

PAPER DETAILS

TITLE: Diger Alacaklar Hesap Grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS 1) Göre Açilis Finansal Tablolarına Aktarilmasi

AUTHORS: Murat ERDOGAN,Ayhan BENEK

PAGES: 203-237

ORIGINAL PDF URL: <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/317485>



Diğer Alacaklar Hesap Grubunun Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS 1) Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

Murat Erdoğan^a, Ayhan Benek^{b*}

^aKastamonu Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Kastamonu

^bKastamonu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Bölümü. Kastamonu

Öz

Tek Düzen Hesap Planı muhasebe sistemi içerisinde Diğer Alacaklar hesap grubu; işletmenin esas faaliyet dışında kalan ve kısa vadede (en çok bir yıl içinde) tahsil edilmesi planlanan senetli, senetsiz alacak ile bu gruba ait şüpheli alacak ve şüpheli alacak karşılığının izlenmesi ile ifade edilmektedir. Bu çalışmanın amacı; Türkiye Muhasebe Standartları rehberliğinde, TDHP’de yer alan Diğer Alacaklar grubundaki hesapların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına çevrilmesini incelemek ve araştırmaktır. Bu süreçte, Diğer Alacaklar hesap grubunun Türk Vergi Usul Kanunu’ndan TFRS’ye ilk geçiş aşamasında ne tür farklılıkların ortaya çıktığını ve Tek Düzen Hesap Planındaki Diğer Alacaklar grubundaki hesapların TFRS’de hangi hesaplarla bağlantı kurulduğu MOMTOS-DR yazılımı kullanılarak açıklanmaya çalışılmıştır. Yapılan çalışma neticesinde, işletme dışındaki kullanıcılara şeffaf, karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, anlaşılabilir finansal tablolarla gerçeğe uygun bir şekilde sunum yapılarak ihtiyaca uygun faydalı finansal bilgi sunulmuştur.

Anahtar Kelimeler: Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS), Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Diğer Alacaklar, MOMTOS-DR

Transferring of Other Account Receivables Group to the Opening Financial Tables According to the Turkish Financial Reporting Standards (TFRS 1)

Abstract

Other Accounts within the Uniform Accounting Plan accounting system is monitoring the account receivables, suspicious receivables and doubtful receivables that are excluded from the main activity of the enterprise and planned to be collected in short term (at most within one year),. The purpose of this study is to examine the conversion of the accounts in the Other Receivables group in TPL into Turkish Financial Reporting Standards. In this process, it was attempted to explain what kind of differences occurred in the first transition stage of TFRS from the Turkish Tax Procedural Law of the Other Accounts Receivable Group and which accounts were linked to the accounts in the Other Receivables in the Uniform Chart of Accounts in TFRS using MOMTOS-DR software. The study presents transparent, comparable, verifiable, and comprehensible financial information for external users.

Keywords: Turkish Financial Reporting Standards (TFRS), Turkish Accounting Standards (TMS), Other Receivables, MOMTOS-DR

GİRİŞ

Finansal tablolar, dünya genelinde birçok işletme tarafından, işletme dışındaki kullanıcılar için hazırlanmakta ve sunulmaktadır (Resmi Gazete, 2011). Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ilk kez uygulandığı finansal tablolar; ilk kez TFRS’lere uygun olarak düzenlenen ve TFRS’lerle uyumlu olduğunun üzerlerinde açık ve koşulsuz olarak belirtildiği yıllık finansal tablolarıdır (TFRS1-Md.3, 2017). İşletmeler, TFRS’lere geçişle birlikte, daha önce raporlanan finansal durumun, finansal

performansın ve nakit akışının nasıl etkilendiğini gösterir (TFRS1-Md.23, 2017). İşletmelerin sahip olduğu faydalı finansal bilgilerin karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, anlaşılabilirliği ile zamanında sunulması her geçen gün önemi artmaktadır. İşletmelerin finansal durumunu ve finansal tablolarla sunulan faydalı finansal bilginin işletme dışındaki kullanıcılara faydalı olabilmesi için ihtiyaca uygun olup ve açıklamayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun bir şekilde sunmasıdır. Bu çalışmada amaç, Türkiye Muhasebe Standartları rehberliğinde, Tek Düzen Hesap Planında (TDHP) yer alan Diğer Alacaklar grubundaki hesapların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına çevrilmesini inceleyerek ortaya çıkan finansal tabloların TDHP ve TFRS arasındaki ilişkileri ile farklılıkları göstermek ve faydalı finansal bilgiyi işletme dışındaki kullanıcılara şeffaf bir şekilde sunmaktır.

Veri olarak TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubuna göre oluşturulan senaryo ve buna bağlı olarak Yevmiye Kayıtları, Geçici ve Kesin Mizan, Gelir Tablosu ile Bilanço kullanılarak www.mumeyek.org adresinde bulunan MOMTOS-DR yazılımı yöntemi ile çeviri sonucunda Finansal Durum Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları gibi şeffaf, karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, anlaşılabilir, gerçeğe uygun bulgulara ulaşılmaya çalışılmıştır. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) çerçevesinde TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması örnek olaylar ile incelenecektir. Süreç,

- TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubu
- TFRS AC* Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar hesap grubu
- TFRS AE* İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar hesap grubu
- TFRS AF* Diğer Alacaklar hesap grubu
- TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması şeklinde izlenecektir.

1. Literatür İncelemesi

1.1. TDHP 13* Diğer Alacaklar Hesap Grubu

Tekdüzen Hesap Çerçevesi, 13* Diğer Alacaklar hesap grubunu, 1** Dönen Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı, 131 Ortaklardan Alacaklar, 132 İştiraklerden Alacaklar, 133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar, 135 Personelden Alacaklar, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar, 137 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-), 138 Şüpheli Diğer Alacaklar, 139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı hesaplarını da 13* Diğer Alacaklar hesap grubunda vermiştir. Hesap Planı Açıklamaları, 13* Diğer Alacaklar hesap grubunu, "bu hesap grubu; herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş ve en çok bir yıl içinde tahsil edilmesi düşünülen senetli, senetsiz alacaklar ile bu gruba ait şüpheli alacak ve şüpheli alacak karşılığının izlenmesini sağlar (Resmi Gazete, 1992).

13*	DİĞER ALACAKLAR	
131	Ortaklardan Alacaklar	
132	İştiraklerden Alacaklar	
133	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	
135	Personelden Alacaklar	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	
137	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu	(-)
138	Şüpheli Diğer Alacaklar	
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	(-)

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgileri aşağıdaki gibidir.

2.2. AC* Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar Hesap Grubu

AE* İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Hesap Grubu

AF* Diğer Alacaklar Hesap Grubu

İlişkili taraf: Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta “raporlayan işletme” olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir (TMS24-Md.9, 2017).

İlişkili tarafla yapılan işlem: Raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (TMS24-Md.9, 2017).

Bir bireyin yakın aile üyeleri: İşletme ile ilgili işlemler üzerinde etkisi olması ya da işlemlerden etkilenmesi beklenen aile bireyleridir ve aşağıda belirtilenler bireyin yakın aile üyesi kapsamında yer alır:

(a) Bireyin eş ve çocukları,

(b) Bireyin eşinin çocukları ve

(c) Bireyin ya da bireyin eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler (TMS24-Md.9, 2017).

Kilit yönetici personel: İşletmenin, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini plânlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişilerdir (TMS24-Md.9, 2017).

Devlet: Devleti, devlet organlarını ve yerel, ulusal veya uluslararası benzer kuruluşları ifade eder. Devletle ilişkili işletme: Devletin, üzerinde kontrol veya müştereken kontrol gücüne ya da önemli etkiye sahip olduğu işletmedir (TMS24-Md.9, 2017).

İştirak: Yatırımcı işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmedir (TMS28-Md.3, 2017).

Müşterek kontrol: Bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün sadece, önemli konularla ilgili kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir (TMS28-Md.3, 2017).

İş ortaklığı: müşterek kontrole sahip olan tarafların, girişimin net varlıkları üzerinde haklarının bulunduğu müşterek anlaşmadır (TMS28-Md.3, 2017).

Önemli Etki

Bir işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan 3 işletmenin oy hakkının yüzde 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının yüzde 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilir (TMS28-Md.5, 2017).

Diğer Alacaklar hesap grubu hesapları Şekil 1'de gösterilmiştir. (Erdoğan, 2012: 257)

HESAP KODU			TFRS HESAP ADI	
A	C	-	FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
A	C	A	BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
A	C	B	SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
A	C	C	FINANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR	
A	C	D	FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
A	C	E	DİĞER FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ ALACAKLARI	
A	C	F	FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	(-)
A	C	G	FSF SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
A	C	H	FSF ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI	(-)
A	E	-	İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	
A	E	A	ANA ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	
A	E	B	MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
A	E	C	ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
A	E	D	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	
A	E	E	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	
A	E	F	ORTAK GİRİŞİMCİ OLAN İŞ ORTAKLIKLARINDAN ALACAKLAR	
A	E	G	İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	
A	E	H	ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	
A	E	I	DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
A	E	J	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	
A	E	K	ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNDEN ALACAKLAR	
A	E	L	TAZMİNAT VERİLENLERDEN ALACAKLAR	
A	E	M	PERSONELDEN ALACAKLAR	
A	E	N	DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR	
A	E	O	İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	(-)
A	E	P	İLTA ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI	(-)
A	E	R	İLTA TİAL TAHAKKUKU	
A	F	-	DİĞER ALACAKLAR	
A	F	B	VERGİ DAİRELERİNDEN ALACAKLAR	
A	F	C	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR DIŞINDAKİ KAMU İDARELERİNDEN ALACAKLAR	
A	F	D	İLİŞKİLİ TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR	
A	F	E	DİĞER ÇEİTLİ ALACAKLAR	
A	F	F	DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	(-)
A	F	G	DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI	(-)

Şekil 1. Finansal Durum Tablosu (Bilanço)'nun *Diğer Alacaklar* hesap grubu hesapları (Erdoğan, 2013).

2. Araştırmanın Bulguları

2.1. TDHP 13* Diğer Alacaklar Hesap Grubunun TFRS'lerin İlk Kez Uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

2.1.1. Senaryo

- ✓ BENO A.Ş. 'nin 01.01.2016 tarihli açılış bilançosu ve yevmiye kayıtlarına ilişkin veriler aşağıdadır.

100 KASA HS.	200.000 TL
102 BANKALAR HS.	100.000 TL
153 TİCARİ MALLAR HS.	130.000 TL
255 DEMİRBAŞLAR HS.	70.000 TL
500 SERMAYE HS.	500.000 TL

- ✓ BENO A.Ş. güvenlik sistemleri üreten bir işletmedir. Bu işletme Dursun DURMAZ'ın %8 hisse oranında ORTAĞI konumundadır. 31.08.2016 tarihinde ORTAK Dursun DURMAZ Kastamonu Daday ilçesindeki çiftlik evinin güvenliği için kamera sistemi kurmak amacıyla BENO A.Ş. den 100.000 TL + %18 KDV tutarında kısa vadede bu tutarın ödenmek üzere kamera ve ekipman almıştır. Bu ekipmanın maliyeti 80.000 TL ve sürekli envanter yöntemi uygulanmaktadır. . Kısa vadeli bu alacağın 90 GÜNE KADAR ALACAĞI 80.000 TL, 91-365 GÜN ARASI ALACAĞI 20.000 TL dir. AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI (YILLIK) %10 ve AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN) 210 gündür. KDV tutarı ise 18.000 TL dir.
- ✓ BENO A.Ş. MİTEHA Ltd. Şti. nin % 18 hisse oranında İŞTİRAK etmektedir.09.09.2016 tarihinde SGK denetimi sonucunda MİTEHA Ltd. Şti. 'ne 50.000 TL prim borcu tebliğ edilmiştir. 10.09.2016 tarihinde BENO A.Ş. MİTEHA Ltd. Şti. ne 90 GÜNE KADAR VADELİ 40.000 TL, 91-365 GÜNE KADAR VADELİ 10.000 TL bankadan ödenmek üzere borç vermiştir. Bu alacağın AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI (YILLIK) % 8 ve AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN) 120 gündür.
- ✓ BENO A.Ş. %51 hisse oranında AZRA A.Ş. nin BAĞLI ORTAĞI konumundadır. AZRA A.Ş. BENO A.Ş. adına 100.000 TL kar payı dağıtacağını 01.10.2106 tarihinde ilan etmiştir. Bu kar payı alacağın 90 GÜNE KADAR ALACAĞI 75.000 TL, 91-365 GÜNE KADAR ALACAĞI 25.000 TL'dir. Bu alacağın AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI (YILLIK) % 5 ve AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN) 300 gündür.
- ✓ BENO A.Ş. 15.10.2016 tarihinde şirketin CEO su (KİLİT PERSONEL YÖNETİCİ) olan Esra ALAN'a ev kredisi borcu için 30.000 TL nakit borç vermiştir. Bu borcun 90 GÜNE KADAR VADELİ 10.000 TL, 91-365 GÜNE KADAR VADELİ 20.000 TL'dir. Aynı tarihte şirketin Muhasebe-Finans departmanında çalışan muhasebeci Bay A (DİĞER PERSONEL) dikkatsizliği nedeniyle bir hafta önce satın alınarak şirketin envanterine kayıtlı 5.000 TL değerindeki bilgisayarı kullanılmaz hale getirmiş ve şirkete 90 GÜNE KADAR VADELİ 3.000 TL, 91-

365 GÜNE KADAR VADELİ 2.000 TL borçlanmıştır. Bu alacağın AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI (YILLIK) % 2 ve AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN) 150 gündür.

- ✓ BENO A.Ş. yakın ilişkiler içinde olduğu RSL Limited Şirketine 25.10.2016 tarihinde kısa vadeli olarak 72.000 TL hatır senedi vermiştir. Bu alacağın, 90 GÜNE KADAR VADELİ 50.000 TL, 91-365 GÜNE KADAR VADELİ 22.000 TL olup, AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI (YILLIK) % 3 ve AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN) 330 gündür.
- ✓ 30.10.2016 tarihinde, BENO A.Ş. ORTAĞI Dursun DURMAZ dan 8.000 TL, İŞTİRAKİ olan MİTEHA Ltd. Şti den 10.000 TL, BAĞLI ORTAĞI AZRA A.Ş. den 15.000 TL, Şirketin CEO su (KİLİT PERSONEL YÖNETİCİ) Esra ALAN'dan 5.000 TL, hatır senedi verilen RSL Ltd. Şti. den 2.000 TL olan alacakları vadesinde ödeme süresi geçmiş ve dava takibine başlatılmıştır. Bu alacakları şüpheli alacaklara dönüşmüştür.
- ✓ BENO A.Ş. 01.11.2016 tarihinde 20.000 TL değerindeki üretimde kullandığı hurda makineyi % 18 KDV ile 3 ay vadeli senet ile satmış ve KDV tutarı peşin almıştır. Şirkete 3 ay vadede sabit olmak üzere 1.000 TL faiz ödenmiştir. Bu işlem için dönem sonunda (31.12.2016) 1.000 TL reeskont hesaplanmıştır.
- ✓ BENO A.Ş. 'nin ORTAĞI Dursun DURMAZ'dan olan 8.000 TL kısa vadeli alacağı için dönem sonunda (31.12.2016) karşılık ayrılmıştır. Dava takibinde olan bu alacağı için KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER tutarı 5.000. TL, KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER tutarı ise 3.000 TL olarak hesaplanmıştır.
- ✓ Dönem sonu işletmenin kapatma hesaplarını yapınız.

2.1.2. TDHP Diğer Alacaklar Hesap Grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları

GÜNLÜK DEFTER									
GDN	BHK	AHK	TRH	AHA	AAHA	BAHT	BHT	AAHT	AHT
0001		BHA	BAHA	BAHK	AAHK				
		01.01.2016							
	100	KASA HS.					200.000,00		
	102	BANKALAR HS.					100.000,00		
	153	TİCARİ MALLAR HS.					130.000,00		
	255	DEMİRBAŞLAR HS.					70.000,00		
	500	SERMAYE							500.000,00
		İşletmenin açılış yevmiye kaydı							
0002		31.08.2016							
	131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.					118.000,00		
	600	YURTİÇİ SATIŞLAR HS.							100.000,00
	391	HESAPLANAN KDV HS.							18.000,00
		Ortak Dursun DURMAZ'a kamera ve ekipman satış kaydı							
		31.08.2016							
	621	SATILAN TİCARİ MALLAR HS.					80.000,00		
	153	TİCARİ MALLAR HS.							80.000,00
		Satılan Ticari Mallar Maliyeti Kaydı (Sürekli Envanter Yöntemi)							
0003		10.09.2016							
	132	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.					50.000,00		
	102	BANKLAR HS.							50.000,00
		İştirak MİTEHA Lmtđ. Şti.'ye borç verme kaydı							
0004		01.10.2016							
	133	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR HS.					100.000,00		
	641	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMET. GEL. HS.							100.000,00
		Bağlı Ortak AZRA A.Ş.'nin kar payı dağıtma taahhüt kaydı							
0005		15.10.2016							
	135	PERSONELDEN ALACAKLAR HS.					35.000,00		
	100	KASA HS.							30.000,00
	255	DEMİRBAŞLAR HS.							5.000,00
		İşletmenin CEO'su Esra ALAN'a borç verme ve Muhasebeci Bay (A)'nın Bilgisayarı kullanılamaz duruma getirme kaydı							
0006		25.10.2016							
	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.					72.000,00		
	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.							72.000,00
		RSL Lmtđ. Şti.'ye Hatır Senedi Verme Kaydı							
0007		30.10.2016							
	138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HS.					40.000,00		
	131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.							8.000,00
	132	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.							10.000,00
	133	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR HS.							15.000,00
	135	PERSONELDEN ALACAKLAR HS.							5.000,00
	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.							2.000,00
		Diğer Alacakların Şüpheli Duruma Gelmesi Kaydı							
0008		31.12.2016							
	657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ HS.					1.000,00		
	137	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU HS.							1.000,00
		Diğer Alacak Senetleri Reeskont Gideri Kaydı							
0009		31.12.2016							
	654	KARŞILIK GİDERLERİ HS.					8.000,00		
	139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HS.							8.000,00
		Şüpheli Diğer Alacağa Karşılık Ayırma Kaydı							
AKTARILACAK TOPLAM							1.004.000,00		1.004.000,00

GÜNLÜK DEFTER									
AKTARILAN TOPLAM						1.004.000,00	1.004.000,00		
GDN	BHK	AHK BHA	TRH AHA BAHK	AHA BAHA AAHK	AAHA	BAHT	BHT	AAHT	AHT
0010			31.12.2106						
	600		YURTIÇİ SATIŞLAR HS.				100.000,00		
	641		BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMET. GEL. HS.				100.000,00		
	690		DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.						200.000,00
	Gelir Hesaplarını Kapatma Kaydı								
0011			31.12.2106						
	690		DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.				89.000,00		
	621		SATILAN TİCARİ MALLAR HS.						80.000,00
	654		KARŞILIK GİDERLERİ HS.						8.000,00
	657		REESKONT FAİZ GİDERLERİ HS.						1.000,00
	Gider Hesaplarını Kapatma Kaydı								
0012			31.12.2106						
	691		DÖN. KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ. HS.				22.200,00		
	370		DÖN. KARI VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. HS.						22.200,00
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi Tahakkuk Kaydı								
0013			31.12.2106						
	690		DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.				111.000,00		
	691		DÖN. KARI VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. HS.						22.200,00
	692		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.						88.800,00
	Net Kar veya Zararın Bulunması Kaydı								
0014			31.12.2106						
	692		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.				88.800,00		
	590		DÖNEM NET KARI HS.						88.800,00
	Net Karın Bilanço'ya Aktarılması Kaydı								
AKTARILACAK TOPLAM						1.515.000,00	1.515.000,00		
0015			31.12.2106						
	137		DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU HS.				1.000,00		
	139		ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HS.				8.000,00		
	336		DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.				72.000,00		
	370		DÖN. KARI VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. HS.				22.200,00		
	391		HESAPLANAN KDV HS.				18.000,00		
	500		SERMAYE HS.				500.000,00		
	590		DÖNEM NET KARI				88.800,00		
	100		KASA HS.						170.000,00
	102		BANKLAR HS.						50.000,00
	131		ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.						110.000,00
	132		İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.						40.000,00
	133		BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR HS.						85.000,00
	135		PERSONELDEN ALACAKLAR HS.						30.000,00
	136		DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.						70.000,00
	138		ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HS.						40.000,00
	153		TİCARİ MALLAR HS.						50.000,00
	255		DEMİRBAŞLAR HS.						65.000,00
	Dönem Sonu Bilanço Hesaplarının Kapanış Kaydı								
GENEL TOPLAM						2.225.000,00	2.225.000,00		

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryoya ilişkin bilgilerin dönem içi yevmiye kayıtları ile dönem sonu gelir- gider hesaplarının kapatılması, % 20 oranında Dönem Karından Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı ayrılması, Dönem Net Karı yevmiye kayıtlarının yapılması ve sonucunda Dönem Sonu Bilanço hesaplarının kapanış kayıtları yukarıdaki yevmiye kayıtlarında gösterilmiştir.

2.1.3. TDHP Diğer Alacaklar Hesap Grubu Senaryo Geçici Mizanı

BENO ANONİM ŞİRKETİNİN 01.01.2016-31.12.2016 TARİHLİ GEÇİCİ SAĞLAMA					
HESAP		TOPLAMLAR		KALANLAR	
KODU	ADI	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100	KASA HS.	200.000,00	30.000,00	170.000,00	0,00
102	BANKALAR HS.	100.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.	118.000,00	8.000,00	110.000,00	0,00
132	İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.	50.000,00	10.000,00	40.000,00	0,00
133	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR HS.	100.000,00	15.000,00	85.000,00	0,00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HS.	35.000,00	5.000,00	30.000,00	0,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.	72.000,00	2.000,00	70.000,00	0,00
137	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKON. HS.(-)		1.000,00	0,00	1.000,00
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HS.	40.000,00		40.000,00	0,00
139	ŞÜPHELİ DİĞ. ALACAKLAR KARŞILIĞI HS.(-)		8.000,00	0,00	8.000,00
153	TİCARİ MALLAR HS.	130.000,00	80.000,00	50.000,00	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HS.	70.000,00	5.000,00	65.000,00	0,00
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.		72.000,00	0,00	72.000,00
391	HESAPLANAN KDV HS.		18.000,00	0,00	18.000,00
500	SERMAYE HS.		500.000,00	0,00	500.000,00
600	YURT İÇİ SATIŞLAR HS.		100.000,00	0,00	100.000,00
621	SATILAN TİCARİ MALLAR HS.	80.000,00		80.000,00	0,00
641	BAĞLI ORTAK. TEMETTÜ GELİRLERİ HS.		100.000,00		100.000,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ HS.	8.000,00		8.000,00	0,00
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ HS.	1.000,00		1.000,00	0,00
TOPLAM		1.004.000,00	1.004.000,00	799.000,00	799.000,00

2.1.4. TDHP Diğer Alacaklar Hesap Grubu Senaryo Kesin Mizanı

BENO ANONİM ŞİRKETİNİN 31.12.2016 TARİHLİ KESİN SAĞLAMA					
HESAP		TOPLAMLAR		KALANLAR	
KODU	ADI	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100	KASA HS.	200.000,00	30.000,00	170.000,00	0,00
102	BANKALAR HS.	100.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.	118.000,00	8.000,00	110.000,00	0,00
132	İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.	50.000,00	10.000,00	40.000,00	0,00
133	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR HS.	100.000,00	15.000,00	85.000,00	0,00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HS.	35.000,00	5.000,00	30.000,00	0,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.	72.000,00	2.000,00	70.000,00	0,00
137	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKON. HS.(-)		1.000,00	0,00	1.000,00
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HS.	40.000,00		40.000,00	0,00
139	ŞÜPHELİ DİĞ. ALACAKLAR KARŞILIĞI HS.(-)		8.000,00	0,00	8.000,00
153	TİCARİ MALLAR HS.	130.000,00	80.000,00	50.000,00	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HS.	70.000,00	5.000,00	65.000,00	0,00
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.		72.000,00	0,00	72.000,00
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIĞI		22.200,00	0,00	22.200,00
391	HESAPLANAN KDV HS.		18.000,00	0,00	18.000,00
500	SERMAYE HS.		500.000,00	0,00	500.000,00
590	DÖNEM NET KARI		88.800,00	0,00	88.800,00
600	YURT İÇİ SATIŞLAR HS.	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
621	SATILAN TİCARİ MALLAR HS.	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
641	BAĞLI ORTAK. TEMETTÜ GELİRLERİ HS.	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
654	KARŞILIK GİDERLERİ HS.	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ HS.	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIĞI	22.200,00	22.200,00	0,00	0,00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	88.800,00	88.800,00	0,00	0,00
TOPLAM		1.515.000,00	1.515.000,00	710.000,00	710.000,00

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Büyük Defterde yer alan bilgilerin Dönem Sonu Geçici ve Kesin Sağlama Tablolarına aktararak Borç-Alacak dengesi sağlanmıştır.

2.1.5. TDHP Diğer Alacaklar Hesap Grubu Senaryo Gelir Tablosu

BENO ANONİM ŞİRKETİNİN 01.01.2016 - 31.12.2016 TARİHLİ GELİR TABLOSU		
	CARİ DÖNEM	
60 BÜRÜT SATIŞLAR	100.000,00	
600 Yurtiçi Satışlar	100.000,00	
601 Yurtdışı Satışlar	0,00	
602 Diğer Gelirler	0,00	
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
610 Satıştan İadeler (-)	0,00	
611 Satış İskontoları (-)	0,00	
612 Diğer İndirimler (-)	0,00	
NET SATIŞLAR		100.000,00
62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	80.000,00	
620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	
621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	80.000,00	
622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00	
623 Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		20.000,00
63 FAALİYET GİDERLERİ (-)	0,00	
630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	
631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	
632 Genel Yönetim Giderleri (-)	0,00	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		20.000,00
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	100.000,00	
640 İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	
641 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	100.000,00	
642 Faiz Gelirleri	0,00	
643 Komisyon Gelirleri	0,00	
644 Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	
645 Menkul Kıymet Satış Kârları	0,00	
646 Kambiyo Kârları	0,00	
647 Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	
648 Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00	
649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	0,00	
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	9.000,00	
653 Komisyon Giderleri (-)	0,00	
654 Karşılık Giderleri (-)	8.000,00	
655 Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	
656 Kambiyo Zararları (-)	0,00	
657 Reeskont Faiz Giderleri (-)	1.000,00	
658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	0,00	
659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	
66 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	
660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	
661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		111.000,00
67 OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	0,00	
671 Önceki Dönem Gelir ve Kârları	0,00	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	0,00	
68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	
680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	
681 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	
69 DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)	88.800,00	
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	111.000,00	
691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)	22.200,00	
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		88.800,00

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Gelir tablosu oluşturulmuştur. Oluşturulan Gelir Tablosu sonucunda da 88.800,00 TL Dönem Net Karına ulaşılmıştır.

2.1.6. TDHP Diğer Alacaklar Hesap Grubu Senaryo Bilanço Tablosu

BENO ANONİM ŞİRKETİNİN 31.12.2016 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU							
Cari Dönem				Cari Dönem			
1	DÖNEN VARLIKLAR		636.000,00	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		112.200,00
10	Hazır Değerler	220.000,00		30	Mali Borçlar	0,00	
100	Kasa	170.000,00		32	Ticari Borçlar	0,00	
101	Alınan Çekler	0,00		320	Satıcılar	0,00	
102	Bankalar	50.000,00		321	Borç Senetleri	0,00	
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir. (-)	0,00		322	Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	
11	Menkul Kıymetler	0,00		326	Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	
12	Ticari Alacaklar	0,00		329	Diğer Ticari Borçlar	0,00	
120	Alıcılar	0,00		33	Diğer Borçlar	72.000,00	
121	Alacak Senetleri	0,00		331	Ortaklara Borçlar	0,00	
13	Diğer Alacaklar	366.000,00		332	İştiraklere Borçlar	0,00	
131	Ortaklardan Alacaklar	110.000,00		333	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00	
132	İştiraklerden Alacaklar	40.000,00		335	Personele Borçlar	0,00	
133	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	85.000,00		336	Diğer Çeşitli Borçlar	72.000,00	
135	Personelden Alacaklar	30.000,00		337	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	70.000,00		34	Alınan Avanslar	0,00	
137	Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-)	1.000,00		35	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak.	0,00	
138	Şüpheli Diğer Alacaklar	40.000,00		36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküml.	0,00	
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	8.000,00		360	Ödenecek Vergi ve Fonları	0,00	
15	Stoklar	50.000,00		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00	
150	İlk Madde ve Malzeme	0,00		368	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş	0,00	
151	Yarı Mamüller	0,00			Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00	
152	Mamüller	0,00		369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00	
153	Ticari Mallar	50.000,00		37	Borç ve Gider Karşılıkları	22.200,00	
17	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.	0,00		370	Dönem Karı Vergi ve Diğer	22.200,00	
18	Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.	0,00			Yasal Yükümlülük Karşılıkları		
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00		371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi	0,00	
191	İndirilecek KDV	0,00			ve Diğer Yükümlülükleri (-)		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			636.000,00	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	
2	DURAN VARLIKLAR		65.000,00	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00	
22	Ticari Alacaklar	0,00		379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	
23	Diğer Alacaklar	0,00		38	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider	0,00	
24	Mali Duran Varlıklar	0,00			Tahakkukları		
240	Bağlı Menkul Kıymetler	0,00		39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	18.000,00	
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer	0,00		391	Hesaplanan KDV	18.000,00	
	Düşüldüğü Karşılığı (-)			392	Diğer KDV	0,00	
242	İştirakler	0,00		393	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı	0,00	
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00		397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	
244	İştirakler Sermaye Payları Değer	0,00		399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	
	Değer Düşüldüğü Karşılığı (-)			KISA VADELİ YABANCI			112.200,00
245	Bağlı Ortaklıklar	0,00		KAYNAKLAR TOPLAMI			0,00
246	Bağlı Ortaklıklara Sermaye	0,00		4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
	Taahhütleri (-)			40	Mali Borçlar	0,00	
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları	0,00		42	Ticari Borçlar	0,00	
	Değer Düşüldüğü Karşılığı (-)			43	Diğer Borçlar	0,00	
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00		44	Alınan Avanslar	0,00	
25	Maddi Duran Varlıklar	65.000,00		47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	
250	Arazi ve Arsalar	0,00		48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve	0,00	
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00			Gider Tahakkukları		
252	Binalar	0,00		49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00		UZUN VADELİ YABANCI			0,00
254	Tagitlar	0,00		KAYNAKLAR TOPLAMI			588.800,00
255	Demirbaşlar	65.000,00		5	ÖZKAYNAKLAR		588.800,00
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00		50	Ödenmiş Sermaye	500.000,00	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00		500	Sermaye	500.000,00	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		501	Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	
27	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00		52	Sermaye Yedekleri	0,00	
271	Arama Giderleri	0,00		54	Kar Yedekleri	0,00	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00		57	Geçmiş Yıllar Karları	0,00	
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00		570	Gecmiş Yıllar Karları	0,00	
278	Birikmiş Tükenme Payları (-)	0,00		58	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00	
279	Verilen Avanslar	0,00		580	Gecmiş Yıllar Zararları (-)	0,00	
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve	0,00		59	Dönem Net Karı (Zararı)	88.800,00	
	Gelir Tahakkukları			590	Dönem Net Karı	88.800,00	
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00		591	Dönem Net Zararı (-)	0,00	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			65.000,00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			588.800,00
VARLIKLAR TOPLAMI		0,00	701.000,00	KAYNAKLAR TOPLAMI		0,00	701.000,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		0,00	701.000,00	PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI		0,00	701.000,00

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması amacıyla oluşturulan senaryo sonucunda Dönem Sonu Bilançosu oluşturulmuştur. Oluşturulan Dönem Sonu Bilanço'da 701.000,00 TL ile Aktif-Pasif denkleği sağlanmıştır.

2.1.7. TDHP 13* Diğer Alacaklar Hesap Grubundan 131 Ortaklardan Alacaklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 131 Ortaklardan Alacaklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	110.000.00
KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR)	88.000.00
KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365 GÜN ARASI)	22.000.00
AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	10.00
AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN)	210.00
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	0.00

131 Ortaklardan Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

- [KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)], KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR),
- [KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)], KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR),
- [AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK], AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK,
- [AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN)], AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN),
- [KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER%], KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER% olarak dikkate alınır.

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	110.000.00
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	88.000.00
AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR	22.000.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	-678.68
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	678.68

Şekil 2. Yeni TTK Çerçevesinde 131ORTAKLARDAN ALACAKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)] olarak gösterilen 88.000TL tutar **AAE DİĞER NNBV(90 GÜN İÇİNDE NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)]+[KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER] hesabıyla, 22.000 TL + 0TL = 22.000 TL olarak **AEJORTAKLARDAN ALACAKLAR** hesabına,
- [((KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLI ORTALAMAFİİZ ORANI YILLIK/100))^{((AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE-90)/365))}-KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR) hesabıyla,((22.000)/((1+10/100))^{((210-90)/365))}-22.000)=-678,68 olarak **FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI** hesabına,
- [((KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLI ORTALAMAFİİZ ORANI YILLIK/100))^{((AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE-90)/365))}-KV ORTAKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)*(-1) hesabıyla,((22.000)/((1+10/100))^{((210-90)/365))}-22.000)*(-1)=678,68 olarak **AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	88.000.00
AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR	22.000.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	678.68
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	678.68
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	110.000.00
	110.678.68

2.1.8. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 132 İştiraklerden Alacaklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 132İştiraklerden Alacaklar hesabına yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	40.000.00
KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	32.000.00
KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365 GÜN ARASI)	8.000.00
AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	8.00
AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN)	120.00
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	0.00

132 İştiraklerden Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

[KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)], KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR),

- [KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)], KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR),
- [AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK], AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK,
- [AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN)], AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN),
- [KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER%], KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER% olarak dikkate alınır.

132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	40.000.00
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	32.000.00
AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	8.000.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	-50.44
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	50.44

Şekil 3. Yeni TTK Çerçevesinde 132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)] olarak gösterilen 32.000TL tutar **AAE DİĞER NNBV(90 GÜN İÇİNDE NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)]+[KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER] hesabıyla, 8.000 TL + 0TL = 8.000 TL olarak **AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR** hesabına,
- [((KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLI ORTALAMAFAİZ ORANI YILLIK/100))^(AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE-90)/365))-KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR) hesabıyla, ((8.000)/(1+8/100))^((120-90)/365))-8.000=-50,44 olarak **FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI** hesabına,
- [((KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLI ORTALAMAFAİZ ORANI YILLIK/100))^(AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE-90)/365))-KV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)*(-1) hesabıyla, ((8.000)/(1+8/100))^((120-90)/365))-8.000)*(-1)=50,44 olarak **AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	32,000.00
AEE İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR	8,000.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	50.44
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	50.44
132 İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR	40,050.44
	40,050.44

2.1.9. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	85,000.00
KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	73,750.00
KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365 GÜN ARASI)	11,250.00
AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	5.00
AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (91-365 GÜN ARASI)	300.00
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	0.00

133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

- [KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)], KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR),
- [KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)], KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR),
- [AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK], AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK,
- [AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN)], AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN),
- [KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER%], KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER% olarak dikkate alınır.

133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	85,000.00
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	73,750.00
AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	11,250.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	-311.41
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	311.41

Şekil 4. Yeni TTK Çerçevesinde 133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR

hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)] olarak gösterilen 73.750TL tutar **AAE DİĞER NNBV(90 GÜN İÇİNDE NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)]+[KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER] hesabıyla, 11.250 TL + 0TL = 11.250 TL olarak **AEDBAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR** hesabına,
- [((KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK/100))^(AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE-90)/365))-KV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR) hesabıyla, ((11.250)/(1+5/100))^(300-90)/365))-11.250= -311,41 olarak **FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI** hesabına,

- $$\left[\left(\frac{KV \text{ BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365 GÜNE KADAR)}}{(1 + (AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK / 100))} \right)^{\left(\frac{AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE - 90}{365} \right)} - KV \text{ BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (91-365 GÜNE KADAR)} \right] \cdot (-1)$$
 hesabıyla,
$$\left(\frac{11.250}{(1 + 5 / 100)} \right)^{\left(\frac{300 - 90}{365} \right)} - 11.250 \cdot (-1) = 311,41$$
 olarak AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-) hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	73.750.00
AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	11.250.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	311.41
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	311.41
133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	85.000.00
	85.311.41
	85.311.41

2.1.10. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 135 Personelden Alacaklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda Personelden Alacaklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

135 PERSONELDEN ALACAKLAR	30.000.00
İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR)	9.000.00
DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR)	3.000.00
İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365 GÜN ARASI)	16.000.00
DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365 GÜN ARASI)	2.000.00
AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	2.00
AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (91-365 GÜN ARASI)	150.00
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	0.00

135 Personelden Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

- [İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR)], İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR),
- [DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR)], DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR),
- [İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365 GÜNE KADAR)], İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365 GÜNE KADAR),
- [DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365 GÜNE KADAR)], DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365 GÜNE KADAR),
- [AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK], AĞIRLIKLI ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK,
- [AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN)], AĞIRLIKLI ORTALAMA VADE (GÜN),
- [KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER%], KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER% olarak dikkate alınır.

135 PERSONELDEN ALACAKLAR	30.000.00
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	12.000.00
AEH ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	16.000.00
AEM PERSONELDEN ALACAKLAR	2.000.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	-58.50
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	58.50

Şekil 5. Yeni TTK Çerçevesinde 135 PERSONELDEN ALACAKLAR hesabının TFRS 1 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR(90 GÜNE KADAR)]+ [DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (90 GÜNE KADAR)] hesabıyla 9.000 TL + 3.000 TL=12.000 TL tutar **AAE DİĞER NNBV(90 GÜN İÇİNDE NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)] hesabıyla, 16.000 TL olarak **AEH ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR** hesabına,
- [DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)]+ [KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER] hesabıyla,2.000 TL + 0 TL= 2.000 TL tutar **AEM PERSONELDEN ALACAKLAR** hesabına,
- [(((KV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR + DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK/100))^(AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE-90)/365))- (KV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR + DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))) hesabıyla, (((16.000+2.000)/(1+2/100))^(150-90)/365))-(16.000+2.000))= -58,50 olarak **FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI** hesabına,
- [(((KV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR + DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR))/(1+(AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK/100))^(AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE-90)/365))- (KV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR + DİĞER PERSONELDEN ALACAKLAR (91-365GÜNE KADAR)))*(-1) hesabıyla, ((16.000+2.000)/(1+2/100))^(150-90)/365))-(16.000+2.000))*(-1)= 58,50 olarak **AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	12.000.00
AEH ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	16.000.00
AEM PERSONELDEN ALACAKLAR	2.000.00
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	58.50
AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	58.50
135 PERSONELDEN ALACAKLAR	30.000.00
	30.058.50

2.1.11. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda Diğer Çeşitli Alacaklar hesap grubuna yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	70.000.00
VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	50.000.00
VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	20.000.00
ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	3.00
91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	330.00
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	0.00
HASILAT PAYI % - MAL SATIŞ HASILATI	0.00
HASILAT PAYI % - HİZMET SUNUMLARI HASILATI	0.00
HASILAT PAYI % - FAİZ HASILATI	0.00
HASILAT PAYI % - İSİM HAKLARI HASILATI	0.00
HASILAT PAYI % - TAKAS HASILATI	0.00
HASILAT PAYI % - TEMETTÜ HASILATI	0.00
HASILAT PAYI % - YURT DIŞI HASILAT	0.00
HASILAT PAYI % - DİĞER HASILAT	0.00
KAZANÇ PAYI % - BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRİ	70.00
KAZANÇ PAYI % - FAİZ KAZANCI	0.00
KAZANÇ PAYI % - KOMİSYON KAZANÇLARI	30.00
KAZANÇ PAYI % - MENKUL KIYMET SATIŞ FARKLARI	0.00
KAZANÇ PAYI % - ASAFV TEMETTÜ GELİRLERİ	0.00
KAZANÇ PAYI % - DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0.00
KAZANÇPAYI - DURDURULAN FAALİYET	0.00
GELİR PAYI TEST KATSAYISI	1.00

136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

- [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN], VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN,
- [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN],VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN,
- [AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK], AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK,
- [AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN)], AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE (GÜN),
- [KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER%], KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER%,
- [KAZANÇ PAYI% - BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRİ], KAZANÇ PAYI% - BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRİ,
- [KAZANÇ PAYI% - KOMİSYON KAZANÇLARI], KAZANÇ PAYI% - KOMİSYON KAZANÇLARI,
- [GELİR PAYI TEST KATSAYISI], GELİR PAYI TEST KATSAYISI olarak dikkate alınır.

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	70.000.00
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	50.000.00
AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	20.000.00
FH19 KOMİSYON KAZANÇLARI	-115.49
FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	-269.48
AFF DIAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	384.97

Şekil 6. Yeni TTK Çerçevesinde 136 BAĞLI DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] olarak gösterilen 50.000TL tutar AAE DİĞER NNBV(90 GÜN İÇİNDE NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK) hesabına,
- [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN],+[KDV+ÖTV+DİĞER VERGİLER] hesabıyla, 20.000 TL + 0TL = 20.000 TL olarak AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR hesabına,
- [((VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN)/(1+(AĞIRLIKLİ ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK/100))^(91-365 GÜN ARASI AĞIRLIKLİ ORTALAMA VADE - 90)/365))- VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN)*(KAZANÇ PAYI (YÜZDE) KOMİSYON KAZANÇLARI/100)]hesabıyla,(((20.000)/(1+3/100))^(330-90)/365))-20.000)*(30/100)]= -115,49 olarak FH19 KOMİSYON KAZANÇLARI hesabına,

- $$\left[\left(\frac{VADESİNE\ 91-365\ GÜN\ ARASI\ OLAN}{1 + (AĞIRLIKLI\ ORTALAMA\ FAİZ\ ORANI\ YILLIK/100)} \right)^{\left(\frac{91-365\ GÜN\ ARASI\ AĞIRLIKLI\ ORTALAMA\ VADE - 90}{365} \right)} - VADESİNE\ 91-365\ GÜN\ ARASI\ OLAN \right] \cdot (KAZANÇ\ PAYI\ (YÜZDE)\ BAĞLI\ ORTAKLIKLARDAN\ TEMETTÜ\ GELİRLERİ/100)$$
 hesabıyla,
$$\left[\left(\frac{20.000}{1 + 3/100} \right)^{\left(\frac{330-90}{365} \right)} - 20.000 \right] \cdot (70/100) = -269,48$$
 olarak **FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ** hesabına,
- $$\left[\left(\frac{VADESİNE\ 91-365\ GÜN\ ARASI\ OLAN}{1 + (AĞIRLIKLI\ ORTALAMA\ FAİZ\ ORANI\ YILLIK/100)} \right)^{\left(\frac{91-365\ GÜN\ ARASI\ AĞIRLIKLI\ ORTALAMA\ VADE - 90}{365} \right)} - VADESİNE\ 91-365\ GÜN\ ARASI\ OLAN \right] \cdot (-1)$$
 hesabıyla,
$$\left(\frac{20.000}{1 + 3/100} \right)^{\left(\frac{330-90}{365} \right)} - 20.000 \cdot (-1) = 384,97$$
 olarak **AFF DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	50.000.00
AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	20.000.00
FH19 KOMİSYON KAZANÇLARI	115.49
FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	269.48
AFF DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	384.97
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	70.000.00
	70.384.97

2.1.12. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 137 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 137 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-) hesabına yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	1.000.00
DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	1.000.00

137 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-) Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

[DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)], DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-), olarak dikkate alınır.

137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	1.000.00
FLC SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER (+/-)	1.000.00

Şekil 7. Yeni TTK Çerçevesinde 137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)] olarak gösterilen 1.000TL tutar **FLC SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER(+/-)** hesabına,

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	1.000.00
FLC SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER (+/-)	1.000.00
	1.000.00

2.1.13. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 138 Şüpheli Diğer Alacaklar hesabına yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	40.000.00
ŞÜPHELİ ORTAKLARDAN ALACAKLAR	8.000.00
ŞÜPHELİ İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	10.000.00
ŞÜPHELİ BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	15.000.00
ŞÜPHELİ PERSONELDEN ALACAKLAR	5.000.00
ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2.000.00

138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

- [ŞÜPHELİ ORTAKLARDAN ALACAKLAR], ŞÜPHELİ ORTAKLARDAN ALACAKLAR,
- [ŞÜPHELİ İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR], ŞÜPHELİ İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR,
- [ŞÜPHELİ BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR], ŞÜPHELİ BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR,
- [ŞÜPHELİ PERSONELDEN ALACAKLAR], ŞÜPHELİ PERSONELDEN ALACAKLAR,
- [ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR], ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR, olarak dikkate alınır.

138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	40.000.00
AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	15.000.00
AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	10.000.00
AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR	8.000.00
AEM PERSONELDEN ALACAKLAR	5.000.00
AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2.000.00

Şekil 8. Yeni TTK Çerçevesinde 138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [ŞÜPHELİ BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR] olarak gösterilen 15.000TL tutar **AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR** hesabına,
- [ŞÜPHELİ İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR] olarak gösterilen 10.000TL tutar **AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR** hesabına,
- [ŞÜPHELİ ORTAKLARDAN ALACAKLAR] olarak gösterilen 8.000TL tutar **AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR** hesabına,
- [ŞÜPHELİ PERSONELDEN ALACAKLAR] olarak gösterilen 5.000TL tutar **AEM PERSONELDEN ALACAKLAR** hesabına,
- [ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR] olarak gösterilen 2.000TL tutar **AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR** hesabına,

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	15,000.00
AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	10,000.00
AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR	8,000.00
AEM PERSONELDEN ALACAKLAR	5,000.00
AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2,000.00
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	40,000.00
	40,000.00

2.1.14. TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubundan 139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) hesabına yönelik veriler şöyledir (MOMTOS, 2017).

139 ŞÜPHELİ DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	8,000.00
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER (-)	5,000.00
KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)	3,000.00

139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) Hesabında Bulunan Tutarlara Yönelik Açıklamalar Şöyledir,

- [KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER], KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER,
- [KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER], KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER, olarak dikkate alınır.

139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	8,000.00
AFG DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	8,000.00

Şekil 9. Yeni TTK Çerçevesinde 139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI(-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)] olarak gösterilen 8.000TL tutar AFG DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-) hesabına,

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS			
139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	8,000.00		
AFG DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)		8,000.00	
	8,000.00		8,000.00

2.2. TDHP Diğer Alacaklar Hesap Grubuna Ait 31 Aralık 20XX-1 Tarihli Bilgiler

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

VUK (**Dönen Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
1**	DÖNEN VARLIKLAR	636,000.00	636,000.00
10*	HAZIR DEĞERLER	220,000.00	220,000.00
100	KASA	170,000.00	170,000.00
102	BANKALAR	50,000.00	50,000.00
13*	DİĞER ALACAKLAR	366,000.00	366,000.00
131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	110,000.00	110,000.00
132	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	40,000.00	40,000.00
133	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	85,000.00	85,000.00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR	30,000.00	30,000.00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	70,000.00	70,000.00
137	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-1,000.00	-1,000.00
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	40,000.00	40,000.00
139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-8,000.00	-8,000.00
15*	STOKLAR	50,000.00	50,000.00
153	TİCARİ MALLAR	50,000.00	50,000.00

2.3. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Öncesi)

Vergi Usul Kanunu 'na göre hazırlanmış Bilançoda;

- 131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR, FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI, AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI(-) hesaplarına,
- 132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR, FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI, AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI(-) hesaplarına,
- 133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR, FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI, AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI(-) hesaplarına,
- 135 PERSONELDEN ALACAKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), AEH ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR, AEM PERSONELDEN ALACAKLAR, FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI, AEO İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI(-) hesaplarına,
- 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR, FH19 KOMİSYON KAZANÇLARI, FHB BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ, AFF DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI(-) hesaplarına,
- 137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, FLC SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER (-/+) hesabına,
- 138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AED BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR, AEE İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR, AEJ ORTAKLARDAN ALACAKLAR, AEM PERSONELDEN ALACAKLAR, AFE DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR, hesaplarına,
- 139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, AFG DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-) hesabına,

Özetle VUK 'a göre hazırlanan bir bilançoda bulunan DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubu, TFRS yapısı gereği sadece TFRS Açılış Finansal Durum Tablosuna değil,

Şekil 10'da görüldüğü üzere Özkaynaklar Değişim Tablosu;

Şekil 11'de görüldüğü üzere Nakit Akış Tablosunun tüm bölümlerine;

Şekil 12'de görüldüğü üzere Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarmaktadır.

BENO A.Ş.														
TFRS İLE UYUMLU														
** ÖNCEKİ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL														
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	DİĞER KAR veya ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ BİRİKMiŞ TUTARLARI	Yabancı Para Çevrim Farkları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	DİĞER (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları ile DİĞER KAR veya ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ BİRİKMiŞ TUTARLARI)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararı	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
Bakiyeler (Dönem Başı)	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Muhasebe Politikalarında Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam Kapsamlı Gelir	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.785,71	0,00	2.757,14	65,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	0,00	-10.976,57
Sermaye Artırımı	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tesettürleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Payların Geri Alın İşlemleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nedenlerle Meydana Gelen Artış (Azalış)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pay Bazlı İşlemler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nedenlerle Meydana Gelen Artış	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DİĞER Değişiklikler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.651,92	64.651,92
Nedenlerle Artış (Azalış)	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.785,71	0,00	2.757,14	65,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	64.651,92	553.675,35
Bakiyeler (Dönem Sonu)	500.000,00	0,00	0,00	0,00	-13.785,71	0,00	2.757,14	65,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	64.651,92	553.675,35

Şekil 10. VUK esaslarına göre 13 DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (MOMTOS, 2017).

VUK esaslarına göre 13 DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda "ÖNCEKİ" ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU oluşturulmuştur. www.MUMEYEEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan SOLO "ÖNCEKİ" ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsüdür. "Önceki" Özkaynaklar Değişim Tablosunda Özkaynakların Dönem Sonu bakiyesi; Ödenmiş sermaye, Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları, Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları, Yabancı Para Çevrim Farkları, Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları ve Net Dönem Karı toplamaları 553,675.35 TL olarak yansımıştır.

BENO A.Ş		
TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARİ	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	515,750.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	-100,000.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	415,750.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Girişi	0.00	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	0.00	415,750.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-415,750.00
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	415,750.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	0.00
Kur Farkı Etkileri	0.00	0.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	0.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00

Şekil 11. VUK esaslarına göre *DİĞER ALACAKLAR* Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU (MOMTOS, 2017).

BENO A.Ş.

TFRS İLE UYUMLU

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL

UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
A**	DÖNEN VARLIKLAR	587.582,75	587.582,75
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	415.774,00	415.774,00
(D4SD)			
AAA	NAKİT	168.800,00	168.800,00
AAB	YABANCI PARA	1.224,00	1.224,00
(D0512)			
AAC	BANKA DİĞER NBNV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	40.000,00	40.000,00
AAE		205.750,00	205.750,00
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	10.256,25	10.256,25
(D0502)			
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	10.256,25	10.256,25
AE*	İLİSKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	96.150,97	96.150,97
(D0510)			
AED	BAGLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	26.250,00	26.250,00
AEE	İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR	18.000,00	18.000,00
AEE	ANA ORTAKLIĞIN KILIT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	16.000,00	16.000,00
AEE	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000,00	30.000,00
AEM	PERSONELDEN ALACAKLAR	7.000,00	7.000,00
AEO	İLTİA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	-1.099,03	-1.099,03
(D55A)			
AF*	DİĞER ALACAKLAR	13.615,03	13.615,03
(D08)			
AEE	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	22.000,00	22.000,00
AFF	DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	-384,97	-384,97
(D55A)			
AFG	DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	-8.000,00	-8.000,00
AG*	STOKLAR	45.286,50	45.286,50
(D09)			
AGE	TİCARİ MALLAR	45.286,50	45.286,50
AN*	SATIŞ AMAÇLI SİNİFLANDIRILAN DÜREN VARLIKLAR	6.500,00	6.500,00
(D13)			
ANA	SİNİFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN VARLIKLAR	6.500,00	6.500,00

UFRS (**DURAN VARLIKLAR)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
B**	DURAN VARLIKLAR	27.869,14	27.869,14
BH*	YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR	2.500,00	2.500,00
(D12)			
BHA	YA MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.500,00	2.500,00
BI*	MADDİ DURAN VARLIKLAR	19.125,00	19.125,00
(D13)			
BIF	DEMİRBAŞLAR	19.125,00	19.125,00
BO*	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	2.744,14	2.744,14
(D13C)			
BOL	EVV SF DİĞER	2.744,14	2.744,14
BR*	DURDURULAN FAALİYETLER	3.500,00	3.500,00
BRA	DURDURULAN FAALİYETLER	3.500,00	3.500,00

UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
C**	KISA VADELİ YUKUMLULUKLAR	61.776,54	61.776,54
CG*	DİĞER BORÇLAR	21.576,54	21.576,54
(D0512)			
CGE	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	22.000,00	22.000,00
CGF	DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-)	-423,46	-423,46
(D3C)			
CI*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YASAL ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	22.200,00	0,00
(D0512)			
CIA		22.200,00	
CK*	DÖNEM KARI VERGİ YUKUMLULUĞU	0,00	22.200,00
(D0512)			
CKB	DÖNEM KARI VERGİ YUKUMLULUĞU	0,00	0,00
(D3B)			
CKB	CEVİRİ DONÜSTÜRME DÖNEM KARI VERGİ VE YUKUMLULUK KARŞILIKLARI	0,00	22.200,00
(D3B)			
CO*	DİĞER KISA VADELİ YUKUMLULUKLAR	18.000,00	18.000,00
(D0512)			
COA	HESAPLANAN KDV	18.000,00	18.000,00
(D3B)			

UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
------------	-----------	------	--------

UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
E**	ÖZKAYNAKLAR	553.675,35	553.675,35
(D02)			
EB*	ÖDENEK SERMAYE	500.000,00	500.000,00
(D02500)			
EBA	SERMAYE	500.000,00	500.000,00
ED*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILMA YACAK BİRKİMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	-11.028,57	-11.028,57
(D0512)			
EDI	DKG DÜREN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (-/-)	-13.785,71	-13.785,71
EDM	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILMA YACAK) ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (-/-)	2.757,14	2.757,14
(D0512)			
EE*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILACAK BİRKİMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	52,00	52,00
EEF	DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (-/-)	65,00	65,00
EEG	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILACAK) ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (-/-)	-13,00	-13,00
EF*	GECİKMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	64.651,92	0,00
(D0512)			
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	64.651,92	
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0,00	64.651,92
EGA	CEVİRİ DONÜSTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ		88.800,00
EGC	DÖNEM NET KARI (ZARAR)		-24.148,08

AKTİF TOPLAM

615.451,89

615.451,89

PASİF TOPLAM

615.451,89

615.451,89

ÖNCEKİ TOPLAM FARK

0,00

0,00

CARI TOPLAM FARK

0,00

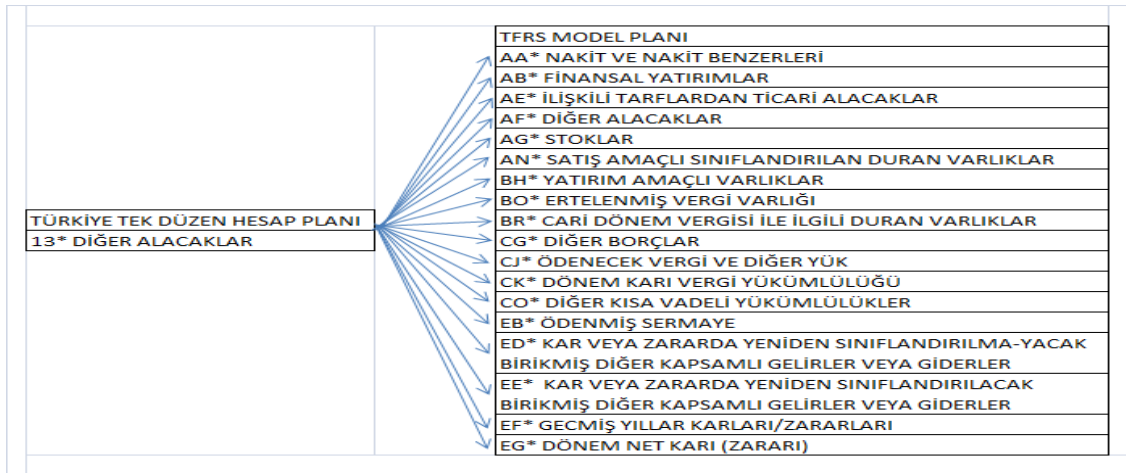
0,00

VUK (**Nazım Hesaplar)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
------------	-----------	------	--------

Şekil 12. VUK esaslarına göre 13 DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan FİNANSAL DURUM TABLOSU (MOMTOS, 2017).

Şekil 12'de Yeni TTK çerçevesinde DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubunun TFRS 1' e göre açılış finansal durum tablolarına aktarılması sonucunda oluşan finansal durum tablosu aktif ve pasif toplamaları arasındaki farkın (615,451.89 – 615,451.89= 0) olduğu görülmektedir. Bu beklenen bir sonuç olur, VUK Bilançosu hesap grupların TFRS Finansal Sonuç Tablosuna çevrilmesi gereğidir.



Şekil 13. VUK esaslarına göre 13 DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

Şekil 13 ve şekil 12 incelendiğinde VUK 'na göre hazırlanmış olan bilançoda Diğer Alacaklar Hesap Grubunda yer alan tutarlar, TFRS açılış finansal durum tablosunda, Nakit ve Nakit Benzerleri, Finansal Yatırımlar, İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Diğer Alacaklar, Stoklar, Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar, Yatırım Amaçlı Varlıklar, Ertelenmiş Vergi Varlığı, Cari Dönem Vergisi ile İlgili Duran Varlıklar, Diğer Borçlar, Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler, Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü, Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler, Ödenmiş Sermaye, Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler, Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler, Geçmiş Yıllar Karları/Zararları, Dönem Net Karı (Zararı) hesap gruplarına aktarılmaktadır.

2.4. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubuna ve ilişkili hesaplara ait 31Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler ve TFRS Açılış Finansal Tablolarına aktarımı (MOMTOS, 2017)

BENO A.Ş.			
GELİR TABLOSU (-) * 1 TL			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
60*	BÜRÜT SATIŞLAR	0.00	0.00
61*	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0.00	0.00
62*	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0.00	0.00
63*	FAALİYET GİDERLERİ (-)	0.00	0.00
64*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0.00	0.00
65*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00	0.00
66*	FİNANSMAN GİDERLERİ	0.00	0.00
67*	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0.00	0.00
68*	OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00	0.00
69*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	0.00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0.00	0.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00	0.00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0.00	0.00
	TİCARİ KAR MATRAHI (TKM)	0.00	0.00
	VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG)	0.00	0.00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (KKEG)	0.00	0.00
	MALİ KAR MATRAHI (MKM)	0.00	0.00

102 BANKALAR	50,000.00	
AAC BANKA	40,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	10,256.25	
FHC FAİZ KAZANCI	256.25	
TFRS		
AAC BANKA	40,000.00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	10,256.25	
FHC FAİZ KAZANCI	256.25	
102 BANKALAR	50,000.00	
	50,256.25	50,256.25
100 KASA	170,000.00	
AAA NAKİT	168,800.00	
AAB YABANCI PARA	1,224.00	
FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-)	-41.00	
EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-)	65.00	
TFRS		
AAA NAKİT	168,800.00	
AAB YABANCI PARA	1,224.00	
FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-)	41.00	
EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-)	65.00	
100 KASA	170,000.00	
	170,065.00	170,065.00
153 TİCARİ MALLAR	50,000.00	
AGE TİCARİ MALLAR	45,286.50	
FIC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-)	3,861.78	
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	-851.72	
TFRS		
AGE TİCARİ MALLAR	45,286.50	
FIC STOK DD KARŞILIK KAYBI (-)	3,861.78	
FIN VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	851.72	
153 TİCARİ MALLAR	50,000.00	
	50,000.00	50,000.00
255 DEMİRBAŞLAR	65,000.00	
ANA SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN VARLIKLAR	6,500.00	
BHA YA MADDİ DURAN VARLIKLAR	2,500.00	
BIF DEMİRBAŞLAR	19,125.00	
BRA DURDURULAN FAALİYETLER	3,500.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	-13,785.71	
FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	6,500.00	
FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	-9,714.29	
FIO DİĞER OLAĞAN GİDER VE KAYIP	-3,375.00	
TFRS		
ANA SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN VARLIKLAR	6,500.00	
BHA YA MADDİ DURAN VARLIKLAR	2,500.00	
BIF DEMİRBAŞLAR	19,125.00	
BRA DURDURULAN FAALİYETLER	3,500.00	
EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	13,785.71	
FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	6,500.00	
FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	9,714.29	
FIO DİĞER OLAĞAN GİDER VE KAYIP	3,375.00	
255 DEMİRBAŞLAR	65,000.00	
	65,000.00	65,000.00
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	72,000.00	
CGF DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-)	423.46	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	-50,000.00	
CGE DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	22,000.00	
FCA SATILAN MAMULÜN MALİYETİ (-)	-296.42	
FII PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ (+/-)	127.04	
TFRS		
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	72,000.00	
CGF DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-)	423.46	
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	50,000.00	
CGE DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	22,000.00	
FCA SATILAN MAMULÜN MALİYETİ (-)	296.42	
FII PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ (+/-)	127.04	
	72,423.46	72,423.46
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	22,200.00	
CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	22,200.00	
TFRS		
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	22,200.00	
CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	22,200.00	
	22,200.00	22,200.00
391 HESAPLANAN KDV	18,000.00	
COA HESAPLANAN KDV	18,000.00	
TFRS		
391 HESAPLANAN KDV	18,000.00	
COA HESAPLANAN KDV	18,000.00	
	18,000.00	18,000.00
500 SERMAYE	500,000.00	
EBA SERMAYE	500,000.00	
TFRS		
500 SERMAYE	500,000.00	
EBA SERMAYE	500,000.00	
	500,000.00	500,000.00
590 DÖNEM NET KARI	88,800.00	
EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ	88,800.00	
TFRS		
590 DÖNEM NET KARI	88,800.00	
EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ	88,800.00	
	88,800.00	88,800.00

BENO A.Ş				
BİLANÇO () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	636,000.00	636,000.00	
10*	HAZIR DEĞERLER	220,000.00	220,000.00	
100	KASA	170,000.00	170,000.00	
102	BANKALAR	50,000.00	50,000.00	
13*	DİĞER ALACAKLAR	366,000.00	366,000.00	
131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	110,000.00	110,000.00	
132	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	40,000.00	40,000.00	
133	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	85,000.00	85,000.00	
135	PERSONELDEN ALACAKLAR	30,000.00	30,000.00	
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	70,000.00	70,000.00	
137	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-1,000.00	-1,000.00	
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	40,000.00	40,000.00	
139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	-8,000.00	-8,000.00	
15*	STOKLAR	50,000.00	50,000.00	
153	TİCARİ MALLAR	50,000.00	50,000.00	
VUK (**Duran Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
2**	DURAN VARLIKLAR	65,000.00	65,000.00	
25*	MADDİ DURAN VARLIKLAR	65,000.00	65,000.00	
255	DEMİRBAŞLAR	65,000.00	65,000.00	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	112,200.00	112,200.00	
33*	DİĞER BORÇLAR	72,000.00	72,000.00	
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	72,000.00	72,000.00	
36*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	22,200.00	0.00	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	22,200.00		
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00	22,200.00	
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		22,200.00	
39*	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18,000.00	18,000.00	
391	HESAPLANAN KDV	18,000.00	18,000.00	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	588,800.00	588,800.00	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	500,000.00	500,000.00	
500	SERMAYE	500,000.00	500,000.00	
57*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	88,800.00	0.00	
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	88,800.00		
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0.00		
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	88,800.00	
590	DÖNEM NET KARI		88,800.00	
591	DÖNEM NET ZARARI (-)		0.00	
AKTİF TOPLAM		701,000.00	701,000.00	
PASİF TOPLAM		701,000.00	701,000.00	
VUK (**Nazım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
AKTİF TOPLAM		701,000.00	701,000.00	
PASİF TOPLAM		701,000.00	701,000.00	
ÖNCEKİ TOPLAM FARK		0.00		
CARİ TOPLAM FARK		0.00		

DİĞER ALACAKLAR Hesap Grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal sonuç tablolarına aktarılması sonucunda oluşan Bilanço tablosu aktif ve pasif toplamaları arasındaki farkın (701,000.00 – 701,000.00= 0) olduğu görülmektedir. Bu beklenen bir

sonuç olur, VUK Bilançosu hesap grupların TFRS Finansal Sonuç Tablosuna çevrilmesi gereğidir.

2.5. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Öncesi)

2.5.1. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun Finansal Sonuç Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi) (MOMTOS, 2017)

BENO A.Ş.			
TFRS İLE UYUMLU			
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL			
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
FC* (D29) (D36)	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	296.42	296.42
	NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)	0.00	0.00
FCA	SATILAN MAMULÜN MALİYETİ (-)	296.42	296.42
	FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR	0.00	0.00
	BÜRÜT KÂR VEYA ZARAR	0.00	0.00
FE* (D31) (D36)	FAALİYET GİDERLERİ (-)	-6,500.00	-6,500.00
FEC	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-6,500.00	-6,500.00
	ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	-9,884.01	-9,884.01
FH19	KOMİSYON KAZANÇLARI	-115.49	-115.49
FH30	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	-9,714.29	-9,714.29
FHB	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	-269.48	-269.48
FHC (D33)	FAİZ KAZANCI	256.25	256.25
FHF (D35)	PARASAL KALEM KUR FARKLARI (+/-)	-41.00	-41.00
FI* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) (-)	-9,060.49	-9,060.49
	OLAĞAN FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	0.00	0.00
FIC	STOK DD KARŞILIK KAYBI (-)	-3,861.78	-3,861.78
FII	PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ (+/-)	127.04	127.04
FIN	VADE FARKI FİNANSMAN KAYBI	-1,950.75	-1,950.75
FIO	DİĞER OLAĞAN GİDER VE KAYIP	-3,375.00	-3,375.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-24,148.08	-24,148.08
FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-25,148.08	-25,148.08
FLC	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER (+/-)	1,000.00	1,000.00
FLJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-24,148.08	-24,148.08
FO* (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-24,148.08	-24,148.08
FOA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	-24,148.08	-24,148.08
FP* (D02513) (D02514)	DİĞER KAPSAMLI GELİR	-10,976.57	-10,976.57
FPA	DİĞER KAPSAMLI GELİR	-10,976.57	-10,976.57
FR* (D02513) (D02514)	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-35,124.65	-35,124.65
FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-35,124.65	-35,124.65

DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI		0.00	0.00
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0.00	0.00
-Ana Ortaklık Payları		0.00	0.00
PAY BAŞINA KAZANÇ		0.00	0.00
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0.00	0.00
SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ		0.00	0.00
-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0.00	0.00
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</i>			
EDI	DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	-13,785.71	-13,785.71
EDM (D02517)	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MAYA-ACAK)ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	2,757.14	2,757.14
EE*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMIŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	52.00	52.00
EEF	DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI	65.00	65.00
EES	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	-13.00	-13.00
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0.00	0.00
Ana Ortaklık Payları		0.00	0.00

BENO A.Ş. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı bölümünde;

- ✓ EDI - DKG Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artılı/Azalışı: -13,785.71 TL,
- ✓ EDM (D02517) - DKG (Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırıl-mayacak) Ertelenmiş Vergi Gelir /Gideri: 2,754.14 TL,
- ✓ EEF - DKG Yabancı Para Çevirim Farkları: 65.00 TL, EES - DKG (Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak) Ertelenmiş Vergi Gelir /Gideri: -13.00 TL olarak www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşmuştur.

2.5.2. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun Özkaynaklar Değişim Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi) (MOMTOS, 2017)

BENO A.Ş.														
TFRS İLE UYUMLU														
** ÖNCEKİ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL														
Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yemden Değerleme Artışları/Azalışları	Tamamlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yemden Olçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yemden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Finansal Varlıkların Birikmiş Yemden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Satılmasına Hazır Finansal Varlıkların Birikmiş Yemden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Diğer (Nakit Alış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yemden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Vedaletler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
Bakiyeler (Dönem Başı)	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
Münasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Toplam Kapsamlı Gelir	0.00	0.00	0.00	0.00	-13,785.71	0.00	2,757.14	65.00	0.00	-13.00	0.00	0.00	0.00	-10,976.57
Sermaye Artırımı	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Temevilleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,651.92	64,651.92
Bakiyeler (Dönem Sonu)	500,000.00	0.00	0.00	0.00	-13,785.71	0.00	2,757.14	65.00	0.00	-13.00	0.00	0.00	64,651.92	553,675.35

BENO A.Ş.														
TFRS İLE UYUMLU														
** C A R İ ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL														
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tamamlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kardan Ayrılan Karstlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararı	Net Kar / Zararı	Özkaynaklar
Bakiyeler (Dönem Başı)	500,000.00	0.00	0.00	0.00	-13,785.71	0.00	2,757.14	65.00	0.00	-13.00	0.00	0.00	0.00	553,675.35
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Döneltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hatalara İlişkin Döneltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Toplam Kapsamlı Gelir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sermaye Artırımı	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tennetler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,651.92	0.00	64,651.92
Payların Geri Alın İşlemleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nedenyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pay Bazlı İşlemler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nedenyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diğer Değişiklikler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nedenyle Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bakiyeler (Dönem Sonu)	500,000.00	0.00	0.00	0.00	-13,785.71	0.00	2,757.14	65.00	0.00	-13.00	0.00	64,651.92	0.00	553,675.35

- ✓ BENO A.Ş. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı bölümündeki EDI - DKG Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış/Azalışı: -13,785.71 TL, Özkaynaklar Değişim Tablosunun Bakiyeler (Dönem Sonu) bölümü Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları hesabında gösterilmiştir.
- ✓ BENO A.Ş. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı bölümündeki EDM (D02517) - DKG (Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırıl-mayacak) Ertelenmiş Vergi Gelir /Gideri: 2,754.14 TL, Özkaynaklar Değişim Tablosunun Bakiyeler (Dönem Sonu) bölümü Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırıl-mayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları hesabında gösterilmiştir.
- ✓ BENO A.Ş. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı bölümündeki EEF – DKG Yabancı Para Çevirim Farkları: 65.00 TL, Özkaynaklar Değişim Tablosunun Bakiyeler (Dönem Sonu) bölümü Yabancı Para Çevirim Farkları hesabında gösterilmiştir.
- ✓ BENO A.Ş. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı bölümündeki EES - DKG (Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak) Ertelenmiş Vergi Gelir /Gideri: -13.00 TL, Özkaynaklar Değişim Tablosunun Bakiyeler (Dönem Sonu) bölümü Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançlar/Kayıplar ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları) hesabında gösterilmiştir.
- ✓ Dönem Net Karı/ Zararı: 64,651.92 TL'dir.
- ✓ Özkaynaklar: 553,675.35 TL'dir.

2.5.3. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun Nakit Akış Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi) (MOMTOS, 2017)

BENO A.Ş			
TFRS İLE UYUMLU			
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL			
	CARİ	ÖNCEKİ	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	515,750.00	
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	-100,000.00	
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	415,750.00	
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00	
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Girişi	0.00	0.00	
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	0.00	415,750.00	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-415,750.00	
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	415,750.00	
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	0.00	
Kur Farkı Etkileri	0.00	0.00	
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	0.00	
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00	
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00	

2.5.4. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun Finansal Durum Tablosu(Vergi Etkisi Öncesi) (MOMTOS, 2017)

BENO A.Ş.				
TFRS İLE UYUMLU				
FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) (*) *1 TL				
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEN VARLIKLAR	587,582.75	587,582.75	
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	415,774.00	415,774.00	
AAA	NAKİT	168,800.00	168,800.00	
AAAB	YABANCI PARA	1,224.00	1,224.00	
AAAC	BANKA	40,000.00	40,000.00	
AAAE	DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKİDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	205,750.00	205,750.00	
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	10,256.25	10,256.25	
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	10,256.25	10,256.25	
ABD	İLİSKİLİ TARAF LARDAN TİCARİ ALACAKLAR	96,150.97	96,150.97	
AED	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	26,250.00	26,250.00	
AEE	İSTİRAKLERDEN ALACAKLAR	18,000.00	18,000.00	
AEEH	ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	16,000.00	16,000.00	
AEEI	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30,000.00	30,000.00	
AEEJ	PERSONELDEN ALACAKLAR	7,000.00	7,000.00	
AEO	İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	-1,099.03	-1,099.03	
AF*	DİĞER ALACAKLAR	13,615.03	13,615.03	
AFF	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	22,000.00	22,000.00	
AFFD	DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	-384.97	-384.97	
AFG	DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	-8,000.00	-8,000.00	
AG*	STOKLAR	45,286.50	45,286.50	
AGE	TİCARİ MALLAR	45,286.50	45,286.50	
AN*	SATIŞ AMAÇLI SİNİFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	6,500.00	6,500.00	
ANA	SATIŞ AMAÇLI SİNİFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN VARLIKLAR	6,500.00	6,500.00	
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	27,869.14	27,869.14	
BH*	YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR	2,500.00	2,500.00	
BHA	YA MADDİ DURAN VARLIKLAR	2,500.00	2,500.00	
BI*	MADDİ DURAN VARLIKLAR	19,125.00	19,125.00	
BIF	DEMİRBAŞLAR	19,125.00	19,125.00	
BO*	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	2,744.14	2,744.14	
BOL	EVV SF DİĞER	2,744.14	2,744.14	
BR*	DURDURULAN FAALİYETLER	3,500.00	3,500.00	
BRA	DURDURULAN FAALİYETLER	3,500.00	3,500.00	
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
C**	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	61,776.54	61,776.54	
CG*	DİĞER BORÇLAR	21,576.54	21,576.54	
CGE	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	22,000.00	22,000.00	
CGF	DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-)	-423.46	-423.46	
CF*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	22,200.00	0.00	
CJA	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	22,200.00		
CK*	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	22,200.00	
CKA	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		0.00	
CKB	ÇEVİRİ DÖNÜSTÜRME DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0.00	22,200.00	
CO*	DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18,000.00	18,000.00	
COA	HESAPLANAN KDV	18,000.00	18,000.00	
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
E**	ÖZ KAYNAKLAR	553,675.35	553,675.35	
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	500,000.00	500,000.00	
EBA	SERMAYE KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILMA-YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	-11,028.57	-11,028.57	
EDI	DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (+/-)	-13,785.71	-13,785.71	
EDM	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILMA-YACAK) ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (+/-)	2,757.14	2,757.14	
EE*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	52.00	52.00	
EEF	DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI (+/-)	65.00	65.00	
EES	DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SİNİFLANDIRILACAK) ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (+/-)	-13.00	-13.00	
EF*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	64,651.92	0.00	
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	64,651.92		
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	64,651.92	
EGA	ÇEVİRİ DÖNÜSTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ		88,800.00	
EGC	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-24,148.08		
VUK (**Sızım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
AKTİF TOPLAM	615,451.89	615,451.89	PASİF TOPLAM	615,451.89
ÖNCEKİ TOPLAM FARK	0.00			
CARI TOPLAM FARK	0.00			

✓ BENO A.Ş. Özkaynaklar Değişim Tablosunun Bakıyeler (Dönem Sonu) bölümündeki Geçmiş Yıllar Kar/Zararlar: 64,651.92 TL, Finansal Durum

Tablosunun (Bilanço) Özkaynaklar bölümü EG* Dönem Net Karı (Zararı) hesabında gösterilmiştir.

- ✓ BENO A.Ş. Özkaynaklar Değişim Tablosunun Bakiyeler (Dönem Sonu) bölümündeki Özkaynaklar: 553,675.35 TL, Finansal Durum Tablosunun (Bilanço) Özkaynaklar bölümü E** Özkaynaklar hesabında gösterilmiştir.
- ✓ BENO A.Ş. Finansal Durum Tablosunun (Bilanço): 615,451.89 TL olarak Aktif-Pasif dengeliği sağlanmıştır.

2.6. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Sonrası)

TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış Finansal Sonuç Tablolarının Vergi Etkisi Sonrası hali Vergi Etkisi Öncesi hali ile aynıdır.

13* DİĞER ALACAKLAR HS. GR. ERTELENEN VERGİ HESAPLAMASI											
DİĞER KAPSAMLI GELİR (SINIFLANDIRILACAK)				DİĞER KAPSAMLI GELİR (SINIFLANDIRIL-MAYACAK)				DİĞER KAR YEDEKLERİ			
100			65,00 TL								
131											
132											
133											
135											
136											
137											
138											
139											
255											
	0,00 TL		65,00 TL	13,785,71 TL		0,00 TL	0,00 TL				
	VEFA		65,00 TL	13,785,71 TL		INFA	0,00 TL				
		20%			20%				20%		
		EVV	13,00 TL	2,757,14 TL		EVV	EVV		EVV		
	KURUMLAR VERGİSİ										

2.6.1. TDHP Diğer Alacaklar hesap grubunun Vergi Etkisi Tablosu (MOMTOS, 2017)

ÖNCEKİ DÖNEM			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			22,200.00
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)			0.00
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)			2,744.14
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			24,944.14
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FAALİYET			
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIKLARI			
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI			0.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER			
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR			0.00
VUK VERGİ MATRAHI			0.00
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIĞI			0.00
	EVV	EVY	
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ	
ÖNCEKİ Dönem	2,744.14	0.00	
Toplam :	2,744.14	0.00	
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ		2,744.14	
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			2,744.14
DURDURULAN FAALİYET			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00
	EVV	EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ	
	0.00		
Toplam :		0.00	
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ		0.00	
DURDURULAN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ			2,744.14

SONUÇ VE ÖNERİLER

TDHP 13* Diğer Alacaklar hesap grubu için oluşturulan senaryo verilerini www.mumeyek.org adresinde bulunan MOMTOS –DR yazılımında çevirme işlemi

sonucunda TFRS 'ye göre Finansal Durum Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları gibi anlamlı ve tutarlı finansal raporlar elde edilmiştir. Elde edilen bu tablolar neticesinde, işletme dışı bilgi kullanıcılarına ilgili, ihtiyaca uygun, güvenilir, karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, anlaşılabilir ve daha kapsamlı faydalı finansal bilgileri sunmuştur.

Şeffaflığın her geçen gün arttığı günümüzde ve özellikle ülkemizdeki işletmelerin küresel piyasada rekabet gücünü artırma konusunda daha fazla kaynak sağlanması, iç ve dış piyasada uzun vadeli ve düşük faiz oranlı kredi kullanılması, işletme yönetiminin sorumluluklarına ilişkin açık ve net bilgi alınması, net nakit akış girişlerini etkin değerlendirilmesi, çalışanların ücret ve diğer menfaatlerinin adaletli şekilde sağlanması gibi konularda faydalı finansal bilgiler ulusal gelir ve gelecek için büyük önem arz etmektedir. Bu kapsamda yeni Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde değerlendirilen işletmeler finansal raporlarını TFRS 'ye göre oluşturarak gerçeğe uygun bir şekilde zamanında sunulması işletme dışı bilgi kullanıcıları için daha faydalı olabileceği düşünülmektedir.

KAYNAKÇA

- Erdoğan, M. (2013). *TFRS Model Hesap Planı*. İstanbul: MUMEYEK Vakfı Yayını.
- Erdoğan, M. (2012). *VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, TFRS Model Hesap Planı*. İstanbul: MUMEYEK Vakfı Yayını, No:01, ISBN:987-605-61870-1-8.
- MOMTOS (2017). Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi Web sitesi: <https://www.mumeyek.org> adresinden alınmıştır.
- Resmi Gazete (1992, Aralık 26). *Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (Sıra No:1)*, Resmi Gazete, Sayı:21447, 26 Aralık 1992, ss.44,58.
- Resmi Gazete (2011) *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve Tebliği*, Resmi Gazete, Sayı:27828, 27 Ocak 2011.
- TFRS1 (2017). Şubat 8, 2017 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu Web Sitesi: http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2016Seti/TFRS_1.pdf adresinden alındı, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması (TFRS 1)
- TMS24 (2017). Şubat 8, 2017 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu Web Sitesi: <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2016Seti/TMS24.pdf> adresinden alındı, Türkiye Muhasebe Standartları-24, *İlişkili Taraf Açıklamaları*
- TMS28 (2017). Şubat 8, 2017 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu Web Sitesi: <http://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2016Seti/TMS28.pdf> adresinden alındı, Türkiye Muhasebe Standartları-28, *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar*.