,00	92,161	12,95
27.09.2006	270	100,00	90,544	12,78
04.10.2006	277	100,00	90,317	12,76
08.11.2006	312	100,00	89,196	12,64
06.12.2006	340	100,00	88,317	12,54
24.01.2006	389	100,00	86,815	12,37
07.03.2007	431	100,00	85,563	12,23
09.05.2007	494	100,00	83,746	12,01
27.06.2007	543	100,00	82,381	11,84

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
ALINAN ÇEKLER REESKONT TABLOSU

REESKONT TARİHİ; 31.12.2005

VADE	SERİ NO	TUTARI	KUR	YTL KARSILIĞI	CİRO EDEN	BANKA ADI	GÜN SAYISI	FAİZ ORANI	REESKONT EURO TUTARI	NET TUTAR (€)	REESKONT YTL TUTARI	NET TUTAR (YTL)
24.01.2006	0061093	25.116,00	1,5875	39.871,65	SANEKS A.Ş.	AKBANK	24	2,39888	40,10	25.075,90	63,66	39.807,99
TOPLAM		25.116,00		39.871,65					40,10	25.075,90	63,66	39.807,99

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
ALINAN ÇEKLER REESKONT TABLOSU

REESKONT TARİHİ; 31.12.2005

VADE	SERİ NO	TUTARI	CİRO EDEN	BANKA ADI	GÜN SAYISI	FAİZ ORANI	REESKONT TUTARI	NET TUTAR
31.12.2005	9171560	20.480,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	AKBANK	0	13,33	0,00	20.480,00
31.12.2005	3023048	4.500,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	0	13,33	0,00	4.500,00
05.01.2006	831394	18.231,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	5	13,33	33,69	18.197,31
06.01.2006	0407598	4.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	6	13,33	8,87	3.991,13
09.01.2006	2959595	7.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	9	13,33	23,25	6.976,75
10.01.2006	3865862	21.300,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	AKBANK	10	13,33	78,58	21.221,42
10.01.2006	9687506	11.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	10	13,33	40,58	10.959,42
10.01.2006	4777586	7.080,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	AKBANK	10	13,33	26,12	7.053,88
15.01.2006	343114	7.906,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	15	13,33	43,67	7.862,33
18.01.2006	9882638	10.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	18	13,33	66,21	9.933,79
20.01.2006	7000013	13.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	20	13,33	95,56	12.904,44
20.01.2006	4393090	1.400,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	20	13,33	10,29	1.389,71

21.01.2006	9687507	11.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	21	13,33	84,87	10.915,13
25.01.2006	1105688	5.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	25	13,33	45,86	4.954,14
28.01.2006	9687508	11.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	28	13,33	112,88	10.887,12
30.01.2006	7000014	13.259,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	30	13,33	145,67	13.113,33
31.01.2006	8024168	16.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	31	13,33	181,57	15.818,43
05.02.2006	1767009	5.100,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	36	13,33	67,09	5.032,91
10.02.2006	3505113	6.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	41	13,33	89,73	5.910,27
15.02.2006	0343115	7.906,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	46	13,33	132,41	7.773,59
15.02.2006	0438936	30.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	AKBANK	46	13,33	502,43	29.497,57
15.02.2006	0000749	9.614,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	AKBANK	46	13,33	161,01	9.452,99
16.02.2006	7014385	3.093,10	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	47	13,33	52,91	3.040,19
18.02.2006	3532888	4.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	49	13,33	71,28	3.928,72
20.02.2006	7289327	9.650,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	51	13,33	178,85	9.471,15
24.02.2006	0293755	5.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	55	13,33	99,79	4.900,21
25.02.2006	7000016	9.750,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	56	13,33	198,06	9.551,94
26.02.2006	1105689	5.000,00	GÜLDÜOĞLU AŞ.	FINANSBANK	57	13,33	103,35	4.896,65
26.02.2006	7289328	12.500,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	57	13,33	258,37	12.241,63
28.02.2006	4393011	7.021,12	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	59	13,33	150,11	6.871,01
28.02.2006	3185648	7.401,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	59	13,33	158,23	7.242,77
28.02.2006	2049459	6.745,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	59	13,33	144,20	6.600,80
08.03.2006	2003572	6.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	67	13,29	144,82	5.855,18
15.03.2006	0125516	28.674,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	AKBANK	74	13,29	762,50	27.911,50
23.03.2006	7849696	22.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	AKBANK	82	13,29	646,41	21.353,59
27.03.2006	8030474	4.537,80	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	86	13,29	139,63	4.398,17
30.03.2006	9171576	25.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	89	13,29	795,27	24.204,73
30.03.2006	0054480	5.500,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	89	13,29	174,96	5.325,04
03.04.2006	2003573	5.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	93	13,29	165,96	4.834,04
07.04.2006	7849697	21.600,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	AKBANK	97	13,23	743,48	20.856,52
03.05.2006	2003574	5.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	123	13,23	216,24	4.783,76
30.05.2006	9971979	6.500,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	150	13,18	338,38	6.161,62
08.06.2006	2003575	5.000,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	159	13,05	272,48	4.727,52
30.06.2006	9971980	6.500,00	İŞİK GIDA LTD.ŞTİ.	FINANSBANK	181	13,05	400,22	6.099,78
TOPLAM		452.248,02					8.165,84	444.082,18

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VERİLEN ÇEKLER REESKONT TABLOSU (EURO)

REESKONT TARİHİ; 31.12.2005

VADE	SERİ NO	TUTARI	KUR	YTL KARSILIĞI	CİRO EDİLEN	GÜN SAYISI	FAİZ ORANI	REESKONT EURO TUTARI	NET TUTAR (€)	REESKONT YTL TUTARI	NET TUTA (YTL)
09.01.2006	7979399	3.100,00	1,5875	4.921,25	KAYA ULUS.TAŞLID.ŞTİ.	9	2,36625	1,83	3.098,17	2,91	4,91
19.01.2006	7979401	13.257,00	1,5875	21.045,49	GÖKAY SAN.VE TİC.A.Ş.	19	2,39888	16,76	13.240,24	26,61	21,01
20.01.2006	7979391	10.000,00	1,5875	15.875,00	SÖNMEZ BUSTAŞ A.Ş.	20	2,39888	13,31	9.986,69	21,13	15,85
27.01.2006	7979392	12.500,00	1,5875	19.843,75	SÖNMEZ BUSTAŞ A.Ş.	27	2,39888	22,45	12.477,55	35,64	19,80
10.02.2006	7979393	12.500,00	1,5875	19.843,75	SÖNMEZ BUSTAŞ A.Ş.	41	2,4305	34,51	12.465,49	54,78	19,78
17.02.2006	7979394	12.500,00	1,5875	19.843,75	SÖNMEZ BUSTAŞ A.Ş.	48	2,4305	40,38	12.459,62	64,10	19,77
24.02.2006	7979395	12.500,00	1,5875	19.843,75	SÖNMEZ BUSTAŞ A.Ş.	55	2,4305	46,24	12.453,76	73,41	19,77
TOPLAM		76.357,00		121.216,74				175,48	76.181,52	278,58	120,93

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VERİLEN SENETLER REESKONT TABLOSU (USD)

REESKONT TARİHİ: 31.12.2005

VADE	TUTARI	KUR	YTL KARSILIĞI	ALACAKLI	GÜN SAYISI	FAİZ ORANI	REESKONT EURO TUTARI	NET TUTAR (\$)	REESKONT YTL TUTARI	NET TUTAR (YTL)
31.08.2005	5.433,00	1,3418	7.290,00	YEŞİL ÇEVRE KOOP	0	0	0,00	5.433,00	0,00	7.290,00
31.12.2005	5.433,00	1,3418	7.290,00	YEŞİL ÇEVRE KOOP	0	0	0,00	5.433,00	0,00	7.290,00
05.01.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	5	4,31625	0,44	739,56	0,59	992,34
15.01.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	15	4,3205	2,05	1.137,95	2,75	1.526,90
31.01.2006	5.433,00	1,3418	7.290,00	YEŞİL ÇEVRE KOOP	31	4,3900	20,46	5.412,54	27,45	7.262,54
05.02.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	36	4,47938	3,30	736,70	4,43	988,50
15.02.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	46	4,47938	6,49	1.133,51	8,71	1.520,95
28.02.2006	5.433,00	1,3418	7.290,00	YEŞİL ÇEVRE KOOP	59	4,47938	39,59	5.393,41	53,13	7.236,87
05.03.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	64	4,53625	5,92	734,08	7,94	984,99
15.03.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	74	4,53625	10,53	1.129,47	14,13	1.515,52
31.03.2006	5.433,00	1,3418	7.290,00	YEŞİL ÇEVRE KOOP	90	4,53625	60,92	5.372,08	81,75	7.208,25
05.04.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	95	4,5900	8,86	731,14	11,88	981,05
15.04.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	105	4,5900	15,06	1.124,94	20,21	1.509,44
05.05.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	125	4,64938	11,76	728,24	15,77	977,16
15.05.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	135	4,64938	19,54	1.120,46	26,21	1.503,44
05.06.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	156	4,7000	14,77	725,23	19,82	973,11
15.06.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	166	4,7000	24,18	1.115,82	32,45	1.497,20
05.07.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	186	4,72875	17,65	722,35	23,68	969,25
15.07.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	196	4,72875	28,61	1.111,39	38,39	1.491,26
05.08.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	217	4,75813	20,63	719,37	27,68	965,25
15.08.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	227	4,75813	33,21	1.106,79	44,56	1.485,10
05.09.2006	740,00	1,3418	992,93	AK LEASING A.Ş.	248	4,7800	23,59	716,41	31,65	961,28
15.09.2006	1.140,00	1,3418	1.529,65	AK LEASING A.Ş.	258	4,7800	37,76	1.102,24	50,67	1.478,99
30.09.2006	303,00	1,3418	406,57	AK LEASING A.Ş.	273	4,8000	10,64	292,36	14,28	392,29
30.09.2006	202,00	1,3418	271,04	AK LEASING A.Ş.	273	4,8000	7,09	194,91	9,52	261,52
TOPLAM	44.590,00		59.830,86				423,06	44.166,94	567,66	59.263,20

(A) SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

REESKONT TARİHİ; 31.12.2005

VERİLEN ÇEKLER REESKONT TABLOSU (YTL)

VADE	SERİ NO	TUTARI	ÇİRO EDEN	GÜN SAYISI	FAİZ ORANI	REESKONT TUTARI	NET TUTAR
02.01.2006	7978706	2.563,40	ŞEFİK KÖSE	2	13,262	1,89	2.561,51
02.01.2006	8023389	1.218,94	ÜMİT METAL A.Ş.	2	13,262	0,90	1.218,04
06.01.2006	6689733	11.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	6	13,262	24,26	10.975,74
06.01.2006	7978657	1.363,70	GENSU TİC LİD ŞTİ	6	13,262	3,01	1.360,69
06.01.2006	7978646	1.398,30	ÜMİT METAL A.Ş.	6	13,262	3,08	1.395,22
06.01.2006	7978614	1.539,90	ÜMİT METAL A.Ş.	6	13,262	3,40	1.536,50
06.01.2006	7978612	2.382,00	ÜMİT METAL A.Ş.	6	13,262	5,25	2.376,75
06.01.2006	7978673	20.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	6	13,262	44,11	19.955,89
06.01.2006	7978702	15.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	6	13,262	33,08	14.966,92
07.01.2006	7978709	11.500,00	MESUT ORUÇ	7	13,262	29,58	11.470,42
13.01.2006	6689759	10.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	13	13,262	47,66	9.952,34
13.01.2006	7978620	4.661,00	MUZAFFER IŞIKLI	13	13,262	22,21	4.638,79
13.01.2006	7978607	3.560,34	TİRE KUTSAN A.Ş.	13	13,262	16,97	3.543,37
13.01.2006	7978592	2.091,87	TİRE KUTSAN A.Ş.	13	13,262	9,97	2.081,90
15.01.2006	7978679	9.817,88	MEHMET SÖNMEZ	15	13,262	53,95	9.763,93
16.01.2006	7978708	977,98	ÜMİT METAL A.Ş.	16	13,262	5,73	972,25
17.01.2006	7978645	3.858,50	ÜMİT METAL A.Ş.	17	13,262	24,01	3.834,49
20.01.2006	6689749	8.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	58,51	7.941,49
20.01.2006	6689741	9.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	65,82	8.934,18
20.01.2006	7978658	1.202,66	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	8,80	1.193,86
20.01.2006	7978656	4.057,96	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	29,68	4.028,28
20.01.2006	7978649	3.112,77	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	22,77	3.090,00
20.01.2006	7978636	4.700,71	TİRE KUTSAN A.Ş.	20	13,262	34,38	4.666,33
20.01.2006	7978631	9.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	20	13,262	65,82	8.934,18
20.01.2006	7978630	2.036,51	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	14,89	2.021,62
20.01.2006	7978623	2.265,26	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	16,57	2.248,69
20.01.2006	7978619	2.862,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	20,93	2.841,07
20.01.2006	7978617	2.500,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	18,28	2.481,72

20.01.2006	7978605	4.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	29,25	3.970,75
20.01.2006	7978602	5.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	36,57	4.963,43
20.01.2006	7978594	4.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	29,25	3.970,75
20.01.2006	7978591	3.893,44	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	28,48	3.864,96
20.01.2006	7978589	2.163,00	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	15,82	2.147,18
20.01.2006	7978588	2.276,62	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	16,65	2.259,97
20.01.2006	6689799	4.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	29,25	3.970,75
20.01.2006	6689790	9.700,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	20	13,262	70,94	9.629,06
20.01.2006	6689786	7.343,36	TİRE KUTSAN A.Ş.	20	13,262	53,71	7.289,65
20.01.2006	6689784	4.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	29,25	3.970,75
20.01.2006	6689762	7.800,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	57,05	7.742,95
20.01.2006	7978662	5.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	36,57	4.963,43
20.01.2006	7978667	9.310,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	68,09	9.241,91
20.01.2006	7978674	22.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	160,90	21.839,10
20.01.2006	7978680	10.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	73,14	9.926,86
20.01.2006	7978684	17.750,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	129,82	17.620,18
20.01.2006	7978705	15.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	20	13,262	109,71	14.890,29
20.01.2006	8023390	4.484,00	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	32,79	4.451,21
20.01.2006	8023391	5.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	36,57	4.963,43
20.01.2006	8023392	4.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	20	13,262	29,25	3.970,75
27.01.2006	6689750	9.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	27	13,262	88,63	8.911,37
27.01.2006	6689742	9.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	88,63	8.911,37
27.01.2006	6689734	12.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	118,18	11.881,82
27.01.2006	6689760	10.863,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	106,98	10.756,02
27.01.2006	7978660	4.338,27	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	42,72	4.295,55
27.01.2006	7978651	3.076,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	30,29	3.045,71
27.01.2006	7978643	2.903,66	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	28,60	2.875,06
27.01.2006	7978642	1.456,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	14,34	1.441,66
27.01.2006	7978638	5.605,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	55,20	5.549,80
27.01.2006	7978634	3.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	29,54	2.970,46
27.01.2006	7978627	3.061,14	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	30,15	3.030,99
27.01.2006	7978624	3.040,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	29,94	3.010,06
27.01.2006	7978621	8.575,76	MUZAFFER IŞIKLI	27	13,262	84,46	8.491,30
27.01.2006	7978615	2.435,00	MUZAFFER IŞIKLI	27	13,262	23,98	2.411,02
27.01.2006	7978613	2.506,43	MUZAFFER IŞIKLI	27	13,262	24,68	2.481,75
27.01.2006	7978608	4.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	27	13,262	39,39	3.960,61

27.01.2006	7978601	5.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	27	13,262	49,24	4.950,76
27.01.2006	7978597	3.576,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	35,22	3.540,78
27.01.2006	7978593	3.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	29,54	2.970,46
27.01.2006	8023394	10.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	98,48	9.901,52
27.01.2006	6689802	7.326,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	72,15	7.253,85
27.01.2006	6689796	6.138,35	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	60,45	6.077,90
27.01.2006	6689791	9.700,00	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	95,53	9.604,47
27.01.2006	6689779	3.033,48	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	29,87	3.003,61
27.01.2006	6689776	2.502,54	ÜMİT METAL A.Ş.	27	13,262	24,65	2.477,89
27.01.2006	6689763	7.795,65	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	76,77	7.718,88
27.01.2006	7978663	7.910,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	77,90	7.832,10
27.01.2006	7978668	9.310,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	91,69	9.218,31
27.01.2006	7978675	20.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	196,97	19.803,03
27.01.2006	7978685	17.786,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	27	13,262	175,16	17.610,84
03.02.2006	7978676	20.000,00	FRİGO-PAK A.Ş.	34	13,347	248,96	19.751,04
03.02.2006	7978690	20.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	34	13,347	248,96	19.751,04
03.02.2006	7978710	11.500,00	ÜMİT METAL A.Ş.	34	13,347	143,15	11.356,85
10.02.2006	7978644	2.900,00	ÜMİT METAL A.Ş.	41	13,347	43,42	2.856,58
10.02.2006	7978611	3.811,72	ÜMİT METAL A.Ş.	41	13,347	57,07	3.754,65
10.02.2006	6689794	1.475,00	ÜMİT METAL A.Ş.	41	13,347	22,08	1.452,92
10.02.2006	7978677	11.858,00	ÜMİT METAL A.Ş.	41	13,347	177,55	11.680,45
10.02.2006	7978691	25.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	41	13,347	374,32	24.625,68
17.02.2006	6689751	9.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	157,36	8.842,64
17.02.2006	6689743	9.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	157,36	8.842,64
17.02.2006	6689735	12.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	209,81	11.790,19
17.02.2006	7978640	5.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	87,42	4.912,58
17.02.2006	7978639	3.932,35	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	68,75	3.863,60
17.02.2006	7978632	9.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	157,36	8.842,64
17.02.2006	7978609	4.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	69,94	3.930,06
17.02.2006	7978603	5.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	87,42	4.912,58
17.02.2006	7978599	3.576,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	62,52	3.513,48
17.02.2006	6689800	5.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	87,42	4.912,58
17.02.2006	6689797	3.079,80	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	53,85	3.025,95
17.02.2006	6689792	9.700,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	169,60	9.530,40
17.02.2006	6689787	7.343,36	MUZAFFER IŞIKLI	48	13,347	128,39	7.214,97
17.02.2006	6689778	3.906,62	MUZAFFER IŞIKLI	48	13,347	68,30	3.838,32

17.02.2006	6689772	7.650,00	MUZAFFER IŞIKLI	48	13,347	133,76	7.516,24
17.02.2006	6689764	10.300,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	180,09	10.119,91
17.02.2006	7978669	9.310,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	162,78	9.147,22
17.02.2006	7978686	20.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	48	13,347	349,69	19.650,31
17.02.2006	7978692	20.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	349,69	19.650,31
17.02.2006	7978703	15.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	48	13,347	262,26	14.737,74
20.02.2006	7978681	10.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	51	13,347	185,57	9.814,43
24.02.2006	6689752	8.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	159,87	7.840,13
24.02.2006	6689736	11.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	219,81	10.780,19
24.02.2006	7978659	7.740,33	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	154,68	7.585,65
24.02.2006	7978652	3.077,49	MUZAFFER IŞIKLI	55	13,347	61,50	3.015,99
24.02.2006	7978641	5.348,00	MUZAFFER IŞIKLI	55	13,347	106,87	5.241,13
24.02.2006	7978635	3.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	55	13,347	59,95	2.940,05
24.02.2006	7978628	3.061,14	TİRE KUTSAN A.Ş.	55	13,347	61,17	2.999,97
24.02.2006	7978622	8.575,76	TİRE KUTSAN A.Ş.	55	13,347	171,37	8.404,39
24.02.2006	7978618	2.410,42	TİRE KUTSAN A.Ş.	55	13,347	48,17	2.362,25
24.02.2006	7978616	2.435,94	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	48,68	2.387,26
24.02.2006	7978598	3.576,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	71,46	3.504,54
24.02.2006	7978595	2.715,05	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	54,26	2.660,79
24.02.2006	6689803	7.326,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	146,40	7.179,60
24.02.2006	6689793	9.736,06	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	194,56	9.541,50
24.02.2006	6689785	4.089,01	MUZAFFER IŞIKLI	55	13,347	81,71	4.007,30
24.02.2006	6689777	2.502,54	MUZAFFER IŞIKLI	55	13,347	50,01	2.452,53
24.02.2006	6689775	1.447,16	MUZAFFER IŞIKLI	55	13,347	28,92	1.418,24
24.02.2006	6689771	7.650,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	55	13,347	152,87	7.497,13
24.02.2006	6689769	3.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	55	13,347	59,95	2.940,05
24.02.2006	6689765	10.295,65	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	205,74	10.089,91
24.02.2006	7978664	7.910,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	158,07	7.751,93
24.02.2006	7978670	9.313,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	186,10	9.126,90
24.02.2006	7978687	20.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	399,66	19.600,34
24.02.2006	7978693	20.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	55	13,347	399,66	19.600,34
28.02.2006	7978666	12.969,00	ÜMİT METAL A.Ş.	59	13,347	277,61	12.691,39
03.03.2006	6689744	10.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	62	13,332	224,46	9.775,54
03.03.2006	7978606	3.726,91	TİRE KUTSAN A.Ş.	62	13,332	83,65	3.643,26
03.03.2006	7978694	25.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	62	13,332	561,15	24.438,85
03.03.2006	8023386	11.500,00	MESUT ORUÇ	62	13,332	258,13	11.241,87

03.03.2006	8023396	12.127,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	62	13,332	272,20	11.854,80
10.03.2006	7978701	35.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	69	13,332	872,09	34.127,91
15.03.2006	8023395	10.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	74	13,332	266,74	9.733,26
17.03.2006	6689745	10.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	76	13,332	273,76	9.726,24
17.03.2006	7978629	2.065,00	MUZAFFER IŞIKLI	76	13,332	56,53	2.008,47
17.03.2006	7978604	6.200,00	MUZAFFER IŞIKLI	76	13,332	169,73	6.030,27
17.03.2006	7978596	2.715,10	MUZAFFER IŞIKLI	76	13,332	74,33	2.640,77
17.03.2006	6689805	1.209,95	ÜMIT METAL A.Ş.	76	13,332	33,12	1.176,83
17.03.2006	6689798	2.203,43	ÜMIT METAL A.Ş.	76	13,332	60,32	2.143,11
17.03.2006	6689773	7.650,00	ÜMIT METAL A.Ş.	76	13,332	209,42	7.440,58
17.03.2006	7978695	20.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	76	13,332	547,51	19.452,49
17.03.2006	7978704	15.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	76	13,332	410,63	14.589,37
20.03.2006	7978682	12.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	79	13,332	341,11	11.658,89
24.03.2006	6689753	9.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	83	13,332	268,40	8.731,60
24.03.2006	6689737	12.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	83	13,332	357,86	11.642,14
24.03.2006	7978637	6.606,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	83	13,332	197,00	6.409,00
24.03.2006	7978633	8.875,98	TİRE KUTSAN A.Ş.	83	13,332	264,70	8.611,28
24.03.2006	7978610	4.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	83	13,332	119,29	3.880,71
24.03.2006	7978600	4.731,80	TİRE KUTSAN A.Ş.	83	13,332	141,11	4.590,69
24.03.2006	6689804	7.327,99	TİRE KUTSAN A.Ş.	83	13,332	218,53	7.109,46
24.03.2006	6689774	5.538,69	MUZAFFER IŞIKLI	83	13,332	165,17	5.373,52
24.03.2006	6689770	7.650,00	MUZAFFER IŞIKLI	83	13,332	228,14	7.421,86
24.03.2006	6689766	2.932,13	MUZAFFER IŞIKLI	83	13,332	87,44	2.844,69
24.03.2006	7978688	10.300,00	MUZAFFER IŞIKLI	83	13,332	307,16	9.992,84
24.03.2006	7978696	20.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	83	13,332	596,44	19.403,56
24.03.2006	7978696	25.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	83	13,332	745,55	24.254,45
31.03.2006	6689754	8.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	90	13,498	261,14	7.738,86
31.03.2006	6689738	11.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	90	13,498	359,07	10.640,93
31.03.2006	6689767	10.295,65	ÜMIT METAL A.Ş.	90	13,498	336,08	9.959,57
31.03.2006	7978689	20.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	90	13,498	652,86	19.347,14
31.03.2006	7978697	25.000,00	MUZAFFER IŞIKLI	90	13,498	816,08	24.183,92
07.04.2006	6689746	8.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	97	13,498	280,74	7.719,26
07.04.2006	7978698	20.000,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	97	13,498	701,86	19.298,14
07.04.2006	8023387	11.500,00	TİRE KUTSAN A.Ş.	97	13,498	403,57	11.096,43
21.04.2006	6689755	10.000,00	ÜMIT METAL A.Ş.	111	13,498	399,55	9.600,45
21.04.2006	6689747	7.500,00	ÜMIT METAL A.Ş.	111	13,498	299,67	7.200,33

21.04.2006	6689739	12.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	111	13,498	479,47	11.520,53
21.04.2006	7978699	20.000,00	ÜMİT METAL A.Ş.	111	13,498	799,11	19.200,89
21.04.2006	8023393	12.948,83	ÜMİT METAL A.Ş.	111	13,498	517,38	12.431,45
28.04.2006	6689756	8.651,68	MUZAFFER İŞIKLI	118	13,498	366,56	8.285,12
28.04.2006	6689748	8.496,95	MUZAFFER İŞIKLI	118	13,498	360,00	8.136,95
28.04.2006	6689740	11.460,46	MUZAFFER İŞIKLI	118	13,498	485,56	10.974,90
28.04.2006	7978700	30.000,00	MUZAFFER İŞIKLI	118	13,498	1.271,05	28.728,95
05.05.2006	8023388	11.500,00	MUZAFFER İŞIKLI	125	13,183	503,37	10.996,63
TOPLAM		1.508.565,33				29.476,65	1.479.088,68

3.2 UFRS VE THP ARASINDAKİ UYGULAMADA KARŞILAŞILAN SORUNLAR

Gerek uluslararası muhasebe standartları gerek tek düzen hesap planı aynı ilkelere dayalı olsalar da uygulanması gereken muhasebe politikaları konularına birtakım farklı yaklaşımlar getirmektedir. Bu farklı yaklaşımların en önemli sebebi ise tek düzen hesap planının özellikle vergi mevzuatı tarafından etkilenmesi ve temel amacın sağlıklı, güvenilir, şeffaf ve anlaşılabilir mali tablo sunumundan çok vergisel alanda bir takım düzenlemeler yapılmasıdır. Temel bakış açısı olarak özün önceliği ve tahakkuk esasını alan uluslararası muhasebe standartları ile formun önceliği ve tahsil esasını alan tek düzen hesap planı ve vergi mevzuatı arasındaki önemli farklar aşağıda özetlenmiştir.

3.2.1 Mali Tablolar

UFRS’de temel mali tablolar olarak tanımlanan ve ara dönemler dahil olmak üzere her raporlama döneminde hazırlanması ve yayınlanması gereken mali tablolar bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu, özkaynak değişim tablosu ve açıklayıcı dipnotlardır. Tek düzen hesap planına ya da vergi mevzuatına göre hazırlanması ve yayınlanması zorunlu olan mali tablolar ise bilanço ve gelir tablosu ile sınırlıdır.

3.2.2 Stoklar

Genel olarak stokların değerlendirme ölçüsü maliyet bedelidir. Ancak tek düzen hesap planında ya da vergi mevzuatında maliyet bedelinin hangi unsurları içereceği ve hangi yöntemlerle saptanacağı konusunda yeterli açıklamalar yapılmamıştır. Bu temel farklılığın dışında, uygulamadaki en önemli farklılardan biri de tek düzen hesap planında ve vergi mevzuatında finansman maliyetlerinden stok maliyetlerine (dolayısı ile satılan malın maliyetine) pay verilmesidir. Uluslararası muhasebe standartlarında ise bu paya ancak özellikli stoklar için (satışa hazır hale getirilmesi için belirli ve önemli bir süreye ihtiyaç duyulan) izin verilir. Dolayısı ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolar daha muhafazakar olup fiktif kâr dağıtımını önlemektedir. Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Zarar görmüş mallarda, modası geçmiş mallarda, satış fiyatı azalan mallarda net gerçekleşebilir değere göre değerlemek gerekir. Net gerçekleşebilir değer, işletme faaliyetleri kapsamında elde edileceği beklenen satış fiyatından tamamlama ve satışı gerçekleştirme maliyetleri düşülerek bulunur.

Örneğin; 100,00 YTL'lik malı şirket piyasada 105,00 YTL'ye satabiliyorsa ve satışı gerçekleştirmek için 10,00 YTL ilave masrafa katlanması gerekiyorsa bu malın net gerçekleşebilir değeri 95,00 YTL'dir.

3..2.3 Yıllara Sari İşler

Tek düzen hesap planında yıllara sari işler konusunda herhangi bir düzenleme olmadığından vergi mevzuatında geçerli hükümler dikkate alınmaktadır. Geçerli olan uygulama ise "tamamlanmış sözleşme" yöntemidir. Bu yöntemle göre inşaat maliyetleri ve hak edilişim bitiminde sonuç hesaplarına aktarılır,işin tamamlanmasına kadar doğabilecek zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmaz. UFRS'de ise "tamamlanma yüzdesi" yöntemi benimsenmiştir. Bu yöntemle göre her dönem işin tamamlanma yüzdesine göre maliyet ve gelir unsurları gelir tablosuna aktarılır,dönem içinde doğabilecek zararlar için de ihtiyatlılık ilkesi gereği karşılık ayrılır.

Örnek: (A) firmasının yapmış olduğu yıllara sari inşaat işine ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

İşten Elde Edilecek Tahmini Toplam Gelir : 500.000,00 YTL

İşin Toplam Maliyeti Tahmini Maliyeti : 400.000,00 YTL

Şimdiye Kadarki Maliyetler : 250.000,00 YTL

Firma bu iş ile ilgili olarak 300.000,00 YTL'lik hakediş düzenlemiş ve 275.000,00 YTL tahsilat yapmıştır.

Tamamlama Yüzdesi :	$\frac{\text{Şimdiye Kadarki Maliyetler}}{\text{Toplam Maliyet}} \times 100$
---------------------	--

Tamamlama Yüzdesi :	$\frac{250.000,00}{400.000,00} \times 100$
---------------------	--

Tamamlama Yüzdesi: % 62,50

Hasılat Olarak kayıtlara alınacak tutar : $500.000,00 \times \% 62,5 = 312.500,00$ YTL

----- / -----		
120 Alıcılar	312.500,00	
600 Yurtiçi Satışlar		312.500,00
----- / -----		

Gelir tablosu şu şekilde oluşmaktadır.

Satışlar	312.500,00
Satışların Maliyeti	250.000,00
Kar	62.500,00

3.2.4 Karşılıklar

UFRS’de ihtiyatlılık ilkesi gereği herhangi bir varlığın değerinde bir düşme olduğu görüldüğü / tahmin edildiği anda (şüpheli ticari alacaklar, stok değer düşüklüğü vb) karşılık ayrılması ve gider olarak kaydedilmesi gerekmektedir. Oysa vergi usul kanununda böyle bir karşılığın ayrılabilmesi ve gider olarak kabul edilebilmesi için mahkeme kararları gibi zorunluluklar getirilmiştir.

Örnek : Bir Nakit üreten birim 80.000,00 YTL şerefiye, 40.000,00 patent ve 160.000,00 YTL maddi varlıktan oluşmaktadır. Rakiplerden birinin yeni yarattığı üründen teknolojik olarak geri kaldığı için değer düşüklüğüne uğramıştır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri 120.000,00 YTL’ye düşmüştür. 160.000,00 YTL değer düşüklüğü oluşmuştur.

Varlığın değeri : 80.000,00 + 40.000,00 + 160.000,00 = 280.000,00 YTL

Değer Düşüklüğü : Kayıtlı Değer – Geri Kazanılabilir Değer

Değer Düşüklüğü : 280.000,00 – 120.000,00

Değer Düşüklüğü : 160.000,00

		<u>Değer</u>	<u>Düşüklüğü</u>
<u>Defter Değeri</u>	<u>Değer Düşüklüğü</u>	<u>Sonrası</u>	

Şerefiye	80.000,00	80.000,00	----
Patent	40.000,00	16.000,00	24.000,00
Maddi Varlıklar	160.000,00	64.000,00	96.000,00
	<u>280.000,00</u>	<u>160.000,00</u>	<u>120.000,00</u>

Değer düşüklüğü karşılığı ilk önce şerefiyeden düşülür daha sonra kalan tutarlar ilgili varlıklara dağıtılarak düşülür.

----- / -----	
Karşılık Giderleri	160.000,00
Şerefiye	80.000,00
Değer Düşüklüğü Karşılığı	80.000,00
----- / -----	

3.2.5 Sabit Kıymetler

Stoklarda olduğu gibi sabit kıymetlerde de UFRS ancak özellikli varlık olması durumunda, sabit kıymetin kullanıma hazır hale gelmesi ne kadar geçen sürede, finansman giderlerinin aktifleştirilmesine izin vermektedir. Tek düzen hesap planı ve vergi mevzuatında ise sabit kıymetlerin kullanıma girmesinden sonraki dönemlerde de finansman giderlerinin aktifleştirilmesine izin vermektedir.

3.2.6 Amortismanlar ve İtfa Payları

UFRS'ye göre maddi duran varlıklar için uygulanan amortisman ve maddi olmayan duran varlıklar için uygulanan itfa payı süreleri ve sistematığı varlığın ekonomik ömrü ya da varlıktan sağlanacak ekonomik fayda süresi ile orantılı olmalıdır. Prensipite tek düzen hesap planı da aynı görüşü savunmasına rağmen vergi mevzuatındaki bir takım kurallar uygulamada farklılıklar yaratmaktadır. Vergi mevzuatında genel uygulama maddi ve maddi olmayan duran varlıkların 5 yılda amorti ya da itfa edilmesi yönündedir. Dolayısı ile işletmeler için ekonomik ömrü çok daha kısa olan varlıklar (teknolojik ekipmanlar gibi) ekonomik fayda sağladıkları dönemlerden daha uzun sürelerde amorti ya da itfa edilebilmektedir. Önemli bir başka fark ise maddi duran varlıkların amortismanına tabi tutarlarının belirlenmesidir. UFRS'ye göre maddi duran varlıkların

amortismanına tabi değerleri kayıtlı değerleri ile artık değerleri arasındaki fark olarak hesaplanırken tek düzen hesap planında ve vergi mevzuatı uygulamalarında böyle bir fark dikkate alınmamaktadır.

3.2.7 Yeniden Değerleme

UFRS varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerinden önemli oranda farklılık olması durumunda yeniden değerlemeye izin verirken özellikle maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda yeniden değerlendirme vergi mevzuatı uygulamaları uyarınca her sene yapılabilmektedir. Her ne kadar bu UFRS kapsamında uygulama enflasyonist ortamlarda mali raporlama ile paralel olsa da sadece belirli varlıklarda uygulanıyor olması önemli farklılık yaratan unsurlardan biridir.

UFRS’de yeniden değerlendirme seçimliliklidir. Fakat yapıldığı zaman aynı tür varlıkların tümüne uygulanır ve düzenli sıklıklarda tekrarlanması gerekir. (Mesela senede bir) İlk yapılan yeniden değerlemede varlık değeri artıyorsa Özkaynak grubuna alacak kaydedilir. Değer azalırsa gelir tablosuna gider yazılır. Sonraki yeniden değerlemelerde ortaya çıkan fark geçmiş azalışı terse çeviriyorsa gelir tablosuna alacak, çevirmiyorsa özkaynaklara alacak kaydedilir. 23

Defter Değeri 1.200.000,00

Tarihi Maliyet 900.000,00

Piyasa Değeri 700.000,00

Yeniden Değerleme Farkı : 1.200.000,00 – 700.000,00 = 500.000,00

Önceki Fark : 1.200.000,00 – 900.000,00 = 300.000,00 Özkaynaktan
200.000,00 Gider yazılacak

3.2.8 İştirakler

Tek düzen hesap planı ve vergi mevzuatı iştirak ve bağı ortaklıkların elde etme maliyetiyle değerlendirilmelerini öngörmüştür. UFRS ise bu konuda kesin farklılıklar göstermektedir. İştirak ve bağı ortaklıkların değerlendirilmelerinde UFRS’de şu kurallar geçerlidir; İştirak oranının % 20’nin altın da olması Maliyet Esası İştirak oranının % 20 - % 50 arasında olması ve yönetimde söz sahibi olunmaması Özkaynak Metodu İştirak oranının % 50’nin üstünde olması ya da yönetimde söz sahibi olunması Konsolidasyon Ne tek düzen hesap planı ne de vergi mevzuatı özkaynak metodu ya da konsolidasyon için herhangi bir hüküm getirmemiştir.

3.2.9 Finansal Kiralama

Türkiye’deki mevzuat ve uygulama 1 Temmuz 2003’ten önce imzalanan finansal kiralama sözleşmeleri için herhangi bir özel tanım getirmemiştir. Dolayısı ile finansal kiralama da normal kiralama işlemleri gibi değerlendirilmekte ve ödenen tutarların tamamı kira bedeli olarak değerlendirilip gider olarak kaydedilmektedir. Ayrıca finansal kiralamaya konu maddi duran varlıklar kiralayanın mali tablolarında durmakta ve amortisman kiralayan tarafından ayrılmaktadır. UFRS ise finansal kiralama sözleşmelerini, hukuki formları ile değil özleri ile değerlendirip, işlemi sadece bir finansman yöntemi olarak yorumlar. Bu yorumun sonucu olarak da ödenen kira bedelleri iç verim oranına göre ayrıştırılarak faiz bölümleri gider olarak kaydedilirken ana para bölümleri ise finansal yükümlülüklerden düşülür. Yine UFRS’ye göre finansal kiralamaya konu maddi duran varlıklar kiracı işletmenin mali tablolarında kaydedilir ve kiracı işletme tarafından amortisman tabii tutulur. 1 Temmuz 2003’ten sonra imzalanan finansal kiralama sözleşmeleri ise UFRS ve tek düzen hesap planı ve vergi mevzuatı uyarınca aynı şekilde değerlendirilmektedir.

3.2.10 Ertelenmiş Vergi Borcu / Alacağı

UFRS vergi giderinin de diğer tüm giderler gibi ait oldukları dönemde kayıtlara alınmasını ve giderleştirilmesini öngörmektedir. Ticari kâr ile mali kâr arasındaki farklılıkların oluşması sırasında bilançoda oluşan geçici farklar UFRS’ye göre ertelenmiş vergi borcuya da ertelenmiş vergi alacağı yaratmaktadır. UFRS bu alacak ve borcun hesaplanarak mali tablolarda raporlanmasını öngörürken tek düzen hesap planında ve vergi mevzuatında konu ile ilgili herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

3.2.11 Finansal Araçlar

UFRS’de finansal araçlar finansal yükümlülük ya da özkaynak olarak sınıflandırılarak bu sınıflandırmaya istinaden değerlendirilir. Tek düzen hesap planı ya da vergi mevzuatında ise konu ile ilgili herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır. Yine tek düzen hesap planında bilanço dışı taşınan finansal araçlar (swap, forward, hedge) UFRS’ye göre bilanço içi taşınması gereken finansal araçlar olarak değerlendirilmektedir.

3.2.12 Çalışan Hakları

UFRS’ye göre çalışan hakları (kıdem tazminatları, ihbar tazminatları, izin hakları, emeklilik hakları) her dönem için istatistiki yöntemler kullanılarak hesaplanmalı ve giderler ait oldukları dönem de kayıtlara alınmalıdır. Tek düzen hesap planında ve vergi mevzuatında ise çalışan hakları ödendikleri dönemde gider olarak kabul edilmekte ve kayıtlara alınmaktadır. Hesaplanma yöntemleri ise genellikle kanun ile düzenlenmekte ve istatistiki yöntemler uygulanmamaktadır.

Örnek:

Çalışan Adı Soyadı	: Musa UZUN
Doğum Tarihi	: 01.01.1960
İlk İşe Giriş Tarihi	: 01.09.1981
Firmaya Giriş Tarihi	: 10.04.1994
Kıdem Günü	: 4.283
Brüt Maaşı	: 4.000,00
Kıdem Tavanı	: 1.727,15
Tahmini Enflasyon Oranı	: % 10
D.İ.B.S. Faiz Oranı	: % 16
Kıdem Süresi (Yıl)	: $4.283 / 365 = 11,73425$
Kanuni Kıdem Tazminatı	: Kıdem Tavanı X Kıdem Süresi : $1.727,15 \times 11,73425$: 20.266,80
İskonto Oranı	: $(1 + D.İ.B.S. Faiz Oranı) / (1 + Tahmini Enflasyon Oranı) - 1$: $(1+16)/(1+10)-1$: 5,45

Türkiye’de kadınlar 20, erkekler 25 yıllık çalışma süresini doldurunca emekli olurlar. Bu kişi 26.08.2006 tarihinde emekli olacaktır. Emekli olmasına kalan süre 238 gündür. Dolayısıyla kanuni kıdem tazminatının iskontolanması gerekmektedir.

İskontalanmış Tutar : Kanuni Kıdem Tazminatı

(E.Kalan Süre/365)

(1+İskonto Oranı)

: 20.266,8

(238/365) (1+0,0545): 19.577,00

4. SONUÇ

Giriş bölümünde de belirtildiği gibi 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren AB üyesi ülkelerde UFRS'nin kullanımı zorunlu hale gelmiştir. Böyle bir standartlar setinin uygulanmasını zorunlu kılmak, müktesse batı uygun hale getirmek, yönetmelikler hazırlamak ve uygulanmaması durumunda belirli yaptırımlar koymak kanun yapıcıların ve idarecilerin sorumluluğunda. Peki uygulayıcılar bu konuda ne düşünüyor ve daha da önemlisi uygulayıcılar böyle bir geçişe hazır mı? AB'nin ekonomi ve finansal yapısını örnekleyen 650'de fazla şirketin finansal konulardan sorumlu yöneticileri arasında yapılan araştırmalar bu sorulara ilginç cevaplar vermekte, ama ana fikir aynı, "büyük bir Avrupa sermaye piyasası oluşturmak için UFRS gereklidir ve uygulanmalıdır". Araştırmaya konu AB üyesi ülkelerde bulunan şirketlerin finansal konulardan sorumlu tepe yöneticileri UFRS'nin ulusal standartlar yerine kullanılacak standartlar hale getirilmesinin Avrupa çapında bir sermaye piyasası oluşturulmasını sağlayacağını ve bunun AB için çok yararlı olacağını belirtmektedir. Halen UFRS'yi uygulayan şirketlerin % 71'i bu uygulamalardan önemli yararlar sağladıklarını söylemektedir. UFRS uygulamalarına izin verilmeyen ülkelerde bulunan şirketlerin % 81'i ise 2005'ten önce bu standartları uygulama serbestisi istemektedir. Sadece bu verilerden dahi UFRS uygulamalarına yadsınamayacak bir destek olduğunu söylemek mümkündür. UFRS'nin ulusal standartlar yerine uygulanmasına izin verilen ülkelerde birçok şirket ulusal standartları değil UFRS'yi asıl standart olarak belirlemiştir. Avusturya ve Almanya'da bu oran % 40 olarak ölçülmüştür.

1 Ocak 2005 tarihinden sonra UFRS daha yoğun bir şekilde şirketlerin yönetim katlarında konuşulur hâle gelmiştir. Araştırmaya konu şirketlerin yönetim kurulu başkan ve üyelerinin % 72'si 1 Ocak 2005 tarihinden ve bu tarihin getirdiklerinden haberdardır. Finansal konulardan sorumlu yöneticilerde ise bu oran % 100'e ulaşmaktadır ve finansal konulardan sorumlu yöneticilerin çoğunluğu UFRS'ye geçiş için önceki senelere göre çok daha iyi hazırlandıklarını söylemektedir. UFRS'ye geçiş finansal bilgilerin yeniden düzenlenmesi ile ilgili teorik bir çalışma değil stratejik bir değişim olarak ele alınmaktadır. UFRS'yi hâlen kullanan şirketleri % 72'si standartları sadece açıklanması gereken mali raporlar için değil, kendi iç raporları için de kullandıklarını belirtmiştir. Her ne kadar sorulması gereken asıl soru kalan % 28'in iç ve dış raporlarını aynı temele oturtmadan finansal performanslarından nasıl izledikleri ya da bunlardan nasıl emin oldukları olsa da UFRS kullanımı 3 yıl önceye göre çok daha yaygındır (Kasım 2000'de ulusal standartlar yerine UFRS'yi kullanan şirketlerin ancak % 15'lik bir paya sahipti). UFRS'yi kullanan ya da kullanmayan şirketlerin % 92'si 1 Ocak 2005'e kadar geçişe hazır

olacaklarını bilmekte ve bu süreç içinde en önemli konunun çalışanların ve uygulayıcıların eğitimi olduğu konusunda fikir birliğine varmaktadır. Şaşırtıcı bir şekilde şirketlerin önemli bir bölümü, UFRS'ye geçişin sermayedar ve analistlerin şirket performanslarını değerlendirmelerinde önemli bir farklılık yaratmayacağını düşünmektedir. Bu tarz bir düşünce ya da varsayım tehlike arz etse de şirketlerin 1 Ocak 2005'ten sonra UFRS'ye göre hazırlanmış mali tablolarını bilgilendirme amaçlı açıklayacak olmaları bu düşünceyi desteklemektedir. Bunlara ek olarak UFRS'yi hâli hazırda kullanmayan şirketlerin % 58'i UFRS'ye geçişin kendileri için önemli bir kültürel değişim yaratacağını belirtmektedir. Bu değişim açıklanacak mali tabloların hem hazırlanma hem de içeriği ile (özellikle şeffaflığı) teknik konulardan daha fazla öneme sahip görünmektedir. Temmuz 2003'ten itibaren (geçişten 18 ay önce) şirketlerin büyük bir bölümü resmi kayıtlarını UFRS'ye göre tutmaya başlamıştır. 18 ay uzun bir süre olarak görünse de açıklanacak mali tablolardan daha önce yapılması gereken birçok iş bulunmaktadır. Geçiş sürecini tamamladığını söyleyen şirketler (% 43) sürecin hedefleyip hesapladıklarından çok daha uzun sürdüğü uyarısını yapmakta ve planlamamanın mümkün olduğu kadar erken yapılıp geçiş sürecine başlanması gerekliliğini belirtmektedir. UFRS uygulayıcılarının hemen hemen tamamı uluslararası raporlama standartlarının (özellikle UFRS ve USGAAP) birbirine yakınsamasını ve benzer çözümler üretmelerini beklemektedir. Aslında istekler basit; benzer prensipler, pratiklik, basitlik, anlaşılabilirlik, şeffaflık ve en önemlisi ekonomik hayatın gerçeklerine yakınlık. UMSK'nın hazırlamış olduğu standartların kullanımını zorunlu kılmak gibi bir otoritesi bulunmamaktadır. Ancak birçok ülkede, halka açık şirketlerin mali tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaları ve eğer gerekli ise, bu standartların dışında bir uygulamanın sebeplerini açıklamaları, o ülkelerin kanun ve yönetmeliklerince zorunlu kılınmıştır. UFRS'lerin kullanımı zorunlu olan muhasebe standartları olduğu durumlarda, tüm UFRS'lerin uygulanması gerekmektedir. Bazı standartlar "Tercih Edilen Uygulama" ve "İzin Verilen Alternatif Uygulama" olarak iki uygulamadan bahsetmektedir. Bunların açıklaması nedir?

Bazı durumlar da UMSK, benzer olay ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması konusunda iki ayrı muhasebe uygulamasına izin vermektedir. Bu uygulamalardan biri "Tercih Edilen Uygulama" diğeri ise "İzin Verilen Alternatif Uygulama" olarak adlandırılmış ve gerekli açıklamalar ilgili standartlarda yapılmıştır. Nisan 2001'de UMSK, standartların geliştirilmesi için bir proje başlatmıştır. Bu projenin sonuçlanması ile standartlardaki "İzin Verilen Alternatif Uygulama"ların hepsi olmasa da birçoğu uygulamadan kalkacaktır. Birçok ülkede menkul kıymet borsaları ya da sermaye piyasası kurulları yabancı şirketlerin URS'ye göre hazırlanmış

mali tablolarını yayınlamaları şartı ile hisse senedi ve/veya borçlanma araçları çıkarmalarına izin vermektedir. Bu uygulamaya örnek en önemli ülkeler Avustralya, Almanya ve İngiltere'dir. 1 Ocak 2005 ve sonrasında başlayacak finansal dönemlerde, Avrupa Birliği, konsolide mali tabloların UFRS'ye göre hazırlanmasını zorunlu hale getirmiştir. Aynı tarihte Avustralya'da ulusal muhasebe standartlarını UFRS'ye uygun hale getirecektir. Bazı ülkelerde ise UFRS'ye göre hazırlanmış mali tablolara ancak ulusal standartlara göre hazırlanmış mali tablolar ile aralarındaki farkların açıklanması şartı ile kullanılmaktadır. Bu uygulamaya örnek ülkeler Kanada, Japonya ve ABD'dir. Şubat 2000'de SEC (ABD Menkul Kıymet Piyasaları Komisyonu) ABD'deki sermaye piyasalarında uluslararası muhasebe standartlarının (UFRS dahil olmak üzere) kullanılabilirliği yönünde bir çalışma başlatmış ve geniş bir katılımcı kitlesinde fikir toplamaya başlamıştır. SEC'in kararının ne olacağı yönünde herhangi bir fikir bulunmamaktadır. Son yıllarda yaşanan birçok muhasebe skandalı (Enron, Parmalat vs), bilanço dışı finansman teknikleri, "vitrin düzenleme", finansal borçun özkaynak olarak gösterilmesi ve yeniden yapılanma için ayrılan fonların amaç dışında kullanımı gibi açıklayıcı, güvenilir ve küresel muhasebe standartlarının olmadığı alanlarda ortaya çıkmıştır. 1920'lerden itibaren yaşananlar, düzenleme ve standartların olmadığı yer ve zamanlarda, finansal raporlamanın kullanıcıların bilgilendirilmiş bir şekilde karar vermelerini sağlayamadığını göstermiştir. Muhasebe standartları, bu hedefe ulaşmak için, karşılaştırılabilirlik, tutarlılık ve şeffaflığı ön plana çıkarmaktadır. Verimli ve iyi bir finansal raporlama sistemi ise sağlıklı bir sermaye piyasası ortamı sağladığı gibi, sermaye maliyetlerini de düşürmektedir. Bunlara ek olarak, son dönemlerde yaşanan muhasebe skandalları sebebi ile yatırımcılar şirket yöneticilerinin finansal raporları "cilalayıp cilalamadıkları" konusundaki göstergelere aşırı hassasiyet göstermektedirler. UFRS ya da genel standartlardan herhangi bir sapma hem analistler ve sermayedar gruplar, hem de medya tarafından ciddi şekilde takip edilmektedir.

YARARLANILAN KAYNAKLAR

GREUNING ; HENNIE VAN:

International Financial Reporting Standards
A Pratical Guide, The International Bank for
Reconstruction and Devlopment/ the World
Bank NW. 2005

TWEEDIE;DAVID:

International Accounting Standards Commit
Tee Foundation,Annual Report 2004;
International Accounting Standards Board,s
42004,International Accounting Standards Board

AKDOĞAN, Nalan:

“ Avrupa Birliği’ne Üye ülkeler arasında
Finansal raporlama uygulamalarında
Uluslar arası standartlara geçiş - Dördüncü
Ve yedinci Yönerge Muhasebe standart
Larını IAS’e yakınlaştırma çalışmaları”
Yüksel Koç Yalkın’a Armağan,TÜRMOB
Yayınları.

PAUL RUTEMAN;

“ IFRS & Consequences for Companies
Auditors and Accountants” Euromed Mar
Ket Programme Tailor- made seminar on:
Auditing and Accounting; Ankara 2004
International Financial Reporting Stan
Dards – IFRS-1 First Time Adoption of
IFRS.

CAIRNS, DAVID;

Implementing International Financial
Reporting Standards-(IFRS) IIR Financial
training London 2005

TRICIA O’MALLEY;

IFRS- An overview, International Arcounting
Standart Board (ASB), Aralık
2005

ARI Şerif (CHAIRMAN)

ARI MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ
(ÖRNEK UYGULAMA ÇALIŞMASI)

KILIÇ Hüseyin (AUDITOR)

CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF BURSA
TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI
2006

ULUSLAR ARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI İLE UYUMLU TMS-2006

ÖZPOYRAZ Burak, HARMAN Cihan

Türk Ticaret Kanunu ve UFRS
Uyumlu Türkiye Muhasebe
Standartları Ortak Denetim Hizmetleri
2006

AKGÜL Başak Ataman, AKAY Hüseyin

Uluslar arası Muhasebe Standartları
ve Türkiye Uygulama Etkinliğine
İlişkin. Araştırma 2006

AKAN Adnan, YÜKSEL Gökhan

Yeni Türk Ticaret Konunu Kurumsal
Raporlama , Finansal Raporlama ve
Denetim Alında Yeni Dönem 2006

DEMİR Şeref

TÜRMOB Sirküler Rapor
UFRS(TMS) Değerleme Hükümleri
2006

AKDOĞAN Nalan

Türkiye Muhasebe Uygulamasında
Uyulacak Esaslar ve TFRS'Y Geçiş
2006

ÖZGEÇMİŞ

Doğum Yeri ve Yılı : İSTANBUL

1964

Öğr. Gördüğü Kurumlar:

Başlama Yılı

Bitirme Yılı

KURUM ADI

Lise :

1978

1981

KABATAŞ TİC.LİS

Lisans:

1981

1986

**U.ÜNİV.İ.İ.BF
İŞLETME BÖLÜMÜ**

Yüksek Lisans

2005

U. ÜNİV.SOS.BİL.ENS.

Doktora

-

-

Medeni Durum

EVLİ

Bildiği Yabancı Diller ve Düzeyi:

İNGİLİZCE

İYİ

**Çalıştığı Kurum : Başlama
1988-1994**

**Çalışılan Kurumun Adı
YAPI KREDİ BAN. GEN.MÜD
MALİ TAHLİL UZMANI**

1994 – 1998

**IFC(DÜNYA BANKASI)
AUDITOR**

1998 -

SANAYİCİ İŞ ADAMI

Üye Olduğu Bilimsel ve Mesleki Topluluklar :

B.T.S.O - NİLSAD

31/12/2006

İLHAN ÖZPINAR

