

PAPER DETAILS

TITLE: YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS1'E GÖRE AÇILIS FINANSAL TABLOLARINA AKTARILMASI

AUTHORS: Murat ERDOĞAN,Funda CİVEK,Derya DENGEL

PAGES: 144-177

ORIGINAL PDF URL: <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/310057>

YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP ÖZEL TÜKENMEYE TABİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI

Prof. Dr. Murat ERDOĞAN¹

Funda CİVEK²

Derya DENGEL³

Özet:

Madencilik faaliyetlerinin, sektörün özelliği nedeniyle büyük yatırım gerektirmesi ve bu sektörde üretime geçiş sürecinin diğer sektörlerle göre daha uzun zaman alması sebebiyle maden işletmelerinin muhasebe ve maliyet sistemleri içerisinde aktifleştirme ile tükenme payları büyük bir öneme sahip olmuştur. Özel tükenmeye tabi duran varlıklar, üretim ile tamamen tüketilen ve bir daha yerine aynı şekilde konması mümkün olmayan varlıklardır. Örneğin maden, petrol yatakları, orman alanları, taş ocakları gibi.

Bu çalışmanın amacı ise Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıkların TEK DÜZEN HESAP PLANININ TFRS'ye çevrilmesi muhasebe standartları esas alınarak incelemek ve açıklamaktır.

Bu amaçla Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Vergi Usul Kanunu'ndan TFRS'ye ilk geçiş aşamasından ne gibi farklılıkların ortaya çıktığını Tek Düzen Hesap Planındaki Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar grubundaki hesapların TFRS'de hangi hesaplarla bağlantı kurulduğu MOMTOS-DR üzerinden açıklanmaya çalışılmıştır.

Anahtar Kelimeler:Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, Maden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TFRS, IFRS, TMS, MOMTOS-DR

Jel Sınıflandırması: G10, G12, G18

¹Prof. Dr. Murat ERDOĞAN, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Bankacılık ve Finans Bölümü Öğretim Üyesi, merdogan@kastamonu.edu.tr

²Yüksek Lisans Öğrencisi, Kastamonu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, funda.civek@gmail.com

³Yüksek Lisans Öğrencisi, Kastamonu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, deryadengell@gmail.com

TRANSFERRING ASSETS SUBJECT TO PRIVATE AMORTIZATION ACCOUNT GROUP of TUCoA to OPENNING FINANCIAL STATEMENTS ACCORDING TO NEW TURKISH TRADE CODE as of TFRS

Abstract :

Due to specifications of the sector, mining activities requires high amount of investment and takes longer period of time to start production, because of that activation and amortization account group takes an important place in accounting and cost systems in mining businesses. amortization account group are products which diminishes as it's being processed, for instance; mines, oil-wells, forests and quarries.

The purpose of this study is to examine and explain the converting Uniform Chart of Accounts Plan of Amortization Account Group into TFRS on the basis of accounting standards .

For this purpose, this study has been tried to explain what kind of differences occur during first transition of Amortization Account Group Accounting Group From tax procedures law to TFRS and association between Amortization Account Group in the Uniform Chart of Accounts and TFRS using MOMTOS-DR.

KeyWords: Wasting Assets Subject, Mine, Turkey Financial Reporting Standards, TFRS, IFRS, TMS, MOMTOS- DR

Jel Classification: G10, G12, G18

1.1.Giriş

Bu çalışmada THP 27 *Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar* hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) çerçevesinde THP 27 *Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması örnek olaylar ile incelenecektir. Süreç aşağıdaki şekilde izlenecektir;

- THP 27 *Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar* hesap grubu
- TFRS BL *Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar* hesap grubu
- THP 27 *Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması şeklinde izlenecektir.

1.2.TH P 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubu

Tek Düzen Hesap Çerçevesi, 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunu, 2 *Duran Varlıklar* hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı, 271. Arama Giderleri, 272. Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, 277. Diğer *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar*, 278. Birikmiş Tükenme Payları(-), 279. Verilen Avanslar hesaplarını da 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunda vermiştir.⁴

Hesap Planı Açıklamaları, 27 *Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar* hesap grubunu, “Belirli bir maddi varlıkla çok yakından ilgili bulunan veya tamamen tüketime tabi varlıklar için yapılan, üretim çalışmalarının zaman ve yoğunluğu ile sınırlı bir ömre sahip olan giderleri içerir.”⁵

271. Arama Giderleri Hs.

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

Arama faaliyetlerinin sonucunda üretilebilir cevher rezervi saptanamamışsa yapılan giderler zarar kaydedilir.

272. Hazırlık ve Geliştirme Giderleri Hs.

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

277. Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hs.

Özellikle kendi bölümlerinde tanımlanmayan özel tükenmeye tabi diğer varlık değerlerinin izlendiği hesaptır.

İşleyişi:

Belirli maddi varlıkla ilgisi kesinlikle saptanan harcamalar bu hesaplara borç, özelliğini yitirmiş olan varlıklar ise kayıtlardan çıkarılmak üzere bu hesaplara alacak kaydedilir.

⁴1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar

⁵a.g.t. Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar

278. Birikmiş Tükenme Payları (-) Hs.

Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemler özelliklerine göre "Tükenme payı" ayrılmak suretiyle itfa edilir.

İşleyişi :

Özel tükenmeye tabi varlıklar tükenme payı, maliyet ve gider hesapları karşılığında bu hesaba alacak, kayıtlardan çıkarıldığı takdirde borç kaydedilir.

279. Verilen Avanslar Hs.

Özel tükenmeye tabi varlıklar için yapılan avans ödemelerinin izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

Avans ödemesi yapıldığında hesaba borç, kesinleşen ödemelerde, önceki avans ödemesi mahsup edilmek üzere hesaba alacak kaydedilir.

27*	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ DURAN VARLIKLAR	
271	Arama Giderleri	
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	
278	Birikmiş Tükenme Payları	(-)
279	Verilen Avanslar	

1.3.BL Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubu

TFRS Çerçevesi, BL Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunu, B Duran Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı, BLA. Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesine İlişkin Varlıklar (MDV), BLB. Araştırma Ve Değerlendirme Varlıkları (MODV), BLC. Yenilenmeyen Kaynaklara İlişkin Haklar Ve Rezervler, BLD. Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, BLE. Maliyet Değeriyle Ölçülen ÖTTV, BLF. ÖTDV Sayım Farklılıkları, BLG.ÖTDV Yapılmakta Olan Yatırımlar, BLH.ÖTTV Aktifleştirilen Borçlanma Maliyetleri hesaplarını da BL Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunda vermiştir

Standartlar içerisinde Özel Tükenmeye Tabi Varlıkları inceleyen ve madenciligi içine alan standart, Türkiye Finansal Raporlama Standardı – 6: Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardı 31.12.2005 tarihinden sonra uygulanmak üzere 31.01.2006 tarih ve 26066 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak ifade etmiştir. 2006 yılı başından itibaren uygulanmaya başlanılan bu standartta yer altı ve yer üstü maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi konuları ele alınmaktadır.

TFRS 6 uyarınca;

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

- İşletmeler, araştırma ve değerlendirme harcamalarından hangilerinin varlık olarak muhasebeleştirileceğini ve söz konusu varlıkların nasıl ölçüleceğini ortaya koyan muhasebe politikalarını belirlemelidir (TFRS-6, Madde:9).

- Muhasebeleştirme aşamasında, araştırma ve değerlendirme varlıkları maliyet bedeli üzerinden ölçülmelidir. Sonraki ölçüm işleminde, maliyet ya da yeniden değerlendirme modelinden biri kullanılır (TFRS-6, Madde:12).

- Araştırma ve değerlendirme varlıkları, yapılarına göre maddi veya maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflandırılmalıdır (TFRS-6, Madde:15).
- Araştırma ve değerlendirme varlıklarının defter değeri, varlığın geri kazanılabilir tutarını aştığı durumlarda, söz konusu araştırma ve değerlendirme varlığı değer düşüklüğü açısından gözden geçirilmelidir. Değer düşüklüğü TMS-36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı uyarınca ölçülür (TFRS-6, Madde:2-b).

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

Araştırma ve değerlendirme varlıklarının maliyet unsurları :

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

- Araştırma haklarının elde edilmesi;
- Topoğrafik, jeolojik, jeokimyasal ve jeofizik çalışmalar;
- Arama sondajı;
- Kazı;
- Örnekleme; ve
- Bir maden kaynağından cevher çıkarmanın teknik yeterlilik ve ticari uygulanabilirliğini değerlendirme ile ilgili faaliyetler.

İlk muhasebeleştirme sonrasında ölçme ;

İlk muhasebeleştirmeden sonra, araştırma ve değerlendirme varlıklarına maliyet modeli ya da yeniden değerlendirme modeli uygulanır. Eğer yeniden değerlendirme modeli uygulanırsa (“TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” Standardındaki model ya da TMS 38’deki model) bu uygulama varlıkların sınıflandırılması ile tutarlı olmalıdır.⁶

HESAP KODU			TFRS HESAP ADI
B	L	*	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ DURAN VARLIKLAR
B	L	A	MADENKAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)
B	L	B	ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MODV)
B	L	C	YENİLENMEYEN KAYNAKLARA İLİŞKİN HAKLAR VE REZERVLER
B	L	D	DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR
B	L	E	MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN ÖTTV
B	L	F	ÖTDV SAYIM FARKLILIKLARI
B	L	G	ÖTDV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR
B	L	H	ÖTTV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ

⁶www.kgk.gov.tr/TFRS 6

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)'nun ÖZEL TÜKENMEYE TABİ DURAN VARLIKLAR hesap grubu hesapları⁷

1.4.THP 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenmesi, TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder.¹¹TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) aşağıdaki hususlara uyulur:⁸

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

TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan *muhasebe politikaları* ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.⁹ Bir işletmenin TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullandığı muhasebe politikaları, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre sunulmuş aynı tarihli finansal durum tablosundaki (bilançosundaki) muhasebe politikalarından farklı olabilir. Bu husus nedeniyle ilgili kalemlerde yapılan düzeltmeler, TFRS'lere *geçiş tarihinden önceki olay ve işlemlerden* kaynaklanır. Dolayısıyla, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, söz konusu düzeltmeler doğrudan *dağıtılmamış kârlar* içerisinde (veya uygun olması durumunda farklı bir öz kaynak kalemi içerisinde) muhasebeleştirilir.¹⁰

İşletmelerin, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerinin gerektirmediği ancak TFRS'ler çerçevesinde yapılması gerekli kılınan bazı *tahminlerde* bulunması gerekebilir. Yapılan tahminler, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla mevcut koşulları yansıtır.¹¹

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu ile uyum sağlanması açısından, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, karşılaştırmalı bilgi içeren en az üç finansal durum tablosuna (bilançoya), iki kapsamlı gelir tablosuna, iki bireysel gelir tablosuna (sunuluyor ise), iki nakit akış tablosuna, iki öz kaynak değişim tablosuna ve ilgili dipnotlarına yer verilir.¹²

VUK esaslarına göre hazırlanmış bulunan

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

⁷ERDOĞAN, M., TFRS MODEL HESAP PLANI, MUMEYEK Vakfı Yayını:10, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O)s.14-15

⁸Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:31.

⁹a.g.t. Md.7

¹⁰a.g.t. Md.11

¹¹a.g.t. Md.16

¹² Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34, Md.21

- Gelir Tablosu kullanılarak da Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosunun Finansal Sonuç Tablosu kısmı hazırlanmış olur.

1.4.0. Senaryo

THP 27* Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

(271)

Maden yatağının işletmeye elverişli olup olmadığının belirlenmesi ve giriş noktalarının saptanması için ARAMA GİDERLERİ %18 KDV hariç 50,000TL VERİLEN AVANSLAR ın 2,500TL'lik kısmı mahsup edildikten sonra nakit olarak harcandı.

(272)

Maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek için HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ %18 KDV hariç 30,000 TL VERİLEN AVANSLAR mahsup edildikten sonra nakit olarak harcandı.

(277)

Hazırlık ve geliştirme Giderleri yapıldıktan sonra ulaşılan 100 ayda çıkarılması planlanan, bu dönem %12.si çıkartılan ve piyasa değeri 5,000TL/ton olan 100,000 ton ham BAKIR REZERVİ (özel tükenmeye tabi diğer varlık) için %18 KDV hariç 40,000TL DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR harcaması yapılmıştır.

(278)

Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemlerin TAMAMI için özelliklerine göre "BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI" ayırma işlemi yapılmıştır.

(279)

ARAMA GİDERLERİ ve HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ için hizmet bedelini %25'i tutarında 20,000TL avans nakit olarak verilmiştir.

1.4.0.0. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları

VUK MUHASEBE KAYITLARI		
279 VERİLEN AVANSLAR HS.	20,000	
100 KASA HS.		20,000
191 İNDİRİLECEK KDV HS	9,000	
271 ARAMA GİDERLERİ	50,000	
100 KASA HS.		46,500
279 VERİLEN AVANSLAR HS.		2,500
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	5,400	
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS	30,000	
100 KASA HS.		27,900
279 VERİLEN AVANSLAR HS.		7,500
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	7,200	
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS.	40,000	

100 KASA HS.		47,200
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	120,000	
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS.		120,000

1.4.0.1. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubu Senaryo Mizanı

VUK MİZAN		
100 KASA HS.		141,600
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	21,600	
271 ARAMA GİDERLERİ HS.	50,000	
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS.	30,000	
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS.	40,000	
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HS.		120,000
279 VERİLEN AVANSLAR HS.	10,000	10,000
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	120,000	
	271,600	271,600

1.4.0.2. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubu Senaryo Bilanço ve Gelir Tablosu

VUK GELİR TABLOSU	
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS	-120,000
692 DÖNEM KAR ZARARI	-120,000

VUK BİLANÇO	
100 KASA HS.	141,600
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	21,600
271 ARAMA GİDERLERİ HS.	50,000
272 HAZIRLIK GELİŞTİRME GİDERLERİ	30,000
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	40,000
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	-120,000
279 VERİLEN AVANSLAR	10,000
AKTİF TOPLAM	173,200
591 DÖNEM NET ZARARI	-120,000
500 SERMAYE	293,200
PASİF TOPLAMI	173,200

1.4.1.THP 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubundan 271ARAMA GİDERLERİ Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 271ARAMA GİDERLERİ hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
271 ARAMA GİDERLERİ	50,000.00
A ARAMA GİDERLERİ	50,000.00

271 ARAMA GİDERLERİ HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama,

- [ARAMA GİDERLERİ] ARAMA GİDERLERİ olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-1: Yeni TTK Çerçevesinde 271ARAMA GİDERLERİ hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması¹⁴

271 ARAMA GİDERLERİ	50,000.00
BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)	50,000.00

• [ARAMA GİDERLERİ] olarak gösterilen 50.000.00 TL tutar **BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)** hesabına aktarılmıştır.

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

TFRS	
BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)	50,000.00
271 ARAMA GİDERLERİ	50,000.00
	50,000.00
	50,000.00

1.4.2. THP 27Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubundan 272HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 272BAĞLI HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30,000.00
A HAZIRLIK VE GELİŞTİRME G.DERLER.	30,000.00

¹³ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayın:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91ÇEVİRİ(VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

¹⁴www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 271ARAMA GİDERLERİ hesabınınTFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

- [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ olarak dikkate alınır.

Şekil:1-2: Yeni TTK Çerçevesinde 272HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması¹⁵

272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30,000.00
BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)	30,000.00

- [HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ] olarak gösterilen 30.000.00 TL tutar **BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)** hesabına aktarılmıştır

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

TFRS	
BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)	30,000.00
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30,000.00
	30,000.00

1.4.3. THP 27Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubundan 277DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 277DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	40,000.00
A DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	40,000.00
B DEĞERLEME DEĞERİ	500,000,000.00

16

277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HESABINA İLİŞKİN TUTAR

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

[DEĞERLEME DEĞERİ] DEĞERLEME DEĞERİ olarak dikkate alınır.

Şekil:1-3: Yeni TTK Çerçevesinde 277DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR hesabının TFRS 1¹⁷ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

¹⁵www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 272HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ hesabınınTFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

¹⁶ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91ÇEVİRİ(VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	40,000.00
BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	500,000,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	499,960,000.00

- [DEĞERLEME DEĞERİ] olarak gösterilen 500,000,000,00 TL tutar **BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR** hesabına aktarılmıştır.
- [DEĞERLEME DEĞERİ - DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR] hesabıyla, 500,000,000,00-40,000,00=499,960,000,00 tutarı EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ hesabına aktarılmıştır.

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

TFRS		
BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	500,000,000.00	
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ		499,960,000.00
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR		40,000.00
	500,000,000.00	500,000,000.00

1.4.4. THP 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubundan 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-) hesabına yönelik veriler şöyledir.¹⁸

ÇEVİRİ TDHP	
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	120,000.00
A BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	120,000.00
B REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ	500,000,000.00
C DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ	60,000,000.00

19

278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama,

¹⁷ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

¹⁸ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

¹⁹ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

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

Şekil: 1-4: Yeni TTK Çerçevesinde 278BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-) hesabının TFRS 1 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	120,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-59,894,400.00
BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	-60,014,400.00

- [BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-)] olarak gösterilen -60,014,400,00 TL tutar **BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR** hesabına aktarılmıştır.
- $(-1)^{(((\text{DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLERİ}/(\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))^{(\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}+\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))}$ hesabıyla, $(-1)^{(((60,000,000,00/(500,000,000,00))^{(-120,000,00+500,000,000,00))})}=-60,014,400,00$ TL olarak **BLE DİĞER TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR** hesabına aktarılmıştır.
- $(-1)^{(((\text{DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}/(\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))^{(\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}(-)+\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))}-\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}(-))}$ hesabıyla, $(-1)^{(((60,000,000,00/500,000,000,00))^{(-120,000,00+500,000,000,00))})} - (-120,000,00)=-59,894,400,00$ TL olarak **EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.
- $((\text{DÖNEM İÇERİSİNDE ÇIKARILAN REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}/(\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))^{(\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}(-)+\text{REZERVİN DEĞERLEME DEĞERİ}))}-\text{BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI}(-))}$ hesabıyla, $((60,000,000,00/500,000,000,00))^{(-120,000,00+500,000,000,00))} - (-120,000,00)=120,000,00$ TL olarak **FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)** 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	
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	120,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	59,894,400.00
BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	60,014,400.00
	60,014,400.00
	60,014,400.00

1.4.5.THP 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubundan 279VERİLEN AVANSLAR Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 279VERİLEN AVANSLAR hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.²⁰

²⁰www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 279VERİLEN AVANSLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü

ÇEVİRİ TDHP	
279 VERİLEN AVANSLAR	20,000.00
A VERİLEN AVANSLAR	20,000.00

21

279 VERİLEN AVANSLAR HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama,

- [VERİLEN AVANSLAR] VERİLEN AVANSLAR olarak dikkate alınır.

Şekil:1-5: Yeni TTK Çerçevesinde 278 BİRİKMiŞ TÜKENME PAYLARI(-) hesabının TFRS 1 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

279 VERİLEN AVANSLAR	10,000.00
BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR	10,000.00

- [VERİLEN AVANSLAR] olarak gösterilen 10.000.00 TL tutar **BPI ÖTDV VERİLEN AVANSALAR** 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	
BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR	10,000.00
279 VERİLEN AVANSLAR	10,000.00
	10,000.00

²¹ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ(VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

1.5.Sonuç

1.5.1.THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler

TDHP 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

Şekil: 1-6: VUK esaslarına göre 27 Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubu²²

VUK (**Duran Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
2**	DURAN VARLIKLAR	10,000.00	10,000.00
27*	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	10,000.00	10,000.00
271	ARAMA GİDERLERİ	50,000.00	50,000.00
272	HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30,000.00	30,000.00
277	DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	40,000.00	40,000.00
278	BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)	-120,000.00	-120,000.00
279	VERİLEN AVANSLAR	10,000.00	10,000.00

* Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun 01 Ocak 20XX tarihli TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

1.5.2.THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali(Vergi Etkisi Öncesi)

VUK'na göre hazırlanmış olan Bilançoda

- 271 ARAMA GİDERLERİ Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Tablosunda , BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) hesaplarına,
- 272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Tablosunda, BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV) hesaplarına,
- 277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR Hesabında yer alan tutar, BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR ve EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ hesaplarına,
- 278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-) Hesabında yer alan tutar, EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ ve BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR hesaplarına,
- 279 VERİLEN AVANSLAR Hesabında yer alan tutar, BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR hesabına aktarılmaktadır.

Özetle VUK'na göre hazırlanan bir bilançoda bulunan 27*ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR Hesap Grubu, TFRS yapısı gereği sadece TFRS Finansal Durum Tablosuna değil

²²www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan VUK esaslarına göre 27Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubu görüntüsü.

- Şekil:1-8 'de gözüktüğü üzere Özkaynaklar Değişim Tablosuna;
- Şekil:1-8 ve Şekil:1-9'da gözüktüğü üzere Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarmaktadır.

Şekil:1-7 : VUK esaslarına göre 27Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan "ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU" ²³

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ													
TFRS İLE UYUMLU													
** ÖNCEKİ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL													
Olanın Sermaye	Geni Alınım	Paylara İlişkin	Sermaye	Duran Varlıklar	Tamamlanmış Fayda	Diger Kar veya	Satınalma Harcı	Diger (Vadeli Alın)	Karın	Geçmiş Yıllar	Net Dönem	Özkaynaklar	
	Paylar	Primler	Yedekleri	Brüt Kar veya	Planların Brüt Kar veya	Zarar Olarak	Finansal Varlıkların	Karın	Ayrılan	Kar	Kar Zarfı		
				Yeniden Ölçümü	Yeniden Ölçümü	Yeniden Ölçümü	Değerleme ve	Yeniden Ölçümü	Yeniden Ölçümü	Zararları			
				Artışları/Azalışları	Karın Karı/Kayıpları	Yeniden Ölçümü	Değerleme ve	Yeniden Ölçümü	Yeniden Ölçümü	Zararları			
Bakiyeler (Dönem	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	332,345,680.00	
Bazı)													
Muhasebe													
Polisatımların													
Değişiklikleri													
İlişim													
Düzeltilmeler													
Hata Hata İlişim													
Düzeltilmeler													
Transfeler													
Toplam Kapsam													
Gelir													
Sermaye Artırım													
Tenatiler													
Payların Geri													
Alınışları													
Nedariye													
Meydana Gelen													
Arty (Azalış)													
Pay Bazlı İşlemler													
Nedariye													
Meydana Gelen													
Arty													
Diger													
Değişiklikler													
Nedariye Artış													
(Azalış)													
Bakiyeler (Dönem	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	332,345,680.00	
Son)													

²³ www.MUMEYEEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ													
TFRS İLE UYUMLU													
** C A R İ ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL													
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birlikten Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birlikten Yeniden Ölçüm Artışları/Azalışları	Diğer Varlıklar Birlikten Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birlikten Tutarları	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Yedekler	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birlikten Yeniden Değerleme ve Sınıflandırılma Kazançları Kayıpları	Finansal Varlıkların Birlikten Yeniden Değerleme ve Sınıflandırılma Kazançları Kayıpları	Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları Kayıpları ile Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Yedekler)	Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları	Net Dönem Kâr / Zararı
Bakiyeler (Dönem Baş)	293,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	352,052,480.00	0.00
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
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
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
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
Tenkitler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Payların Geri Alımı İşlemleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
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
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
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
Nedensiyli Artış (Azalış)	293,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	351,932,480.00	0.00
Bakiyeler (Dönem Sonu)													

Şekil: 1-8 :VUK esaslarına göre 27Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1’ e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARİ	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	141,600.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	141,600.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere 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	141,600.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00

Şekil:1-9 : VUK esaslarına göre 27Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan FİNANSAL DURUM TABLOSU ²⁴

[illegible]

Şekil: 1-9'da Yeni TTK Çerçevesinde 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan FİNANSAL DURUM TABLOSU Aktif ve Pasif toplamları arasındaki farkın $(440,238,800,00-440,238,800,00)=0$ TL VUK Bilanço aktifi ile aynı olduğu

²⁴ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

gözden kaçmamalıdır. Bu beklenen bir sonuç olur, VUK Bilançosu hesap gruplarının UFRS Finansal sonuç Tablosuna çevrilmesi gereğidir.

Şekil:1-10 : VUK esaslarına göre 27Özel Tükenemeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

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

25

Şekil:1-9 ve Şekil:1-10 incelendiğinde VUK'a göre hazırlanmış olan Bilançoda ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR Hesap Grubunda yer alan tutarlar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, FİNANSAL YATIRIMLAR, ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR ve YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR Hesap Gruplarına aktarılmaktadır.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
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	-120,000.00
✓ 632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)		<u>-120,000.00</u>
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0.00	-120,000.00
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	-120,000.00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0.00	-120,000.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00	0.00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0.00	-120,000.00
	TİCARİ KAR MATRAHI (TKM)	0.00	-120,000.00
	VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG)	0.00	0.00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (KKEG)	0.00	0.00
	MALİ KAR MATRAHI (MKM)	0.00	-120,000.00

²⁵ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8 s.97 esas alınarak hazırlanmıştır.

1.5.3.THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubuna ve ilişkili hesaplara ait 31Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler ve TFRS Açılış Finansal Tablolarına aktarımı

100 KASA	141,600.00
AAA NAKİT	141,600.00
İlk Geçiş - BİLANÇO	
TFRS	
AAA NAKİT	141,600.00
100 KASA	141,600.00
	141,600.00
	141,600.00
191 İNDİRİLECEK K D V	21,600.00
ALB İNDİRİLECEK K D V	21,600.00
İlk Geçiş - BİLANÇO	
TFRS	
ALB İNDİRİLECEK K D V	21,600.00
191 İNDİRİLECEK K D V	21,600.00
	21,600.00
	21,600.00
591 DÖNEM NET ZARARI (-)	120,000.00
EGB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI	-120,000.00
İlk Geçiş - BİLANÇO	
TFRS	
EGB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI	120,000.00
591 DÖNEM NET ZARARI (-)	120,000.00

26

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ				
BİLANÇO () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	163,200.00	163,200.00	
10*	HAZIR DEĞERLER	141,600.00	141,600.00	
100	KASA	141,600.00	141,600.00	
19*	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21,600.00	21,600.00	
191	İNDİRİLECEK K D V	21,600.00	21,600.00	
VUK (**Duran Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
2**	DURAN VARLIKLAR	10,000.00	10,000.00	
27*	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	10,000.00	10,000.00	
271	ARAMA GİDERLERİ	50,000.00	50,000.00	
272	HAZIRLIK VE OELİŞTİRME GİDERLERİ	30,000.00	30,000.00	
277	DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	40,000.00	40,000.00	
278	BİRİKMiŞ TÜKENME PAYLARI (-)	-120,000.00	-120,000.00	
279	VERİLEN AVANSLAR	10,000.00	10,000.00	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0.00	0.00	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	173,200.00	173,200.00	
50*	ÖDENMiŞ SERMAYE	293,200.00	293,200.00	
500	SERMAYE	293,200.00	293,200.00	
570	ÖÇMiŞ YILLAR KARLARI	0.00	0.00	
58*	ÖÇMiŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-120,000.00	0.00	
580	ÖÇMiŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-120,000.00		
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	-120,000.00	
590	DÖNEM NET KARI	0.00	0.00	
591	DÖNEM NET ZARARI (-)	-120,000.00	-120,000.00	
VUK (**Nasım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
ARTİF TOPLAM				
		173,200.00	173,200.00	
PASİF TOPLAM				
		173,200.00	173,200.00	
ÖNCEKİ TOPLAM FARK				
		0.00	0.00	
CARI TOPLAM FARK				
		0.00	0.00	

²⁶ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. çeviri sonucunda oluşan TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubuna ve ilişkili hesaplara ait KAYIT görüntüsü.

1.5.4.THP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Öncesi)

1.5.4.1. THP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Vergi Etkisi Öncesi)²⁷

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL		
KAR VEYA ZARAR KISMI		
NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)	0.00	0.00
FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR/ZARAR	0.00	0.00
BRÜT KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
ESAS FAALİYET KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
OLAĞAN FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0.00	0.00
DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI		
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
-Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00
PAY BAŞINA KAZANÇ		
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ		
-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI		
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
-Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00
PAY BAŞINA KAZANÇ		
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ		
-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00

²⁷ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU görüntüsü.

1.5.4.2. THP Özel Tüklenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Öz Kaynak Değişim Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi)²⁸

[illegible]

²⁸ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

1.5.4.3. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Nakit Akış Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi)²⁹

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
TFRS İLE UYUMLU			
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL			
	CARİ	ÖNCEKİ	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	141,600.00	
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	141,600.00	
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00	
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere 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	141,600.00	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-141,600.00	
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	141,600.00	
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	0.00	
Kur Farkı Etkileri	0.00	0.00	

²⁹ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU görüntüsü.

1.5.5.4. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Finansal Durum Tablosu(Vergi Etkisi Öncesi)³⁰

KARŞIYAKA ÜNİTESİ

TİRELE UTUMU

FINANSAJ DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () TL

ÜFR (**) DÖNEM VARLIKLAR

Haraj Kodu	Haraj Adı	CART	ÖZGEL
A**	DÖNEM VARLIKLAR	141.000.00	141.000.00
AA* (DAD)	NAİT + NAİT	141.000.00	141.000.00
(D1)	SENTELEK		
I AAA	NAİT	141.000.00	141.000.00
AI* (D1)	DİĞER DÖNEM	11.000.00	11.000.00
VARLIKLAR			
I A13	DÖNEM DÖNEM D	11.000.00	11.000.00
(D1)			

ÜFR (**) DÜRAN VARLIKLAR

Haraj Kodu	Haraj Adı	CART	ÖZGEL
B**	DÜRAN VARLIKLAR	440.075.000.00	440.075.000.00
BI*	ÖZEL TÜKENMEYE	440.065.000.00	440.065.000.00
TARİ VARLIKLAR			
MADEN			
KATYAKLARININ			
ARAŞTIRILMA VE			
DİĞERLENDİRİLMEME			
SELA	TÜKENMEYE TAYIN	00.000.00	00.000.00
(D1)	(D1)		
I	DİĞER ÖZEL	440.065.000.00	440.065.000.00
SELA	TÜKENMEYE TAYIN		
VARLIKLAR			
BI*	DİĞER DÜRAN	10.000.00	10.000.00
(D1)	VARLIKLAR		
I	ÖZEL VERİLEN	10.000.00	10.000.00
AVANSLAR			

ÜFR (**) DÜRAN VARLIKLAR KATYAKLAR

Haraj Kodu	Haraj Adı	CART	ÖZGEL
✓ CIA	ÖZEL KATYAKLAR	0.00	
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR		0.00
✓ CIA	DÖNEM KATYAKLAR	</	

³⁰ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

2.5.5.1 THP Özel Tüklenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Sonrası)

27* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR HS. GR. ERTELENEN VERGİ HESAPLAMASI					
DİĞER KAPSAMLI GELİR			DİĞER KAR YEDEKLERİ		
271			271		
272			272		
277			277		499.960.000 "
278			278	59.894.400 "	
279			279		
				59.894.400 "	499.960.000 "
VEFA	İNFA		VEFA		440.065.600 "
	20%			20%	
EVY	EVY	88.013.120 "	EVY		88.013.120 "

31

		0.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
	0.00	0.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
EFG KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)		-88,013,120.00
DNJ EVY SF DİĞER		88,013,120.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
EFG KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)	88,013,120.00	
DNJ EVY SF DİĞER		88,013,120.00
	88,013,120.00	88,013,120.00

³¹ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8 s.98 esas alınarak hazırlanmıştır.

2.5.6.3. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun KAR VEYA ZARAR DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Vergi Etkisi Sonrası)³²

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
TFRS İLE UYUMLU			
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
	NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)	0.00	0.00
	FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR/ZARAR	0.00	0.00
	BÜRÜT KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
FE* (D31)	FAALİYET GİDERLERİ (-)	-60,014,400.00	-60,014,400.00
■ FEC	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-60,014,400.00	-60,014,400.00
	ESAS FAALİYET KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	499,960,000.00	499,960,000.00
■ FH25	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	499,960,000.00	499,960,000.00
	OLAĞAN FAALİYET KARİ VEYA ZARARI	0.00	0.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	351,956,480.00	351,956,480.00
■ FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	439,945,600.00	439,945,600.00
■ FLB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-)	-87,989,120.00	-87,989,120.00
■ FLI	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	351,956,480.00	351,956,480.00
FO*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	351,956,480.00	351,956,480.00
■ FOA (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	351,956,480.00	351,956,480.00
FR*	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	351,956,480.00	351,956,480.00
■ FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	351,956,480.00	351,956,480.00
	DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI	0.00	0.00
	-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	-Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00
	PAY BAŞINA KAZANÇ	0.00	0.00
	-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
	-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
	SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	0.00	0.00
	-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
	-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
	TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI	0.00	0.00
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00

³² www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MONTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan, çeviri Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan KAR VEYAZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU görüntüsü.

2.5.6.4. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Özkaynak Değişim Tablosu(Vergi Etkisi Sonrası)³³

³³www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ

TFRS İLE UYUMLU

** ÖNCEKİ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL

Bakiyeler (Dönem Başı)	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikimsiz Venden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımamış Fayda Planlarının Birikimsiz Venden Olgunlaşma Kazançları/Kayıpları	Diger Kar veya Zarar Olarak Venden Sunulan/Birlikim Olarak Çıkarılan Diger Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birlikim Tutarları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan Birlikim Venden Değerleme ve Satılmasından Kaybolan Kazançları/Kayıpları	Kazancın Ayrılan Venden Kurulumus Yedekler	Geymiş Yıllar Kar Kar Zıran	Net Dönem Özetlenimler	
293.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.052.480,00	0,00	352.345.680,00
Muhasebe Politikalarının Değişikliklerine İlişkin Düzeltilmeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hatalara İlişkin Düzeltilmeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
Sermaye Atılımı Temettüleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Payların Geri Alımı İşlemleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Meydana Gelen Arty (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
Pay Bazlı İşlemler Nedenyle Meydana Gelen Arty	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 Nedenyle Arty (Azalış)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.000,00	-120.000,00
Bakiyeler (Dönem Sonu)	293.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.052.480,00	-120.000,00	352.232.680,00

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ

TFRS İLE UYUMLU

** C A R İ ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL

Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar		Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yenden Ölçüm Artışları/Azalışları	Kazançları/Kayıpları	Diger Kar veya Zarar Olarak Yenden Sunulmadirilmayacak Diger Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları	Yabancı Para Birikmiş Yenden Değerleme ve veya Sunulmadirilmayacak Diger Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birikmiş Yenden Değerleme ve veya Sunulmadirilmayacak Diger Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları	Diger (Nakit Alınış Riskinden Korunma Kazançları Kayıplar Zarar Olarak Yenden Sunulmadirilmayacak Diger Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kardan Ayrılan Yenden Kusullamış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özet Kayıtlar	
				Birikmiş Yenden Değerleme	Birikmiş Yenden Değerleme											
Bakiyeler (Dönem Baş)	293.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.249.680,00
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Transferler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam Kapsamlı Gelir	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Temettüleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Payların Geri Alınış İşlemleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Meydana Gelen Nedensizle Artış (Azalış)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pay Bazlı İşlemler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Meydana Gelen Nedensizle Artış (Azalış)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diger 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	0,00	0,00
Bakiyeler (Dönem Sonu)	293.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.249.680,00

2.5.6.5. TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Nakit Akış Tablosu(Vergi Etkisi Sonrası)³⁴

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
TFRS İLE UYUMLU			
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL			
		CARİ	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi		0.00	141,600.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)		0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)		0.00	141,600.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi		0.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)		0.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)		0.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere 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	141,600.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi		0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)		0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı		0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi		0.00	0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)		0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış		0.00	-141,600.00
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		0.00	141,600.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri		0.00	0.00
Kur Farkı Etkileri		0.00	0.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)		0.00	0.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU		0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU		0.00	0.00

³⁴www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU görüntüsü.

2.5.6.6. THP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Finansal Durum Tablosu(Vergi Etkisi Sonrası)³⁵

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ				
TFRS İLE UYUMLU				
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) (*) * 1 TL				
UFBS (**DÖNEN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEN VARLIKLAR	143,200.00	143,200.00	
AA* (D44D)	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	141,600.00	141,600.00	
AAA	NAKİT	141,600.00	141,600.00	
AI* (D27)	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21,600.00	21,600.00	
AIB (D28)	İNDİRİLECEK K.D.V.	21,600.00	21,600.00	
UFBS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	440,075,600.00	440,075,600.00	
BI*	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	440,065,600.00	440,065,600.00	
	MADEN KAYNAKLARINDAN ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNDE İLKİYN VARLIKLAR (D40V)			
BIA (D40)	DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	50,000.00	50,000.00	
BIE	TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	439,965,600.00	439,965,600.00	
BF*	DİĞER DURAN VARLIKLAR	10,000.00	10,000.00	
BFI	ÖZDÜY VERİLEN HİSSELER	10,000.00	10,000.00	
UFBS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
C**	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	57,989,120.00	57,989,120.00	
CP*	ÖDENECEK VERGİ VE DÖNEN DİĞER YÜK	57,989,120.00	0.00	
CIA	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	57,989,120.00		
CK*	DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	57,989,120.00	
CKA	DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		57,989,120.00	
CKB	ÇEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KÂRI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ			
CKC	VEDİĞER TASAL YÜKÜMLÜLÜK KAPŞILIKLARI	0.00		
UFBS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
UFBS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
E**	ÖZ KAYNAKLAR	352,240,880.00	352,240,880.00	
EE*	ÖDENMİŞ SERMAYE	295,200.00	295,200.00	
EEA	SERMAYE	295,200.00	295,200.00	
EEB	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	351,956,480.00	0.00	
EEC	DAĞITILMAYAN KARLAR	351,956,480.00		
EG*	DÖNEM NET KÂRI (ZARAR)	0.00	351,956,480.00	
EGC	DÖNEM NET KÂRI (ZARAR)		351,956,480.00	
AKTİF TOPLAM 440,238,800.00 ✓ 440,238,800.00 ✓ PASİF TOPLAM 440,238,800.00 ✓ 440,238,800.00 ✓				
ÖNCEKİ TOPLAM FARK 0.00 ✓				
CARİ TOPLAM FARK 0.00 ✓				
VUK (**Nasıl Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	

³⁵ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

2.5.6.7. THP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar hesap grubunun Vergi Etkisi Tablosu

ÖNCEKİ DÖNEM			
SÜRDÜRÜLEN FALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			0.00
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)			-88,013,120.00
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)			
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-88,013,120.00
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET			
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			-88,013,120.00
	Toplam :	0.00	Toplam : -88,013,120.00
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ			-88,013,120.00
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			-88,013,120.00
DURDURULAN FALİYET			
DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00
	EVV	EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ	
	Toplam :	0.00	Toplam : 0.00
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ			0.00
DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ			
			-88,013,120.00

36

³⁶ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan VERGİ ETKİSİ TABLOSU görüntüsü.

KAYNAKÇA

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, (SıraNo:34)

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği

Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ, (Sıra No:1)

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:2)

Nakit Akış Tablolarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 7) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:4)

Maddi Duran Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 16) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:15)

Kur Değişiminin Etkilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standartları (TMS 21) Hakkında Tebliğ. (Sıra No:13)

Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğ (Sıra No:41)

Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğ (Sıra No:40)

Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 8) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:6)

Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 6) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:18)

KOBİ'ler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ Sıra No:208

Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:172)

Stoklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 2) Hakkında tebliğ , (Sıra No:3)

Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar (TMS 37) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:20)

Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 12) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 31)

Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ (Seri: X, No:22)

www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Finansal Tablo Oluşturma Sistemi- Denetim Raporu) yazılımı. (Son Erişim Tarihi 27.05.2016)

http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf (Son Erişim Tarihi 27.05.2016)

BOZKURT, Nejat; Muhasebe Denetimi, Alfa Yayınları, İstanbul, 1999, ISBN: 975-316-108-5

BOYNTON, William; JOHNSON Raymond; Modern Auditing, Wiley, 2006, ISBN: 978-0-471-23011-3

ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:978-605-618-70-8

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS UYGULAMALARI, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:03, ISBN:978-605-61870-3-2

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS AYSONU İŞLEMLERİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:05, ISBN:978-605-61870-5-6

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS FİNANSAL TABLOLARI ve ANALİZİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:06, ISBN:978-605-61870-6-3

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS DENETİMİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:07, ISBN:978-605-61870-7-0

ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O)

ERDOĞAN, M., TFRS MODEL HESAP PLANI, MUMEYEK Vakfı Yayını:10, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O)

ERDOĞAN, M.“ VUK Mali Tablolarından TFRS Finansal Tablolarına Geçiş ve TFRS Sürekliliği Uygulaması” 4ncü Türk Coğrafyası UFRS Sempozyumu, 18-19 Ekim 2014, Çatalca-İstanbul Bildiri Kitabı s. 41-62

ERDOĞAN, M.“Yeni TTK Çerçevesinde TDHP MADDİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması” İnci Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu, 25-26 Ekim 2011, Sinop Bildiri Kitabı s. 262-318

ERDOĞAN, M., KÖKSAL, İ., GÖKBEL S. “Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Menkul Kıymetler Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması” Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi Ocak 2016 Sayı 10, s.180-232

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1 Hakkında Tebliğ.Sıra No:2)

KONRATH, Larry; Auditing, South-western, 2002, ISBN:0-324-05789-X