



KÜMİ FRS EĞİTİMİ

1 KASIM 2023



TFRS / BOBİ / KÜMİ FRS

1) TFRS: 2005 yılından itibaren *halka açık işletmeler ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar* (KAYİK) için **Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS)** uygulanmaya başlamıştır.

2) BOBİ FRS: 2018 yılı itibariyle *bağımsız denetime tâbi olup TFRS uygulamayan işletmelerin* finansal tabloları için; **Büyük ve Orta Ölçekli İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları (BOBİ FRS)** finansal raporlama çerçevesi haline gelmiştir.

3) KÜMİ FRS: 1/1/2023 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde TTK'ya göre **bağımsız denetime tabi olmayan, gerçek ve tüzel kişi tacirlerin** finansal tablolarının; Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının (KÜMİ FRS) yürürlüğe girmiştir.



KÜMİ KAPSAMI - 1

- Kamu Gözetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 16 Ocak 2023 tarih ve 32075 Sayılı Mükerrer Resmi Gazetede KÜMİ FRS Standardı yayınlanmıştır.
- Bu Karar kapsamında, 1/1/2023 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere KÜMİ FRS Raporlaması yapılması zorunluluğu getirilmiştir.
- Dileyen Mükellefler 2022 Yılına ait Finansal Tablolarını da (Bilanço ve Gelir Tabloları ve Dip Notlarını) Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı kapsamında hazırlamaları mümkündür.



KÜMİ KAPSAMI - 2

- **KÜMİ FRS'nin** uygulanması açısından, aşağıdaki **üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini aşan** gerçek ve tüzel kişi tacirler müteakip raporlama döneminde küçük işletme olarak değerlendirilir:
- Aktif toplamı 3.5 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 7 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Ortalama çalışan sayısı 10 ve üstü.
- Yukarıdaki ölçütleri sağlamayan gerçek ve tüzel kişi tacirler bu Karar uyarınca mikro işletme olarak değerlendirilir. **Mikro İşletmeler KÜMİ FRS Kapsamında Değildir.**



KÜMİ KAPSAMI - 3

KÜMİ FRS KRİTERLERİ: üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini aşan gerçek ve tüzel kişi tacirler müteakip raporlama döneminde küçük işletme olarak değerlendirilir.

- Aktif toplamı 3.5 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 7 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Ortalama çalışan sayısı 10 ve üstü.

Bağımsız Denetim Kriterlerini sağlamayan ancak Yukarıdaki kriterleri sağlayan işletmeler Küçük İşletme olup, KÜMİ FRS Kapsamında Raporlama yapmak zorundadırlar.



KÜMİ KAPSAMI - 4

- **Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerden, 2023 Yılında Bağımsız Denetim Kapsamı dışına çıkan şirketler 2022 yılındaki Bağımsız Denetimden geçmiş Mali Tabloları dikkate alınarak KÜMİ FRS Kapsamına girip girmediği belirlenecektir.**
- **2023 Yılı içerisinde ara dönem Finansal Tablo Sunmak zorunda olan mükellefler ise KÜMİ FRS Kapsamında Rapor Sunmak zorundadırlar.**



TFRS-BOBİ FRS KAPSAMI - 1

Kamu Gözetim Kurumu 2023 tarihinden itibaren geçerli olacak Bağımsız Denetime Tabi Olma Kriterlerini, 30.11.2022 tarih ve 6434 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir.

Bu kriterler 01.01.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe gireceğinden **2023 yılı Denetimlerinden itibaren geçerlidir.**



TFRS-BOBİ FRS KAPSAMI - 2

2020, 2021 ve 2022 Yılı için Bağımsız Denetim Kriterleri; 2018/11597 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı çerçevesinde bağımsız denetime tabi olup;

2020-2021-2022 Yılları için Genel Kriterler;

- a) Aktif toplamı 35 milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 70 milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 175 ve üstü, olarak belirlenmiştir.

2020, 2021 ve 2022 Yılında Denetime Tabi olup olunmadığı;

2022 Yılı için; 2020-2021 yılları verileri,

2021 yılı için ise 2019-2020 yılı verileri dikkate alınarak belirlenir.



TFRS-BOBİ FRS KAPSAMI - 3

Bağımsız Denetime Tabi Olma Kriterleri **30.11.2022 tarih ve 6434** Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir. Değiştirilen karar çerçevesinde **2023 Yılı ve Sonrasında uygulanacak kriterler;**

2023 ve Sonrası Yılları için Genel Kriterler;

- a) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Çalışan sayısı 150 ve üstü, olarak belirlenmiştir.



TFRS-BOBİ VE KÜMİ KAPSAMINDA ŞİRKETLERİN KAR DAĞITIMI

Kamu Gözetimi tarafından belirlenen kriterleri aşan TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki şirketlerin Kar Dağıtımına karar vermesi halinde TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki Ticari Karlarını dikkate alarak dağıtım yapma ve Genel Kurullarına TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki Raporlarını sunarak Yönetim Kurulu ibralarını buna göre yapmak zorundadırlar.

TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki şirketlerin Tek Düzen Hesap Planı çerçevesince Hazırladıkları Bilanço ve Gelir Tablolarında yer alan Kar veya Zararları tamamen VERGİ BEYANNAMESİ hazırlanması açısından önem arz edecektir. Ortakların 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu kapsamında ortakların hakları bakımından **TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki Finansal Tabloları geçerli olmaktadır.**



TFRS-BOBİ VE KÜMİ KAPSAMINDA ŞİRKETLERİN SERMAYE ARTIŞI

Kamu Gözetimi tarafından belirlenen kriterleri aşan TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki şirketlerin Geçmiş Yıl Karlarının Sermayeye eklenmesi veya 1.nci ve 2.nci Tertip Yedek Akçeler ile Temettü dağıtılması hesaplamalarında TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki Finansal Tabloları dikkate alarak yapmak zorundadırlar.

Bu nedenle Meslek Mensuplarının Geçmiş Yıl Karlarının veya 1.nci ve 2.nci Tertip Yedek Akçelerin veya Özel Fonların **Sermayeye eklenmesi amacıyla yazacakları TESPİT Raporlarında Defter ve Kayıtlar ile TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki Finansal Tablolardaki kalemlerin dikkate alınması gerekmektedir.** Bu kapsamda hatalı veya yanlış rapor tanzim edilmesi halinde Meslek Mensuplarının Mesleki **Sorumluluklarının olacağı tabiidir.** Bu nedenlerle Özellikle KÜMİ FRS Kriterlerini aşan mükelleflerin çok olması ve uygulamanın yeni olması nedeniyle Meslek Camiamızın hataya düşmemesi açısından uyararak istedik.



TFRS-BOBİ VE KÜMİ KAPSAMINDA ŞİRKETLERİN SERMAYE ARTIŞI

TFRS, BOBİ FRS Kapsamındaki Şirketler bugüne kadar uygularken KÜMİ FRS Raporlama yapan şirketler de bu kapsamda **SERMAYE ARTIŞINDA**, GEÇMİŞ YIL KARLARINI veya YEDEK AKÇELERİN kullanılması halinde **TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki Finansal Raporlarını** esas olarak yapması gerekecektir.



TFRS, BOBİ FRS VE KÜMİ FRS KAPSAMINDAKİ İŞLETMELERDE DÖNÜŞÜM KAYITLARININ DURUMU

Kamu Gözetimi tarafından belirlenen kriterleri aşan TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS Kapsamındaki şirketlerin Tek Düzen Hesap Planı kapsamında yaptıkları kayıtlar sonucu bulunan VUK Kapsamındaki Mali Tablolarının Standartlara göre **ÇEVİRİMİ sırasında düzenleme ve sınıflandırma kayıtları VUK Kapsamındaki Defterlerinin sonuna eklenmesini önermekteyiz.**

Aslen Kamu Gözetim Kurumu, Sınıflandırma ve Düzenleme (Düzeltilme) Kayıtlarına ilişkin tutulacak defteri belirlemeye yetkilidir. Ancak şu ana kadar böyle bir düzenleme yapmamıştır.



TFRS, BOBİ FRS VE KÜMİ FRS KAPSAMINDAKİ İŞLETMELERDE DÖNÜŞÜM KAYITLARININ DURUMU

Meslek Camiamızın kayıtları düzenli takip edilebilmesi ve Raporlamaların hangi sınıflandırma ve düzenleme (Düzeltilme) kayıtları sonucunda ulaşıldığını tespit edebilmesi açısından **ACİLEN Standartlar için bir DEFTERİN tasdik edilip kullanılmasına karar verilmelidir.**

Aksi durumda yapılacak sınıflandırma ve düzenleme kayıtları taşınamayacak ve sonraki yılların Finansal Raporların hazırlanması zorlaşacaktır. **Biz Meslek Mensupları da (SMMM veya YMM, Bağımsız Denetçiler) hata yapmaya veya hesaplamaları tekrar tekrar yapmak zorunda kalacağız.**



KÜMİ FRS'NİN TEMEL ÖZELLİKLERİ

KÜMİ FRS ile ülkemiz ekonomisinde yer alan çok sayıdaki küçük ve mikro ölçekteki işletme için;

- Gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir finansal tabloların hazırlanmasının sağlanması,
- vergi için muhasebe anlayışından bilgi için muhasebe anlayışına geçiş için temel oluşturulması,
- işletmelerin gerçek durumunu doğru değerlendirmesi ve rasyonel kararlar almasını sağlayacaktır.



KÜMİ FRS'NİN TEMEL ÖZELLİKLERİ

KÜMİ FRS'yi **TFRS** ve **BOBİ FRS** ile karşılaştırdığımızda;

- 1) Şirkete maliyetli daha az olacak şekilde tasarlanmıştır.
- 2) Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama Standartları ile tutarlı olması, amaçlanmıştır.
- 3) İşletmelerin karşılaşılabileceği tüm muhasebe işlemlerine ilişkin kabul edilebilir bir finansal raporlama çerçevesi ortaya koyduğu görülmektedir.



TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA ÇERÇEVESİ

- 1) **KAYIK İşletmeleri:** TFRS Raporlama yapmak zorundalar,
- 2) **KAYIK Dışındaki İşletmeler:** BOBİ FRS veya TFRS Raporlama yapabilirler.
- 3) **Bağımsız Denetime Tabi Olmayan Küçük İşletmeler:** KÜMİ FRS Raporlama yapmak zorundadır.
- 4) **Mikro İşletmeler;** Küçük İşletme dışında tüm işletmeler MUSGUT sistemine göre Tek Düzen Hesap Planı Kapsamında Raporlama Yapacaktır.



KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETME FARKI

Bir işletmenin **küçük işletme sayılabilmesi için** aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlaması gerekmektedir.

- a) Aktif toplamı 3.5 milyon ve üstü Türk Lirası.
- b) Yıllık net satış hasılatı 7 milyon ve üstü Türk Lirası.
- c) Ortalama çalışan sayısı 10 ve üstü.

*Küçük işletme ölçütlerini **sağlamayan Bilanço Esasına göre Defter tutan işletmeler mikro işletme** olarak değerlendirilecek olup,*

*İşletmelerden **bilanço esasına göre defter tutmayan işletmeler MİKRO İŞLETME** Kapsamında değerlendirilmeyecektir.*



FİNANSAL TABLOLARIN AMACI

İşletmenin **finansal durumu** ve **finansal performansı** hakkında ilgili tarafların alacakları kararlarda faydalı olacak **nitelikte finansal bilgi sunmaktır.**

Finansal tablolar ayrıca, yöneticilerin işletmenin kaynaklarını ne ölçüde etkin kullandıklarını gösteren bilgiler sağlar.



FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU - 1

KÜMİ FRS KAPSAMINDA;

1. Finansal Durum Tablosu
2. Kâr veya Zarar Tablosu
3. Dipnotlar

Bağımsız Denetim Yoktur.



FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU - 2

TFRS / BOBİ FRS KAPSAMINDA;

1. Finansal Durum Tablosu
2. Kâr veya Zarar Tablosu
3. Nakit Akış Tablosu
4. Öz kaynak Değişim Tablosu,
5. Dipnotlar

Bağımsız Denetim Zorunludur.



FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU - 3

VUK KAPSAMINDA;

1. Bilanço
2. Gelir Tablosu
3. Satışların Maliyeti Tablosu
4. Fon Akım Tabloları
5. Nakit Akım Tablosu
6. Kâr Dağıtım Tablosu
7. Öz kaynak Değişim Tablosu

Bağımsız Denetim Yoktur.



KÜMİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-İşletmeler KÜMİ Finansal Durum Tablosu KÜMİ FRS Tebliğine uygun olarak hazırlar.

2-İşletmeler, Cari ve karşılaştırılabilir dönem bakiyeleri sıfır olan kalemlere Finansal Durum Tablosunda yer verilmeyebilir.

3-İşletmeler, finansal durumun anlaşılması açısından gerekli olduğunda, ekteki örneğe bağlı kalınmak şartıyla, alt kalemlere, alt toplamlara ve ilave kalemlere yer verebilir.



KÜMİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU

Bu Standart aksini zorunlu kılmadıkça ya da aksine izin vermedikçe, dönemde ortaya çıkan tüm gelir ve giderler kâr veya zarara yansıtılır.

Örneğin; **Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Hatalar** uyarınca; düzeltilen hataların ve muhasebe Politikalarındaki değişikliklerin etkileri, **geçmiş dönemler için yapılan geriye dönük düzeltmeler olarak raporlanır**, ortaya çıktıkları dönemin kâr veya zararına yansıtılmaz.



MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

- a) Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikalarının seçimi, uygulanması ve değiştirilmesi,
- b) Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve
- c) Hatalara ilişkin düzeltmelerin finansal tablolara alınmasına ilişkin muhasebe ilkeleri düzenlenmektedir.



MUHASEBE POLİTİKALARI

TAHMİNLER VE HATALAR

	KÜMİ FRS	BOBİ FRS	TFRS	MSUGT/ VUK
Muhasebe Politika Değişikliği	Geriyeye Dönük Uygulama	Geriyeye Dönük Uygulama	BOBİ FRS ile uyumlu	Mali politikalarda, önemli etki yaratan veya yaratabilecek bir değişiklik yapılmışsa bunun mali tablolara etkileri gösterilmelidir.
Muhasebe Tahmin Değişikliği	İleriye Yönelik Uygulama	İleriye Yönelik Uygulama	BOBİ FRS ile uyumlu	İşletmenin kar oranları üzerinde önemli ölçüde etkide bulunan değişikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri açıklanır.
Hatalar	Geriyeye Dönük Düzeltme	Geriyeye Dönük Düzeltme	BOBİ FRS ile uyumlu	Muhasebe kayıt ve tekniğine uygun olarak yapılır.



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

GEÇMİŞ DÖNEM HATALARI;

- 1) Matematiksel hataları,
- 2) Muhasebe politikalarının uygulanmasındaki hataları,
- 3) Bilgilerin gözden kaçırılması veya yanlış yorumlanmasını ve
- 4) Hileleri içerir.

Önemli geçmiş dönem hataları **geriye dönük olarak düzeltilir,**

Dolayısıyla önemli geçmiş dönem hatalarının düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan sonuçlar, **hatanın tespit edildiği cari dönemin kâr veya zararında gösterilemez.**



MUHASEBE POLİTİKALARI

TAHMİNLER VE HATALAR

Muhasebe politikaları; Finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan;

- belirli ilkeler,
- esaslar,
- teamüller,
- kurallar ve
- uygulamaları ifade eder.

Muhasebe politikalarına, Finansal tablo kalemlerinin **ölçüm ve sınıflandırılma esasları** ve **stokların maliyetini hesaplama yöntemleri** örnek olarak verilebilir.



MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

Bu Standartta herhangi **bir işlem veya olay için belirlenmiş bir muhasebe politikası varsa** bu muhasebe politikası uygulanır.

İlgili işlem veya olay için uygulanabilecek muhasebe politikaları arasında **seçimlik hak tanınmış olması** durumunda işletme, **gerçeğe uygun sunum** sağlamak amacıyla **kendi şartlarına en uygun muhasebe politikasını** seçer.



MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

İşletme, bir muhasebe politikasını ancak aşağıdaki durumlarda değiştirir:

- Değişikliğin bu Standart tarafından zorunlu kılınması ya da
- Değişikliğin, işletmenin finansal durumu veya finansal performansı hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması,
Gerekir.

Uygulama;

a) Değişikliğin, bu Standardın bölümlerinde yapılan bir değişiklikten kaynaklanması durumunda, değişiklik yapılan ilgili bölümde özel olarak geçiş hükümlerine yer verilmişse, muhasebe politikası değişikliklerini bu hükümlere göre uygular ve

b) İlgili bölümde özel olarak geçiş hükümlerine yer verilmediğinde veya bir muhasebe politikası değişikliği yapıldığında, söz konusu politika değişikliğini geriye dönük olarak uygular.



MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

Geriye dönük uygulama; yeni muhasebe politikasının işlem ve olaylara **bu politika baştan beri kullanılıyormuş gibi uygulanmasıdır.**

Buna göre, bir muhasebe politikasındaki **değişiklik geriye dönük olarak uygulandığında**, karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalem veya kalemler yeni muhasebe politikasına göre düzeltilir.



MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

Örneğin; Bir işletme **gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlanacağı** Düşüncesiyle **2020 raporlama döneminde** muhasebe politikası değişikliğine giderek **maliyet bedeli** üzerinden ölçtüğü canlı varlıklarını **satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri** üzerinden ölçmeye başlamıştır.

Muhasebe politikasındaki değişikliğin işletmenin **1/1/2020** tarihindeki kâr veya zararı üzerindeki birikimli etkisi **100.000 TL'dir**.

İşletme, muhasebe politikasındaki değişiklik sonucunda geçmiş dört yıla ait kâr tutarlarının her bir yıl için aşağıda yer alan tutarlar kadar artırılması gerektiğini tespit etmiştir.



MUHASEBE POLİTİKALARI TAHMİNLER VE HATALAR

Raporlama Dönemi Sonu	Tutar
31/12/2016	15.000 TL
31/12/2017	20.000 TL
31/12/2018	30.000 TL
31/12/2019	35.000 TL

MUHASEBE POLİTİKALARI

TAHMİNLER VE HATALAR

1/12/2016 ve 31/12/2017 tarihlerinde sona eren raporlama dönemlerine ait tutarlar 1/1/2018 tarihli Açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılarak, söz konusu tabloda “**Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları**” kaleminin tutarı ile “**Canlı Varlıklar**” kaleminin tutarı **35.000 TL** artırılır.

Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan **31/12/2018 ve 31/12/2019** tarihli Kâr veya Zarar Tablosundaki “**Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları**” kalemleri ile Finansal Durum Tablosundaki “**Canlı Varlıklar**” kalemlerinin her biri yıllar itibarıyla sırasıyla **30.000 TL ve 35.000 TL** artırılır.



RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

31.12.20xx

Finansal tabloların yönetim
organı tarafından
onaylandığı tarih

Genel Kurul

Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektiren Olaylar :

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıktığı durumlarda,

ilgili dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar söz konusu **düzeltilir.**



RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ayrıca, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayın finansal tablolarda yer alan tutarları etkilemeyip sadece dipnotlarda bir değişiklik yapılmasını gerektirmesi durumunda ilgili dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılır.

Örneğin;

a) Raporlama döneminden sonra sonuçlanan bir davanın, raporlama dönem sonu itibarıyla işletmenin mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğunu teyit etmesi.

İşletme «**Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**» uyarınca söz konusu davayla ilgili olarak daha önce finansal tablolarına almış olduğu **karşılık tutarını düzeltir ya da finansal tablolarına yeni bir karşılık yansıtır.**



RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Örneğin;

b) Raporlama dönemi sonu itibarıyla bir **varlığın değer düşüklüğüne** uğradığını ya da daha önce finansal tablolara alınmış değer düşüklüğü tutarının düzeltilmesi gerektiğini gösteren bir bilginin raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumu.

(i) İşletmenin alacaklı olduğu bir müşterisinin raporlama döneminden **sonra iflas etmesi**, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu alacakla ilgili bir zararın var olduğunun teyidi şeklinde değerlendirilebilir ve bu durumda ilgili alacağın **defter değerinin düzeltilmesi gerekir**,

(ii) Benzer bir şekilde, raporlama döneminden **sonra stok satış fiyatlarında meydana gelen bir azalma**, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu stoklarla ilgili bir değer düşüklüğünün var olduğunu teyit edebilir ve bu durumda ilgili **stokların defter değerinin düzeltilmesi gerekir**.

RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

c) Raporlama dönemi sona ermeden satın alınan varlıklara ilişkin maliyetlerin veya raporlama dönemi sona ermeden satılan varlıklardan elde edilen gelirlerin raporlama döneminden sonra belirli hale gelmesi.

ç) İşletmenin raporlama dönemi sonundaki **kârı üzerinden teşvik primi ödemeye yönelik bir yükümlülüğünün bulunduğu bir durumda**, ödeme tutarının raporlama döneminden sonra belirlenmesi.



RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

d) Finansal tabloların gerçeği yansıtmadığını gösteren hata veya hilelerin ortaya çıkması.

e) Sayım ve tesellüm fazla ya da noksanlarının nedenlerinin belirlenmesi,

İşletme bu durumda; «Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar» uyarınca söz konusu davayla ilgili olarak daha önce finansal tablolarına almış olduğu **karşılık tutarını düzeltir ya da finansal tablolarına yeni bir karşılık yansıtır.**



KÜMİ FRS KAYITLAR

2022 yılı VUK kapsamında hazırlanmış olan mizan ve gelir tablosu verileri “VUK Mizan 2022” sayfasına yapıştırıldıktan sonra; “KÜMİ FRS 2022” sayfasında 766. satır, “Bilanço” sayfasındaki 137. satır ve “Gelir Tablosu” sayfasındaki 45. satırda yer alan kontrol noktalarının “sıfır” olduğu teyit edildikten sonra açılış, düzeltme ve sınıflandırma kayıtlarına başlanır.

Açılış, düzeltme ve sınıflandırma kayıtlarında gelir ve gider hesapları için 7’li hesaplar kullanılmaz, 6’lı hesaplar kullanılır.



KÜMİ FRS AÇILIŞ KAYITLARI

- Önceki dönemde KÜMİ FRS çerçevesinde atılan kayıtlardan ilgili olanların taşınması yapılır. Taşıma yapılırken gider hesapları yerine “570- Geçmiş Yıl Kârları” veya “580- Geçmiş Yıl Zararları” hesabı kullanılır.
- Taşınması yapılacak kayıtlara örnekler:
 - Kıdem tazminatı karşılığı,
 - İzin karşılığı,
 - Şüpheli alacak karşılığı,
 - Dava karşılığı.
- Taşınması yapılmayacak kayıtlara örnekler:
 - Kur değerlendirme,
 - Faiz tahakkuk kaydı,
 - Reeskont.



KÜMİ FRS AÇILIŞ KAYITLARI

- i) Önceki yıllardan kaynaklı olarak 247.871 TL olan kıdem tazminatı karşılığını taşıırken, “472- Kıdem Tazminatı Karşılığı” hesabı ilgili tutar kadar alacaklandırılır, karşılığında ise “580- Geçmiş Yıl Zararları” hesabı borçlandırılır.

580- Geçmiş Yıl Zararları	247.871	
472- Kıdem Tazminatı Karşılığı		247.871



KÜMİ FRS AÇILIŞ KAYITLARI

ii) Önceki yıllardan kaynaklı olarak 188.679 TL olan şüpheli alacak karşılığını taşıırken, “128- Şüpheli Ticari Alacaklar” ilgili tutar kadar borçlandırılır, karşılığında ise “120- Alıcılar” hesabı alacaklandırılır. Gider kaydının yapılması için de, “580- Geçmiş Yıl Zararları” hesabı ilgili tutar kadar borçlandırılıp, “129- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı” hesabı alacaklandırılır.

128- Şüpheli Ticari Alacaklar	188.679	
120- Alıcılar		188.679
580- Geçmiş Yıl Zararları	188.679	
129- Şüpheli Ticari Alacaklar Karş.		188.679



KÜMİ FRS AÇILIŞ KAYITLARI

iii) VUK kapsamında hesaplanan çek/senet reeskontları KÜMİ FRS kapsamında kabul edilmediğinden yasal tablolarda gerçekleştirilen reeskont kaydı ters kayıtla iptal edilir. (KÜMİ FRS kapsamında 1 yıldan uzun vadeli ticari alacak ve borçlar için belirlenen usulde reeskont hesaplanmaktadır.)

657- Reeskont Faiz Giderleri	156.284	
122- Alacak Senetleri Reeskontu		156.284



KÜMİ FRS AÇILIŞ KAYITLARI

iv) VUK kapsamında hesaplanan faiz tahakkuk kayıtları ters kayıtla iptal edilir.

300- Banka Kredileri		169.077
180- Gelecek Aylara Ait Giderler	169.077	



KÜMİ FRS AÇILIŞ KAYITLARI

v) VUK kapsamında gerçekleştirilen duran varlık değerlendirme kayıtları KGK mevzuatı çerçevesinde kabul edilmediğinden önceki yıldan gelen ve Vergi Usul Kanunu 298-ç madde çerçevesinde gerçekleştirilen değerlendirme kaydı ters kayıtla iptal edilir. (Duran varlıklar yetkili değerlendirme şirketleri tarafından değerlemeye konu edilmesi durumunda, duran varlıklarda gerçekleşen değer artış/azalışları KÜMİ FRS kapsamında finansal tablolara yansıtılır.)

257- Birikmiş Amortismanlar	564.207	
522- Yeniden Değerleme Artışları	2.855.232	
252- Binalar		3.419.439
522- Yeniden Değerleme Artışları	3.908.160	
250- Arazi ve Arsalar		3.908.160

KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

Dönem içi düzeltme kayıtlarında, kredi faiz karşılığı, amortisman karşılığı, dava karşılığı, kıdem karşılığı, izin karşılığı, reeskont karşılığı (1 yıldan uzun vadeli alacak/borçlar için reeskont hesaplanır) vb. için yapılan hesaplama çalışmaları çerçevesinde, hesaplanan tutarlar için kayıt atılır.

Ancak taşınması yapılan kıdem tazminatı karşılığı, izin karşılığı, dava karşılığı, şüpheli alacak karşılığı vb. için dönem sonu hesaplanan tutardan taşınması yapılan tutar çıkartılarak, aradaki farka eşit olan cari dönem gider/gelir tutarınca kayıt atılır.



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

i) Hesap dönemi itibarıyla hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı için “472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları” hesabı alacaklandırılır. Önceki dönem itibarıyla hesaplanan kıdem tazminatı tutarının taşınması yapıldığından, cari dönem itibarıyla hesaplanan kıdem tazminatı tutarından, önceki dönem itibarıyla hesaplanan kıdem tazminatı tutarı çıkartılarak aradaki fark için “472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları” hesabı alacaklandırılır.



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

i) Önceki dönemlerde kıdem tazminatı hesaplanan ancak cari dönem içinde tazminatını alarak işten ayrılan personeller için, önceki dönemlerde ayrılan kıdem tazminatı karşılığı “644.1-Kıdem ve İzin Tazminatı İptal Geliri” hesabı alacaklandırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Cari dönemde hesaplanan kıdem tazminatı tutarı, ilgili personele ilişkin gider yerleri kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

631- Pazarlama Giderleri	98.154	
632- Genel Yönetim Giderleri	140.286	
644.1- Kıdem Tazminatı İptal Geliri		19.187
472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları		219.253



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

ii) Dönem içerisinde VUK kapsamında hesaplanan şüpheli alacak karşılığına ilave olarak tespit edilen donuk alacaklar için de “128- Şüpheli Ticari Alacaklar” hesabı ilgili tutar kadar borçlandırılır, karşılığında ise “120- Alıcılar” hesabını alacaklandırılır.

Gider kaydının yapılması için de, “654.1- Şüpheli Alacaklar Karşılık Gideri” hesabı ilgili tutar kadar borçlandırılıp, “129- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı” hesabı alacaklandırılır.

(KGK mevzuatı çerçevesinde ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmak için tahsil kabiliyetinin kaybedilmesi yeterli olmakta olup ayrıca ticari alacak için **dava açılmasına gerek bulunmamaktadır.**)



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

ii) Önceki dönem itibarıyla hesaplanan şüpheli alacak karşılığının taşınması yapıldığından, cari dönem itibarıyla hesaplanan şüpheli alacak karşılığı tutarından, önceki dönem itibarıyla hesaplanan şüpheli alacak karşılığı tutarı çıkartılarak aradaki fark için 120, 128, 129 ve 654 hesaplar kayıtlandırılır.

128- Şüpheli Ticari Alacaklar	2.067	
120- Alıcılar		2.067
654.1- Şüpheli Alacaklar Karşılık Gideri	2.067	
129- Şüpheli Ticari Alacaklar Karş.		2.067

KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

iii) Krediler için döneme isabet eden (Bilanço tarihi olan 31.12.20xx tarihinden önceki son faiz ödeme tarihi ile bilanço tarihi olan 31.12.20xx tarihi arasındaki günler için faiz hesaplaması yapılır) faiz tutarı için faiz tahakkuk kaydı atılır.

660- Finansman Gideri	103.593	
303- Diğer Uzun Vad. Krd.		103.593
Anapara Tak.ve Faizleri		

KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

iv) Dönem sonunda cari hesaplar, mevduat hesapları, krediler ve gerek görülen diğer hesaplara ilişkin karşı taraflardan mutabakat yanıtı alınması neticesinde, mutabakat yanıtlarında belirtilen tutarlar ile mizan bakiyeleri arasında fark çıkması durumunda, farklar kadar kayıt atılır.

Mutabakat yanıtı tutarı ile mizan tutarı arasındaki fark, farkın kaynağına göre “131- Ortaklardan Alacaklar”, “331- Ortaklara Borçlar”, “580- Geçmiş Yıl Karları”, “580 Geçmiş Yıl Zararları”, “631 Pazarlama Giderleri”, “679- Diğer Olağan Dışı Gelir ve Kârlar” vb. hesaplarda muhasebeleştirilir.

309- Kısa Vadeli Borçlanmalar	543	
108- Diğer Hazır Değerler		16.889
331- Ortaklara Borçlar	16.346	

KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

v) VUK kapsamında gerçekleştirilen duran varlık değerlendirme kayıtları KGK mevzuatı çerçevesinde kabul edilmediğinden cari yıla ilişkin olan ve Vergi Usul Kanunu 298-ç madde çerçevesinde gerçekleştirilen değerlendirme kaydı ters kayıtla iptal edilir.

(Duran varlıklar yetkili değerlendirme şirketleri tarafından değerlemeye konu edilmesi durumunda, duran varlıklarda gerçekleşen değer artış/azalışları KÜMİFRS kapsamında finansal tablolara yansıtılır.)

257- Birikmiş Amortismanlar	836.615	
522- Yeniden Değerleme Artışları	4.320.727	
252- Binalar		5.157.342
522- Yeniden Değerleme Artışları	17.087	
250- Arazi ve Arsalar		17.087



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

vi) KÜMİ FRS çerçevesinde binek araçlara ilave olarak tüm duran varlıklar için **KIST AMORTİSMAN** yöntemi uygulanması nedeniyle, demirbaşlar ve taşıtlar için **kalıntı / hurda değeri** hesaplanması ve duran varlıkların ekonomik ömürlerinin VUK Amortisman sürelerinden farklı olduğu için, **KÜMİ FRS çerçevesinde** hesaplanan amortisman gideri tutarı, **VUK kapsamında** hesaplanan **amortisman giderinden düşük veya yüksek olabilmektedir.**



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

vi) Bu çerçevede ilk olarak yasal mizanda hesaplanan “257/268 Amortisman Giderleri” borçlandırılarak ters kayıtla iptal edilir, aynı şekilde dönem içinde pazarlama, genel yönetim, üretim, vb. hesaplarda muhasebeleştirilen döneme ilişkin amortisman giderleri alacaklandırılarak ters kayıtla iptal edilir.

Söz konusu tutarlar arasında çıkan fark ise, “570/580- Geçmiş Yıl Karları/Zararları” tutarı alacaklandırılarak kapatılır.

257- Birikmiş Amortismanlar	2.131.292	
268- Birikmiş Amortismanlar	32.369	
632- Genel Yönetim Giderleri		751.357
580- Geçmiş Yıl Zararları		1.412.304

KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

vi) Yasal mizanda atılan tüm kayıtlar iptal edildikten sonra, KÜMİFRS kapsamında hesaplanan amortisman giderleri muhasebeleştirilir. İlk olarak KÜMİ FRS kapsamında hesaplanan ve cari döneme isabet eden amortisman giderleri ilgili gider hesabı borçlandırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Amortisman çalışmamız neticesinde hesapladığımız her kaleme ilişkin toplam birikmiş amortismanı (cari dönem ve önceki dönemler toplamı) ilgili duran varlıkların amortisman alt hesabını alacaklandırılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarlar arasında çıkan fark ise, “570/580- Geçmiş Yıl Karları/Zararları” tutarı borçlandırılarak kapatılır.



KÜMİ FRS DÜZELTME KAYITLARI

vi)

631- Pazarlama Giderleri	233.043	
632- Genel Yönetim Giderleri	233.042	
257.1- Binalar Birikmiş Amortisman		344.382
257.1- Tesis, Mak. Cihazlar Bir. Amort.		5.358
257.4- Taşıtlar Birikmiş Amortisman		804.105
257.5- Mobilya ve Demirbaşlar Bir. Amort.		261.812
268.2. Patentler, Marka, Lisans, Bilgisayar Yazılımları Bir. Amort.		32.369
580- Geçmiş Yıl Zararları	981.941	

KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar veya ilişkili taraflara borçlar, ilgili hesabın altında açılmış olan alt hesapta sınıflandırılır. “320-Satıcılar” hesabında takip edilen ilişkili taraflara borçlar, ilgili hesaptan “320.1- Satıcılar (İlişkili Taraf)” hesabına virmanlanmak suretiyle muhasebeleştirilir.

320- Satıcılar

15.015.380

320.1- Satıcılar – İlişkili Taraf

15.015.380



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KÜMİFRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

ii) 3 aydan kısa vadeli mevduatlar izlenmekte olduğu “102- Bankalar (Vadesiz)” hesabından, “102.1 Bankalar - (Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Vadeli Mevduat)” hesabına virmanlanır.

102.1 Bankalar - Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Vad. Mev.	1.262.000	
102- Bankalar -Vadesiz		1.262.000



KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

iii) Patentler, marka, lisans, bilgisayar yazılımları vb. haklar izlenmekte olduğu “260- Haklar” hesabından, “260.1- Patentler, Marka, Lisans, Bilgisayar Yazılımları” hesabına virmanlanır

260.1- Patentler, Marka, Lisans, Bilgisayar Yazılım.	32.369
260- Haklar	32.369

KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

iv) SGK, KOSGEB vb. teşvik gelirleri izlenmekte olduğu “602- Diğer Gelirler” hesabından, “649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar” hesabına virmanlanır.

602- Diğer Gelirler	94.919	
	649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	94.919

KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

v) 280 hesapta izlenmekte olan ve bilanço dönemi itibarıyla **gelecek 12 aya ilişkin olan giderler** “280- Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabından, ilgisine göre “180- Gelecek Aylara Ait Giderler” hesabına virmanlanmak suretiyle muhasebeleştirilir.

180.2- Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri

93.709

280- Gelecek Yıllara Ait Giderler

93.709

KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

vi) Pazarlama giderlerine ilişkin olmakla birlikte (amortisman gideri, personel giderleri vb.) genel yönetim giderleri hesabında izlenen gider tutarları “632- Genel Yönetim Giderleri” hesabından “631- Pazarlama Giderleri” hesabından virmanlanır.

“632- Genel Yönetim Giderleri” hesabında izlenen banka masraf, komisyon vb. giderler “660- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri” hesabına virmanlanır. “649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar” hesabında izlenen banka masraf, komisyon vb. iade gelirleri “660- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri” hesabına virmanlanır.



KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

vi)

631- Pazarlama Giderleri	2.372.931	
632- Genel Yönetim Giderleri		2.372.931
660- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	79.857	
632- Genel Yönetim Giderleri		79.857
649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.249	
660- Kısa Vadeli Borçlanma Gider.		2.249

KÜMİ FRS SINIFLANDIRMA KAYITLARI

vii) “409- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar“ hesapta izlenmekte olan ve bilanço dönemi itibarıyla gelecek 12 aya ilişkin olan kredi kartı ödemeleri, “409- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar” hesabından, “309- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar” hesabına virmanlanmak suretiyle muhasebeleştirilir.

409- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar	106.019	
		106.019
309- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		

DİĞER MUHTELİF SINIFLANDIRMALAR

- “101-Alınan Çekler” ve “103- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri” hesaplarında izlenen vadeli çek ve senetler bulunmakta ise, söz konusu çek ve senet tutarları “121- Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler” ve “321- Borç Senetleri ve Verilen Çekler” hesaplarına virmanlanır.
- 120, 159, 320, 340 vb. hesaplarda ters bakiye veren hesaplar bulunmakta ise söz konusu tutarlar ilgisine göre ilgili hesaplara virmanlanır.
- Krediler için vade ayırımı yapılır, 1 yıldan kısa vadeli krediler “300- Banka Kredileri”, uzun vadeli kredilerin 1 yıldan kısa vadeli kısmı “303- Diğer Uzun Vad. Krd. Anapara Tak. ve Faizleri” hesabında ve 1 yıldan uzun vadeli kısmı “400- Banka Kredileri” hesabında sınıflandırılır.



DİĞER MUHTELİF SINIFLANDIRMALAR

- Maddi duran varlık satış kar ve zararları varsa, ilgili tutarlar, “679.4- Maddi ve M.Olmayan DV Satış Kazançları - Bina, Taşıt, Makine, Haklar Satış Kazançları vb)” ve “689.4- Bina, Taşıt, Makine, Haklar vb. Satış Zararları” hesaplarına virmanlanmak suretiyle gelir tablosunda “Diğer Faaliyetlerden Gelirler ve Diğer Faaliyetlerden Giderler” hesabında gösterilmesi sağlanır.
- Kambiyo karları ve kambiyo zararları varsa, ilgili tutarlar 646 ve 656 hesapların alt hesaplarında muhasebeleştirilmek suretiyle gelir tablosunda doğru hesaplarda gösterilmesi sağlanır. Özellikle ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelir ve giderlerinin “646.4- Kur Farkı Geliri” ve “656.4 Kur Farkı Gideri” hesaplarına virmanlanmak suretiyle ilgili tutarların esas faaliyetlerden gelirler ve esas faaliyetlerden giderler kalemlerinin içerisinde gösterilmesi sağlanır.



DİĞER MUHTELİF SINIFLANDIRMALAR

- 646 ve 656 alt hesapların, gelir tablosunda gösterildiği hesaplara izleyen tabloda yer verilmiştir.

Hesap	Hesap Adı	Gelir Tablosunda Gösterildiği Hesap
646	Kambiyo Karları (646)	Finansal Gelirler/Kur Farkı Gelirleri
646.1	Kur Farkı Geliri (300,303,400 hs Krediler)	Finansal Gelirler/Kur Farkı Gelirleri
646.2	Kur Farkı Geliri (301,302,401,402 Leasing)	Finansal Gelirler/Kur Farkı Gelirleri
646.3	Kur Farkı Geliri (100,102,112,136,336 hs. Finansallar vb)	Finansal Gelirler/Kur Farkı Gelirleri
646.4	Kur Farkı Geliri (101,120,121,127,159, 320,321,327,103 hs. Ticariler)	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler
656	Kambiyo Zararları	Finansal Giderler/Kur Farkı Giderleri
656.1	Kur Farkı Gideri (300,303,400 hs Krediler)	Finansal Giderler/Kur Farkı Giderleri
656.2	Kur Farkı Gideri (301,302,401,402 Leasing)	Finansal Giderler/Kur Farkı Giderleri
656.3	Kur Farkı Gideri (100,102,112,136,336 hs.Finansallar vb)	Finansal Giderler/Kur Farkı Giderleri
656.4	Kur Farkı Gideri (101,120,121,127,159, 320,321,327,103 hs. Ticariler)	Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri			
Finansal Yatırımlar			
Ticari Alacaklar			
Diğer Alacaklar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Alacaklar			
Stoklar			
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş (Gelecek Aylara Ait) Giderler ve Gelir Tahakkukları			
Diğer Dönen Varlıklar			
Toplam Dönen Varlıklar			



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR			
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar			
Diğer Alacaklar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Alacaklar			
Finansal Yatırımlar			
Bağlı Ortaklık, İştirak ve Müstereken Kontrol Edilen İşletmeler			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*			
Maddi Duran Varlıklar			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Peşin Ödenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Giderler ve Gelir			
Tahakkukları			
Diğer Duran Varlıklar			
Toplam Duran Varlıklar			
TOPLAM VARLIKLAR			

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
Diğer Borçlar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Borçlar			
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler			
Karşılıklar			
Ertelenmiş (Gelecek Aylara Ait) Gelirler ve Gider Tahakkukları			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler			



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
Diğer Borçlar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Borçlar			
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler			
Karşılıklar			
Ertelenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Gelirler ve Gider Tahakkukları			
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler			



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye			
Sermaye			
Ödenmemiş Sermaye			
Sermaye Düzeltme Farkları*			
Sermaye Yedekleri			
Kâr Yedekleri ve Fonlar			
Yeniden Değerleme Değer Artışları			
Diğer Özkaynak Kalemleri			
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları			
Dönem Net Kârı/Zararı			
Toplam Özkaynaklar			
TOPLAM KAYNAKLAR			



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KAR / ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satış Hasılatı			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
Brüt Kâr/Zarar			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Esas Faaliyet Kârı/Zararı			
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müstereken Kontrol Edilen İşletmelerden Kâr Payları			
Diğer Gelirler			
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)			
Finansal Gelirler			
Faiz ve Benzeri Gelirler			
Kur Farkı Gelirleri			
Diğer Finansal Gelirler			
Finansal Giderler (-)			
Faiz ve Benzeri Giderler			
Kur Farkı Giderleri			
Diğer Finansal Giderler			
Dönem Kârı veya Zararı			
Dönem Vergi Gideri (-)			
Dönem Net Kârı veya Zararı			



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Teşekkürler...



www.agdenetim.com

agunduz@agdenetim.com



+90-216-491 56 37

+90-532-467 49 33



Hürriyet Mh. Yakacık D100 Kuzey Yanyol Cd. No:57/3

Kartal / İstanbul



Ahmet GÜNDÜZ
Yeminli Mali Müşavir



AG YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.