

YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP MENKUL KIYMETLER HESAP GRUBUNUN TFRS1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI

Prof. Dr. Murat ERDOĞAN

İbrahim KÖKSAL¹

Salih GÖKBEL²

Özet:

Şeffaflığın her geçen gün önem kazandığı ülkemizde, muhasebe standartlarına duyulan ihtiyaç artmaktadır. Bu artışın bir göstergesi olarak değerlendirilebilen Menkul Kıymetler veya Finansal Varlıklar hesap grubu, işletmeler için geçici yatırım amacı ile satın alınan veya satılan varlıkları ifade etmektedir. Yeni TTK'nın yürürlüğe girmesiyle Türkiye Finansal Raporlama Standartlarında Menkul Kıymetler hesap grubu önem arz etmektedir. Menkul Kıymetler hesap grubu Türkiye Tek Düzen Hesap Planından farklı olarak dört ana gruba ayrılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı (GUDF) kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya borçlar, Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, Kredi ve alacaklar, Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak bölümlenmiştir. Bu bölümlendirme sonucu TFRS'ye ilk geçiş aşamasından önce Türkiye TDHP'na göre muhasebe ilkelerindeki sınıflandırmalar, TFRS hükümlerince farklılık gösterirse yeniden ve TFRS ilkelerine göre sınıflandırılması esas alınmaktadır. Ayrıca Muhasebe Standartlarına göre finansal varlık, finansal yatırım veya menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değer yöntemine göre değerlendirilmesi de bir başka önemli durumdur.

Bu çalışmada, Menkul Kıymetler hesap grubunun Türk Vergi Usul Kanunu'ndan TFRS'ye ilk geçiş aşamasında ne gibi farklılıkların ortaya çıktığını, Türkiye Tek Düzen Hesap Planındaki Menkul Kıymetler grubundaki hesapların TFRS'de hangi hesaplarla bağlantı kurulduğu MOMTOS-DR yazılımı kullanılarak açıklanmaya çalışılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Finansal Yatırım, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi, MOMTOS-DR

Jel Sınıflandırması: G10, G12, G18

¹Muhasebe Lisans ve Muhasebe-Finansman Yüksek Lisans Mezunu, brhmksl@gmail.com

²Doktora Öğrencisi, Kastamonu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Salih.gokbel@hotmail.com

TRANSFERRING MARKETABLE SECURITIES ACCOUNT GROUP of TUCoA to OPENING FINANCIAL STATEMENTS ACCORDING TO NEW TURKISH TRADE CODE as of TFRS .

Abstract:

The need for accounting standards are increasing in our country which is transparency is important every day. Marketable Securities or Financial Assets Account group, which can be considered as an indicator of this increase refers to temporary investments which are purchased or sold for enterprises. After the new TTK has come into force, Marketable Securities Account Group in Turkey Financial Reporting Standard have gained importance. Marketable Securities Account Group is divided into four main groups as different from Turkish Uniform Chart of Accounts. These are partitioned as, the fair value difference (GUDF), financial assets or liabilities which are at fair value profit or loss, investments held-to maturity, loans and receivables, financial assets available for sale. According to this segmentation results, if accounting principles classification in the Turkish Uniform Chart of Accounts show differences with the IFRS principles, reclassification according to IFRS is performed and provisions of IFRS will be taken as basis before the first transition phase to IFRS. Additionally, the evaluation of the fair value method of financial assets, financial investments and marketable securities is another important case.

In this study, it has been explained that, what differences arise transition to IFRS from Turkish Tax Procedural Code of Marketable Securities Account Groups in the first adaptation of IFRS using MOMTOS-DR software, and Turkish Uniform Chart of Accounts Marketable Securities Group related with which account of IFRS.

Key Words: Financial Investments, Turkey Financial Reporting Standards, Fair Value Method, MOMTOS-DR

Jel Classification: G10, G12, G18

Yeni TTK Çerçevesinde TDHP³ MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1⁴ 'e Göre AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA Aktarılması

1.1.Giriş

Bu bölümde TDHP 11* *Menkul Kıymetler* hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) çerçevesinde TDHP 11* *Menkul Kıymetler* hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması örnek olaylar ile incelenecektir. Süreç,

- TDHP 11* *Menkul Kıymetler* hesap grubu
- TFRS AB* *Menkul Kıymetler* hesap grubu
- TDHP 11* *Menkul Kıymetler* hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması şeklinde izlenecektir.

1.2.TDHP 11* *Menkul Kıymetler* hesap grubu

Tekdüzen Hesap Çerçevesi, 11* Menkul Kıymetler hesap grubunu, 1** Dönen Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı, 110. Hisse Senetleri, 111. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları, 112. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları 118. Diğer Menkul Kıymetler, 119. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-), hesaplarını da 11* Menkul Kıymetler hesap grubunda vermiştir.⁵

Hesap Planı Açıklamaları, 11* Menkul Kıymetler hesap grubunu, “Faiz, geliri veya kar payı sağlamak veya fiyat değişmelerinden yararlanarak karlar elde etmek amacı ile geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan hisse senedi, tahvil, hazine bonusu, finansman bonusu, yatırım fonu katılma belgesi, kar- zarar ortaklığı belgesi, gelir ortaklığı senedi gibi, menkul kıymetler ile bunlara ait değer azalma karşılıklarının izlenmesi amacıyla kullanılır.⁶ ve

- 110. Hisse Senetleri Hesabını, “Geçici olarak, elde tutulan hisse senetlerinin izlendiği hesaptır.”;
- 111. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları Hesabını, “Özel sektörün çıkartmış olduğu tahvil, senet ve bonolar bu hesapta izlenir.”;
- 112. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları Hesabını, “Kamu tarafından çıkartılmış bulunan tahvil, senet ve bonoların izlendiği hesaptır.”;

³ Tekdüzen Hesap Planı

⁴ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

⁵ 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Menkul Kıymetler.

⁶ a.g.t. Menkul Kıymetler

- 118. Diğer Menkul Kıymetler Hesabını, “Hisse senetleri, kamu ve özel sektör tarafından çıkarılmış bulunan tahvil, bono ve senetlerinin dışındaki diğer menkul kıymetlerin takip edildiği hesaptır.”;
- 119. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabını, “Menkul kıymetlerin borsa veya piyasa değerlerinde önemli ölçüde ya da sürekli olarak değer azalması olduğu tespit edildiğinde ortaya çıkacak zararların karşılanması amacı ile ayrılması gereken karşılıkların izlendiği hesap olarak ifade edilmiştir.”;

11*	MENKUL KIYMETLER	
110	HİSSE SENETLERİ	
111	ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI	
112	KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI	
118	DİĞER MENKUL KIYMETLER	
119	MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	(-)

TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

VUK (**Dönen Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
1**	DÖNEN VARLIKLAR	122,955.00	122,955.00
11*	MENKUL KIYMETLER	32,165.00	32,165.00
110	HİSSE SENETLERİ	4,095.00	<u>4.095.00</u>
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI	14,320.00	<u>14.320.00</u>
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI	9,845.00	<u>9.845.00</u>
118	DİĞER MENKUL KIYMETLER	4,800.00	<u>4.800.00</u>
119	MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-895.00	<u>-895.00</u>

1.3.TFRS AB* Menkul Kıymetler Hesap Grubu

Menkul Kıymetler Hesap Grubu, Finansal durum tablosu (bilanço)'nun, en azından, kapsanması gereken hesap gruplarını içerisindedir.⁷ Finansal Varlıklar TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardında düzenlenmiştir. Yine bu standarda göre Finansal Varlıklar dört ana gruba ayrılmaktadır. Bunlar;

1. Gerçeğe uygun değer farkı (GUDF) kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya borçlar,
2. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar,
3. Kredi ve alacaklar,
4. Satılmaya hazır finansal varlık olarak ifade etmiştir.⁸

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), menkul kıymetlerin veya kendi tanımına göre finansal varlıkların temelde piyasa fiyatı ile değerlendirilmesini benimsemiştir. Yukarıda belirttiğimiz finansal varlık türlerinden hangisinde bulunursa bulunsun finansal varlıklar aktife ilk girişte TMS 39 Standardının 43. maddesine göre gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirildiğini ifade etmektedir.⁹ Ayrıca standarda göre finansal varlıkların muhasebeleştirilmesinde iki yöntemin uygulandığı açıklanmıştır.

- İşlem tarihi,
- Teslim tarihi olarak ifade edilmiştir.

İşlem tarihinde finansal varlıkların veya menkul kıymetlerin alışına, satışına yönelik işlemlerin gerçekleştirildiği, teslim tarihi uygulamasında ise finansal varlıkların alış ve satış teslim tarihinde gerçekleştirilmektedir.

Finansal varlıkların dönem sonlarında değerlemesi ise;

Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin dönem sonu değerlemesi itfa edilmiş maliyet bedeli ile değerlemeye tabi tutulduğu (Menkul Kıymetler için İtfa edilmiş maliyet bedeli: Maliyet bedellerine, değerlendirme günü itibari ile gerçekleşen faiz gelirlerinin maliyetlere ilave edilmesi ile belirlenip, farklar sonuç hesaplarına aktarılır.

Alım satım amaçlı menkul kıymetlerin dönem sonu değerlemesi gerçeğe uygun değer yöntemidir.

Satılmaya hazır menkul kıymetlerin dönem sonu değerlemesi ise yukarıda değinildiği gibi alım satım amaçlı menkul kıymetlerin değerlemesi ile aynı olup gerçeğe uygun değer yöntemi ile yapılmaktadır. Değerlemeden doğan fark alım satım amaçlı menkul kıymetlerden farklı olarak öz kaynak ve bilançolara aktararak gerçekleştirilir.¹⁰

⁷ Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.54

⁸ Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.16 a, b, c; TMS 39 Finansal Araçlar Standardı, TMS 32, TFRS 7

⁹ Menkul Kıymet veya Finansal Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğ, Md.43

¹⁰ Menkul Kıymet veya Finansal Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (B4, TMS 32-39, TFRS 9) Hakkında Tebliğ

MENKUL KIYMETLER hesap grubu hesapları Şekil:1-1'de gösterilmiştir.¹¹

Şekil-1-1: Finansal Durum Tablosu (Bilanço)'nun MENKUL KIYMETLER hesap grubu hesapları.¹²

A	B	*	FİNANSAL YATIRIMLAR	
A	B	A	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	
A	B	B	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	
A	B	C	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	
A	B	D	KREDİ ve ALACAKLAR	
A	B	E	AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY	
A	B	F	SATILMAYA HAZIR FY	
A	B	G	TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR	
A	B	H	DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR	
A	B	I	FY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	(-)
A	B	J	FY SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
A	B	K	FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	(-)

1.4.TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

TFRS'lere geçiş tarihi itibariyle, TFRS açılış finansal durum tablosu düzenlenmesi, TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder.¹³ TFRS açılış finansal durum tablosunda aşağıdaki hususlara uyulur:¹⁴

- TFRS'ler tarafından finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm Menkul Kıymetler TFRS açılış finansal durum tablosuna yansıtılır,

¹¹ Erdoğan, Murat, 2012, Vuk'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, s.256

¹² http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf adresinden sadeleştirilerek hazırlanmıştır.

¹³ Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.6

¹⁴ a.g.t. Md.10

- TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte TFRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken Menkul Kıymetler kalemleri yeniden sınıflandırılır,
- TFRS açılış finansal durum tablosunda yer alan her türlü Menkul Kıymetler ölçümünde TFRS'ler uygulanır.

TFRS açılış finansal durum tablosunda kullanılan *muhasebe politikaları* ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.¹⁵ Bir işletmenin TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullandığı muhasebe politikaları, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre sunulmuş aynı tarihli finansal durum tablosundaki 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.¹⁶

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.¹⁷

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.¹⁸

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

1.4.1. Senaryo

KÖKSAL İşletmesi, geçici yatırım amacı ile gerçekleştirdiği **ERDOĞAN** İşletmesine ait

¹⁵ a.g.t. Md.7

¹⁶ a.g.t. Md.11

¹⁷ a.g.t. Md.16

¹⁸ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34, Md.21

- 1,500 adet hisse senedini 24.12.20XX'te tanesini 2.73 TL'den alarak bankalar hesabında bulunan 89,361.00 TL'den ödemiştir. Hisse senedi alımını banka aracılığı ile yaptığı için bankaya 75.00 TL komisyon ödemiştir.
- İşletme daha sonra 13.12.20XX tarihinde elinde bulunan hisse senetlerinden 280 adedini tanesi 2.75 TL üzerinden satmıştır. Satış işlemi yine bankalar hesabı üzerinden gerçekleştirdiği için işletme 21.00 TL komisyon ödemiştir.
- Finans işlemlerindeki karışıklığın etkili olduğu 20.12.20XX tarihinde işletme geçici yatırım amacı ile elinde bulundurduğu hisse senetlerinden 220 adedini tanesi 2,72TL üzerinden satışını gerçekleştirmiş ve önceki satışta olduğu bankalar üzerinden işlemi gerçekleştirdiği için 18.00 TL komisyon kesintisine maruz kalmıştır.
- İşletmenin elinde kalan 1,000 adet hisse senedinin değeri toplamda 730.00 TL değer kaybetmiş ve işletme bu kayıp üzerine hisse senetlerine karşılık ayırmıştır.
- İşletme yıl sonunda değer düşüklüğüne uğrayan hisse senetlerinin dörtte birini 520.00 TL'ye satmıştır.
- Yine dönem sonunda değer düşüklüğüne uğrayan işletme kalan hisse senetlerinin üçte birini 492.00TL'ye satışını gerçekleştirmiştir.
- Ertesi yıl kalan hisse senetlerinin 180 adedini tanesi 2,10TL'den satmıştır.
- Kalan hisse senetlerinden 120 adedini ise tanesi 1.90 TL'den satmıştır.

KÖKSAL İşletmesi, 01.12.20XX tarihinde özel kesime ait KIRIŞ İşletmesinin

- Tahvillerini 1 yıl vadeli olarak %18 faiz getirisiyle 1000 adet tahvili 14,320.00 TL'ye satın almıştır.
- 20.12.20XX tarihinde ise KIRIŞ İşletmesine ait tahvilleri 13,756.00 TL'ye, 31.12.20XX tarihinde 14,864.00 TL'den satmıştır,
- 31.12.20XX tarihinde ise özel kesime ait tahvillerin faiz getirisi alınarak vergisi ödenmiştir.

KÖKSAL işletmesi, Kamu kesimine ait

- 90 gün vadeli tahvilleri 01.12.20XX tarihinde yıllık %15 faiz getirili ve vade sonunda ödemeli tahvilleri 9,845.00 TL'ye satın almıştır.
- Cari döneme(31.12.201X) ait devlet tahvillerinin getirisi tahakkuk etmiştir.
- Vade sonunda ise kamu kesimine ait faiz getirisi tahsil edilmiştir.

KÖKSAL İşletmesi, 24.12.20XX tarihinde Diğer menkul kıymetler hesabında işlem gören

- Menkul kıymetlerden 4,800.00 TL'lik satın almış ve komisyon ödemiştir.
- 24.12.20XX tarihinde ise geçici yatırım amacı ile satın aldığı diğer menkul kıymetlerden 1/4'ünü 1,320.00 TL'ye satmıştır.
- 01.12.20XX tarihinde ise piyasadaki olumsuz gelişmelerden dolayı diğer menkul kıymetler hesap kalanın yarısı 1,748.00 TL'den satılmıştır.
- Hesabın borç kalanı 1,800.00TL olumsuz gelişmelerden dolayı 1,635.00 TL'ye değerlendirilmiş ve 165.00TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Not: 11 grubundaki alım, satım ve komisyon işlemleri bankalar hesabı üzerinden işlem görmektedir.

1.4.2.TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubundan 110 Hisse Senetleri hesabı

31.12.20XX tarihi itibariyle VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 110 HİSSE SENETLERİ Hesabına yönelik veriler şöyledir.

110 HİSSE SENETLERİ (TL)	4,095.00
GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	2,092.00
GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	2,100.00
ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	503.00
ASAEFFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	510.00
AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY	480.00
SATILMAYA HAZIR FY	1,020.00
SHFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1,050.00

110 HİSSE SENETLERİ hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri,
- [GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) için
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY], AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY.
- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY
- [SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeridir.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 110 HİSSE SENETLERİ Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

Şekil: 1-2: Yeni TTK Çerçevesinde **110 HİSSE SENETLERİ HS.**'nin TFRS 1¹⁹ 'e Göre **Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması**

¹⁹ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

110 HİSSE SENETLERİ	4,095.00
ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	2,100.00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	510.00
ABE AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY	480.00
ABF SATILMAYA HAZIR FY	1,050.00
EDA DKG FINANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	30.00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	8.00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	7.00

20

Vergi Usul Kanunu'na göre Menkul Kıymetlerin değerlemesi kısaca aşağıdaki gibidir.

Hisse senedi ve yatırım fonu belgeleri alış bedeli ile değerlendirilir,

Ancak diğer menkul kıymetler borsa rayicinin varlığına göre değişmektedir. Borsa rayici varsa borsa değeri ile değerlendirilir. Borsa rayicinin yokluğunda ise getirisinin makul bir ölçüye göre belirlendiğinde alış bedeli ve getirinin eklenmesi şeklinde değerlendirilir. Fakat getirisi makul bir ölçüye göre belirlenemeyen durumlarda ise alış bedeli ile değerlendirilir.

110 HİSSE SENETLERİ hesabı için geçici olarak elde tutulan hisse senetlerinin bu hesapta izlendiği ve hisse senedi alışlarının bu hesaba borç, elden çıkarılan hisse senetlerinin bu hesaba alacak kaydedildiğidir. 110 Hisse Senetleri hesabının alış bedeli üzerinden işlem gördüğü ve aktif bir hesap özelliği gereği borç kalanı vermesi ve borç kalanı veren hisse senetlerinin borsa değeri üzerinden değerlendirildiği, borsa değerine göre değerlendirme yapmayanlarda ise değerlendirme alış bedeli üzerinden gerçekleştirilir. alış bedeli ile satış bedeli arasındaki olumlu fark menkul kıymet karı hesabına, alış bedeli ile satış bedeli arasındaki olumsuz fark ise menkul kıymet zararına kaydedilir.

- $[(\text{GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR}) = [\text{GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ}]]$ hesabıyla, (2,100.00) = 2,100.00TL olarak **ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL YATIRIMLAR** hesabına,
- $[(\text{GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR KAZANÇ/KAYIP}) = [\text{GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ}] - [\text{GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR}]*-1$ hesabıyla, 8.00TL olarak **GEL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP** hesabına,
- $[\text{ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)}] = \text{ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39 BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 510.00TL}$ olarak **ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY TMS 39** hesabına,

²⁰ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 110 HİSSE SENETLERİ HS. çeviri sonuç görüntüsü.

- [AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY] 480.00TL olarak **ABE AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY** hesabına,
- [SATILMAYA HAZIR FY] 1,050.00TL olarak **ABF SATILMAYA HAZIR FY** hesabına,
- [FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ] SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - SATILMAYA HAZIR FY =30.00TL olarak **FCA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ** hesabına,
- [DİĞER KAR YEDEKLERİ] (GUDFK/Z YANSITILAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ- GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY) + (ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY TMS 39)=15.00TL olarak **FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP TMS 39] (ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ -- ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY)* -1 =-7.00TL olarak **GEM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP** hesabına kaydedilir.

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.

01/OCAK/20XX	
ABAGUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	2.100,00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY	510,00
ABE AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN	480,00
ABF SATILMAYA HAZIR FİNANSAL YATIRIMLAR	1.050,00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI/ K	7,00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	30,00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇ KAYIPLARI	8,00
110 HİSSE SENETLERİ	4.095,00
	4.140,00 4.140,00

1.4.3.TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubundan 111 Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları hesabı

31.12.20XX tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI Hesabına yönelik veriler şöyledir.

111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI	14,320.00
GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	10,000.00
GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	10,500.00
ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	1,320.00
ASAEFFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1,500.00
SATILMAYA HAZIR FY	2,000.00
SHFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	2,250.00
VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI	1,000.00
VKETFY NOMİNAL DEĞERİ	1,055.00
VKETFV GETİRİ SÜRESİ (YIL)	1.00
VKETFY DÖNEMSEL GETİRİSİ	18.00
NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN GETİRİ YILLIK (%)	3.00
İÇ VERİM ORANI (%)	1.00

111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri,
- [GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], GUDFK/ZY FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) için
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY
- [SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeridir.
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI değeridir,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY NOMİNAL DEĞERİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY NOMİNAL değeridir,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİ (YIL)], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİNİ ifade eder,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİNİ ifade eder,
- [NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİ)], NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİNİ ifade eder,
- [İÇ VERİM ORANI], İÇ VERİM ORANININ belirlenmesinde kullanılır.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 111ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

Şekil: 1-3: Yeni TTK Çerçevesinde 111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI HS.'nın TFRS 1²¹ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI	14,320.00
ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	10,500.00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	1,500.00
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	1,062.37
ABF SATILMAYA HAZIR FY	2,250.00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	250.00
FH15 SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	62.37
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	500.00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	180.00

22

Özel kesim tahvil, senet ve bonoları hesabı, özel sektör tarafından çıkarılmış tahvil, senet ve bonoların izlendiği hesap olarak açıklanmıştır.²³ 111 hesabı alış bedeli üzerinden işlem görür ve bu hesap grubunun borç tarafı hesabın artışına, alım yapıldığını gösterirken, alacak tarafı ise satış yapıldığını göstermektedir. Ayrıca tahvillerden elde edilen faiz, faiz gelirleri hesabına, tahvil, senet ve bonoların satışından elde edilen kar menkul kıymet karına, satışından elde edilen olumsuz fark ise menkul kıymet zararına kaydedilir. Hesap borç aktifte kayıtlı bir hesap özelliği gereği borç kalanı verir ve kalan hesap işletmenin sahip olduğu tahvil, senet ve bonoların borsa değeri üzerinden, borsa değerine göre değerlendirilmez ise alış bedeli üzerinden elde bulunan tutarı göstermektedir.²⁴

Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları hesabının bilanço değerini tespit etmek için, Değer Düşüklüğü Testi yapılmıştır.

- Bu bağlamda TFRS için kullanım değeri, [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri= GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ (10,500.00TL) ile belirlenir. **ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY** hesabına,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)] =ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ (TMS 39) 1,500.00TL, **ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY TMS 39** hesabına,

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

²² www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI HS. Çeviri sonuç görüntüsü.

²³ Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Menkul Kıymetler Hesabı, Özel Kesim Tahvil, Senet ve bonoları Hesabı

²⁴ Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Menkul Kıymetler Hesabı, Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları Hesabı

- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 2,250.00TL, **ABF SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR** hesabına,
- [FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR 250.00TL, **FCA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ** hesabına,
- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP], (GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ- GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY)*-1 = -500.00 değeridir, **GEL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP** hesabına,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP], (ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY)*-1 = -180.00 **GEM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP (TMS39)** hesabına,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİ (YIL)], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİNİ ifade eder,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİNİ ifade eder,
- [NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİ)], NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİNİ ifade eder,
- [İÇ VERİM ORANI], İÇ VERİM ORANININ belirlenmesinde kullanılır.

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.

01/OCAK/20XX		
ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	10.500,00	
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY	1.500,00	
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	1.062,40	
ABF SATILMAYA HAZIR FY	2.250,00	
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ		250,00
FH15 SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiŞ KAZANÇLARI/ KAYIPLARI		62,40
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇ/KAYIPLARI		500,00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI/KAYIPLARI		180,00
111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI		14.320,00
	15.312,40	15.312,40

1.4.4.TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubundan 112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları hesabı

31.12.20XX tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları Hesabına yönelik veriler şöyledir.

112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI	9,845.00
GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	3,200.00
GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	3,300.00
ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	2,845.00
ASAEFFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	2,700.00
SATILMAYA HAZIR FY	3,000.00
SHFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	3,020.00
VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI	1,000.00
VKETFY NOMİNAL DEĞERİ	1,030.00
VKETFV GETİRİ SÜRESİ (YIL)	1.00
VKETFY DÖNEMSEL GETİRİSİ	15.00
NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN GETİRİ YILLIK (%)	3.00
İÇ VERİM ORANI (%)	1.00

112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri,
- [GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], GUDFK/ZY FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) için
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY
- [SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeridir.
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI değeridir,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY NOMİNAL DEĞERİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY NOMİNAL değeridir,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİ (YIL)], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİNİ ifade eder,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİNİ ifade eder,
- [NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİ)], NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİNİ ifade eder,
- [İÇ VERİM ORANI], İÇ VERİM ORANININ belirlenmesinde kullanılır.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

Şekil: 1-4: Yeni TTK Çerçevesinde 112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HS.'nın TFRS 1²⁵ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI	9.845.00
ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	3.300.00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	2.700.00
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	1.034.65
ABF SATILMAYA HAZIR FY	3.020.00
EDA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	20.00
FH15 SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	34.65
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	100.00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	55.00

26

Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları hesabı kamu tarafından çıkarılan tahvil, senet ve bonoların izlendiği hesaptır. Hesap aktif hesap özelliği gereği artışların veya alışların borç kaydedildiği, satışların ise hesaba alacak yazıldığı, hesaptan elde edilen faizin faiz gelirleri hesabına, satıştan doğan olumlu farkın menkul kıymet karlarına, olumsuz farkın ise menkul kıymet zararlarına kaydedilmesidir. 111 hesabındaki değerlendirme özelliği bu hesap grubunda da geçerlidir.

- Bu bağlamda TFRS için kullanım değeri [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri= GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ (3,300.00TL) ile belirlenir. **ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY** hesabına,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)] =ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ (TMS 39) 2,700.00TL, **ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY TMS 39** hesabına,
- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 3,020.00TL, **ABF SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR** hesabına,
- [FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR 20.00TL, **FCA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ** hesabına,
- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP], (GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ- GUD FARKI K/Z YANSITILAN

²⁵ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

²⁶ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 252 BİNALAR HS çeviri sonuç görüntüsü.

FY)*-1 =-100.00 değeridir, **GEL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP** hesabına,

- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP], (ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY)*-1 =55.00TL **GEM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP (TMS39)** hesabına,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİ (YIL)], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİNİ ifade eder,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİNİ ifade eder,
- [NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİ)], NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİNİ ifade eder,
- [İÇ VERİM ORANI], İÇ VERİM ORANININ belirlenmesinde kullanılır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.**

Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kağıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

01/OCAK/20XX	
ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	3.300,00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY	2.700,00
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	1.035,00
ABF SATILMAYA HAZIR FY	3.020,00
EDADKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	20,00
FH15 SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZANÇLARI//	35,00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI//KAYI	100,00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇL	55,00
112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI	9.845,00
	10.055,00 10.055,00

1.4.5.TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubundan 118 Diğer Menkul Kıymetler hesabı

31.12.20XX tarihi itibariyle VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 118 DİĞER MENKUL KIYMETLER Hesabına yönelik veriler şöyledir.

118 DİĞER MENKUL KIYMETLER	4.800,00
GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	1.200,00
GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1.250,00
ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	1.500,00
ASAEFFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1.530,00
SATILMAYA HAZIR FY	1.300,00
SHFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1.302,00
VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI	800,00
VKETFY NOMİNAL DEĞERİ	815,00
VKETFV GETİRİ SÜRESİ (YIL)	3,00
VKETFY DÖNEMSEL GETİRİSİ	20,00
NOMİNAL DEİER ÜZERİNDEN GETİRİ YILLIK (%)	8,00
İÇ VERİM ORANI (%)	1,00

118 DİĞER MENKUL KIYMETLER hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri,
- [GUDFK/ZYFY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], GUDFK/ZY FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) için
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ], ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39) BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeri,
- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY
- [SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ için bilanço günü yeniden değerlendirilmiş değeridir.
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY ALIŞ FİYATI değeridir,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY NOMİNAL DEĞERİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY NOMİNAL değeridir,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİ (YIL)], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİNİ ifade eder,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİNİ ifade eder,
- [NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİ)], NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİNİ ifade eder,
- [İÇ VERİM ORANI], İÇ VERİM ORANININ belirlenmesinde kullanılır.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 118 DİĞER MENKUL KIYMETLER Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

Şekil: 1-5: Yeni TTK Çerçevesinde 118 DİĞER MENKUL KIYMETLER HS.'nın TFRS 1²⁷ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

118 DİĞER MENKUL KIYMETLER	4.800.00
ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	1.250.00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	1.530.00
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	849.85
ABF SATILMAYA HAZIR FY	1.302.00
EDA DKG FINANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	2.00
FH15 SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	49.85
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FINANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	50.00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FINANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	30.00

28

²⁷ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

- Hisse senetleri, kamu ve özel sektör tarafından çıkartılan tahvil, senet ve bonolar dışındaki menkul kıymetlerin izlendiği hesaptır. Bu hesap ile ilgili özellikler yukarıda bahsettiğimiz menkul kıymetlerin özelliğini taşımaktadır..
- Bu bağlamda TFRS için kullanım değeri, [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR], GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR edinme değeri= GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 1,250.00TL) ile belirlenir. **ABA GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY** hesabına,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)] =ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ (TMS 39) 1,530.00TL, **ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY TMS 39** hesabına,
- [SATILMAYA HAZIR FY] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 1,302.00TL, **ABF SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR** hesabına,
- [FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ] = SATILMAYA HAZIR FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR -2.00TL, **FCA DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ** hesabına,
- [GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP], (GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ- GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY)*-1 =-50.00 değeridir, **GEL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇ/KAYIP** hesabına,
- [ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP], (ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ - ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY)*-1 =30.00TL **GEM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇ/KAYIP (TMS39)** hesabına,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİ (YIL)], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY GETİRİ SÜRESİNİ ifade eder,
- [VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİ], VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY DÖNEMSEL GETİRİSİNİ ifade eder,
- [NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİ], NOMİNAL DEĞER ÜZERİNDEN YILLIK GETİRİSİNİ ifade eder,
- [İÇ VERİM ORANI], İÇ VERİM ORANININ belirlenmesinde kullanılır.

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

²⁸ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 118 DİĞER MENKUL KYMETLER HS çeviri sonuç görüntüsü.

01/OCAK/20XX	
ABAGUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	1.250,00
ABB ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY	1.530,00
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	850,00
ABF SATILMAYA HAZIR FY	1.302,00
EDADKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	2,00
FH15 SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZANÇLARI//	50,00
FHL GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI/KAYI	50,00
FHM ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI	30,00
118 DİĞER MENKUL KIYMETLER	4.800,00
	4.932,00
	4.932,00

1.4.6.TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubundan 119 Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabı

31.12.20XX tarihi itibariyle VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 119 Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabına yönelik veriler şöyledir.

119 MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	895.00
HİSSE SENETLERİ DDK (-)	730.00
ÖZEL KESİM TSvB DDK (-)	0.00
KAMU KESİMİ TSvB DDK (-)	0.00
DİĞER MK DDK (-)	165.00
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER (-)	0.00

119 Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- [HİSSE SENETLERİ DDK(-)],
- [ÖZEL KESİM TSvB DDK(-)],
- [KAMU KESİMİ TSvB DDK(-)],
- [DİĞER MENKUL KIYMETLER DDK(-)],
- [KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER(-)],

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 119 Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

Şekil: 1-6: Yeni TTK Çerçevesinde 119 MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS.'nin TFRS 1²⁹'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

119 MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	895.00
ABK FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	895.00

30

Sermaye Piyasası Kanunu'na göre %10 dan fazla değer kaybeden menkul kıymetler borsa rayici ile değerlendirilmektedir. İhtiyatlılık kavramına göre menkul kıymetler bilançoda gerçek değeri ile gösterilmesi sebebiyle karşılık ayrılması zorunlu kabul

²⁹ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

³⁰ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 119 MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HS çeviri sonuç görüntüsü.

edilmektedir. Ayrılan karşılık, Karşılık giderlerine borç kaydedilir ve denkliği için de Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü hesabı alacaklandırılır.³¹

- Bu bağlamda TFRS için kullanım değeri[HİSSE SENETLERİ DDK(-)],
- [ÖZEL KESİM TSvB DDK(-)],
- [KAMU KESİMİ TSvB DDK(-)],
- [DİĞER MENKUL KIYMETLER DDK(-)],
- [KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER(-)],
- Bilanço Değeri olarak ortaya çıkan 895.00TL **ABK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)** hesabına kaydedilir. Bu hesap grupta bulunan tüm menkul kıymet değer düşüklüklerinin toplamından oluşur.

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

01/OCAK/20XX		
119 - KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	895,00	
ABK FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		895,00
	895,00	895,00

1.5.Sonuç

1.5.1.TDHP Menkul Kıymetler hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler

TDHP 11* Menkul Kıymetler hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

Şekil: 1-7: VUK esaslarına göre 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubu

VUK (**Dönen Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
1**	DÖNEN VARLIKLAR	122,955.00	122,955.00
11*	MENKUL KIYMETLER	32,165.00	32,165.00
110	HİSSE SENETLERİ	4,095.00	4,095.00
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI	14,320.00	14,320.00
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI	9,845.00	9,845.00
118	DİĞER MENKUL KIYMETLER	4,800.00	4,800.00
119	MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-895.00	-895.00

³¹ KARACAN, Sami, 2012, Muhasebede Dönem İçi İşlemleri, Umutepe Yayınları, s;220

1.5.2. TDHP Menkul Kıymetler 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

- 110 HİSSE SENETLERİ Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, GUD FARK K/Z YANSITILAN FY, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY, AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY, SATILMAYA HAZIR FY, FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ, GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI hesaplarına;
- 111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, GUD FARK K/Z YANSITILAN FY, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY, VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY, SATILMAYA HAZIR FY, FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ, GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZAÇLARI/KAYIPLARI hesaplarına;
- 112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, GUD FARK K/Z YANSITILAN FY, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY, VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY, SATILMAYA HAZIR FY, FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ, GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZAÇLARI/KAYIPLARI hesaplarına;
- 118 DİĞER MENKUL KIYMETLER Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, GUD FARK K/Z YANSITILAN FY, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY, VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY, SATILMAYA HAZIR FY, FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ, GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY KAZANÇLARI/KAYIPLARI, SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZAÇLARI/KAYIPLARI hesaplarına;
- 119 MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, FİNANSAL YATIRIM DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ Hesabına aktarılmaktadır;

Özetle VUK'na göre hazırlanan bir bilançoda bulunan 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubu, TFRS yapısı gereği sadece TFRS Açılış Finansal Durum Tablosuna değil

Şekil: 1-8'de gözüktüğü üzere Solo Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu'nun Diğer Kapsamlı Gider / Gelir Tablosuna;

Şekil: 1-9'de gözüktüğü üzere Öz kaynaklar Değişim Tablosuna;

Şekil: 1-10 ve Şekil:1-11'de gözüktüğü üzere Solo Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarmaktadır.

Şekil: 1-8: Yeni TTK Çerçevesinde 11* **MENKUL KIYMETLER** Hesap Grubunun TFRS 1³²'e Göre **Açılış Finansal Tablolarına** Aktarılması Sonucunda oluşan **SOLO KAPSAMLI FİNANSAL SONUÇ TABLOSU**

TFRS İLE UYUMLU			
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL			
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
	<i>NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)</i>	0.00	0.00
	<i>FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>BRÜT KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	4,959.57	4,959.57
FH15	SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	146.88	146.88
FH20	MENKUL KIYMET SATIŞ FARKLARI	299.00	299.00
FH27	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	180.00	180.00
FHA	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	18.00	18.00
FHC (D33)	FAİZ KAZANCI	3,385.68	3,385.68
FHL	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	658.00	658.00
FHM	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	272.00	272.00
FI* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) (-)	-2,040.00	-2,040.00
FIA	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	-12.00	-12.00
FIG	KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	-895.00	-895.00
FIH	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-969.00	-969.00
FII	PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ (+/-)	-164.00	-164.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,919.57	2,919.57
FLB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-)	-583.91	-583.91
FLJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FO* (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FOA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FP*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	302.00	302.00
FPA	DİĞER KAPSAMLI GELİR	302.00	302.00
FR*	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2,637.65	2,637.65
FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2,637.65	2,637.65

³² Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

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>			
EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	302.00	302.00
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0.00	0.00
Ana Ortaklık Payları		0.00	0.00

Şekil: 1-9: Yeni TTK Çerçevesinde 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1³³ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

³³ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 2014) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

TFRS 1E UYUMLU										
= ÖZENTİ = ÖZEL HAVVA İLE DÖĞRÜLEME ORANI (.) * 1 TL										
ÖZEL HAVVA										
Bakiyeler (Dönem Başı)	122.991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.991,00
Yatırımlar										
Pozitif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Negatif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hesaplar										
Hesaplar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasarruflar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ticari Emlaklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gözetim	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sermay Yatırımları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasarruflar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansal Araçlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakitler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakitler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mevcut Alınanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mevcut Alınanlar (Ara)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansal Araçlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mevcut Alınanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mevcut Alınanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mevcut Alınanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depozitolar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakitler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakitler (Ara)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bakiyeler (Dönem Sonu)	122.991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.991,00

34

³⁴ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile

Şekil: 1-9:(Devamı) Yeni TTK Çerçevesinde 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1³⁵ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda Oluşan SOLO ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

yapılan çeviri sonucunda oluşan SOLO ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

³⁵ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 2016) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

TFRS İLE UYUMLU											
** C A R İ ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL											
Balıklar (Özdenetim)	123.891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.891,00
Makulde											
Polisler											
Düşükler											
Hesaplar											
Transfeler											
Toplam Kaynaklı Gelir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sermaye Artırım	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tesvifat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prizma Geni											
Alın İşlemler											
Makulde											
Makulde Gelir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prizma İşlemler											
Makulde											
Makulde Gelir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Dipol											
Makulde Artış	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Balıklar (Özdenetim)	123.891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.355,65	123.538,65

Şekil: 1-10: Yeni TTK Çerçevesinde 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1³⁶ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU

TFRS İLE UYUMLU			
FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL			
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
A**	DÖNEN VARLIKLAR	114,888.20	114,888.20
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	61,495.01	61,495.01
AA*	(D44D) (D31)		
AA*	BANKA	61,495.01	61,495.01
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	53,266.19	53,266.19
AB*	(D02S01) (D33)		
ABA	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	17,150.00	17,150.00
ABB	ALIM/SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	6,240.00	6,240.00
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY AKTİF BİJR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN	22,669.19	22,669.19
ABE	MALİYETLE DEĞERLENEN FY	480.00	480.00
ABF	SATILMAYA HAZİR FY	7,622.00	7,622.00
ABK	FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-895.00	-895.00
ABK	(D02S10) (D31)		
AK*	CARI DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	127.00	127.00
AK*	(D02S17) (D31)		
AKA	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YUKUMLULUKLARI	127.00	127.00
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
B**	DURAN VARLIKLAR	11,224.37	11,224.37
BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	11,224.37	11,224.37
BE*	(D02S02) (D33)		
BEG	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	11,224.37	11,224.37
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
C**	KISA VADELİ YUKUMLULUKLAR	0.00	0.00
CK*	DÖNEM KARI VERGİ YUKUMLULUĞU	0.00	0.00
CK*	(D02S17) (D38B)		
CKA	DÖNEM KARI VERGİ YUKUMLULUĞU	0.00	0.00
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
E**	ÖZ KAYNAKLAR	125,528.65	125,528.65
E**	(D2E)		
EB*	ÖDENMEŞ SERMAYE	122,891.00	122,891.00
EB*	(D02S20)		
EBA	SERMAYE	122,891.00	122,891.00
ED*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMA-YACAK BİRİKMEŞ DİĞER KAPSANLI GELİRLER VEYA GİDERLER	302.00	302.00
EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	302.00	302.00
EF*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	2,335.65	0.00
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	2,335.65	0.00
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	2,335.65
EG*	(D02S21)		
EGC	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	2,335.65
EGC	(D02S22)		
126,112.57	126,112.57	PASİF TOPLAM	126,112.57
126,112.57	126,112.57		126,112.57

37

³⁶ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

³⁷ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığıyla yapılan çeviri sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

Şekil: 1-10'de Yeni TTK Çerçevesinde MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU Aktif ve Pasif toplamları arasındaki farkın VUK Bilanço aktifi ile aynı olmadığı gözden kaçmamalıdır. Bu beklenen bir sonuç olur, VUK Bilançosu hesap gruplarının UFRS Finansal sonuç Tablosuna çevrilmesi gereğidir.

Şekil: 1-11: Yeni TTK Çerçevesinde 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1³⁸ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

TÜRKİYE TEK DÜZEN HESAP PLANI		TFRS MODEL HESAP PLANI		
MENKUL KIYMETLER		A	B*	FİNANSAL YATIRIMLAR
		A	B A	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY
		A	B B	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS 39)
		A	B C	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY
		A	B D	KREDİ ve ALACAKLAR
		A	B E	AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY
		A	B F	SATILMAYA HAZIR FY
		A	B G	TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR
		A	B H	DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR
		A	B I	FY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI
		A	B J	FY SAYIM FARKLILIKLARI
		A	B K	FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI

Şekil: 1-10 ve Şekil:1-11 incelendiğinde VUK'na göre hazırlanmış olan Bilançoda MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunda yer alan tutarlar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, daha detaylı ve bölümlendirilmiş Hesap Gruplarına aktarılmaktadır.

1.5.3.TDHP Menkul Kıymetler hesap grubuna ve ilişkili hesaplara ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler ve TFRS Açılış Finansal Tablolarına aktarımı

³⁸ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1209) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

11* MENKUL KIYMETLER HS. GR. GELİR TABLOSU BİLGİLERİ							
NOT	REF	GİDER			GELİR	REF	NOT
KOMİSYON GİDERİ	653	110	164,00		1.607,00	111, 112	642 FAİZ GELİRİ
KARŞILIK GİDERİ	654	110, 118	895,00		180,00	110, 118	644 KONUSU KALMAYAN KAR
MENKUL KIYMET ZARARI	655	110, 111, 118	969,00		299,00	110, 111, 118	645 MENKUL KIYMET KARI
ÖNCEKİ DÖNEM ZARAF	681	110	12,00		18,00	110	671 ÖNCEKİ DÖNEM KARI
		119					
			2.040,00		2.104,00		
		TİCARİ KAR / ZARAR			64,00		
		KKEG			0,00		
		MALİ KAR / ZARAR			64,00		
KURUMLAR VERGİSİ		20%			-12,80		
		NET KAR / ZARAR			51,20		

102 BANKALAR	89,36
AAC BANKA	61,49
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	19,72
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	11,22
FHC FAİZ KAZANCI	3,08

181 GELİR TAHAKKUKLARI	1,30
FHC FAİZ KAZANCI	-1,30

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	127,00
AKA DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	127,00

500 SERMAYE	122,89
EBA SERMAYE	122,89

İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU formül	
590 DÖNEM NET KARI	64,00

İlk Geçiş - BİLANÇO ve GELİR TABLOSU TFRS	
590 DÖNEM NET KARI	64.0000000000

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	2,086.00	2,086.00
642	FAİZ GELİRLERİ	1,607.00	<u>1,607.00</u>
644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	180.00	<u>180.00</u>
645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	299.00	<u>299.00</u>
65*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-2,028.00	-2,028.00
653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-164.00	<u>-164.00</u>
654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	-895.00	<u>-895.00</u>
655	MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)	-969.00	<u>-969.00</u>
66*	FİNANSMAN GİDERLERİ	0.00	0.00
67*	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	18.00	18.00
671	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	18.00	<u>18.00</u>
68*	OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-12.00	-12.00
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	-12.00	<u>-12.00</u>
69*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	51.20	51.20
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	64.00	64.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	-12.80	-12.80
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	51.20	51.20
	TİCARİ KAR MATRAHI (TKM)	64.00	64.00
	VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG)	0.00	0.00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (KKEG)	0.00	0.00
	MALİ KAR MATRAHI (MKM)	64.00	64.00

BİLANÇO () * 1 TL

VUK (**Dönen Varlıklar)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
1**	DÖNEN VARLIKLAR	122,955.00	122,955.00
10*	HAZIR DEĞERLER	89,361.00	89,361.00
102	BANKALAR	89,361.00	89,361.00
11*	MENKUL KIYMETLER	32,165.00	32,165.00
110	HİSSE SENETLERİ	4,095.00	4,095.00
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI	14,320.00	14,320.00
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI	9,845.00	9,845.00
118	DİĞER MENKUL KIYMETLER	4,800.00	4,800.00
119	MENKUL KIYMET DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-895.00	-895.00
18*	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1,302.00	1,302.00
181	GELİR TAHAKKUKLARI	1,302.00	1,302.00
19*	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	127.00	127.00
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	127.00	127.00

VUK (**Duran Varlıklar)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
------------	-----------	------	--------

VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.80	12.80
36*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.80	0.00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	12.80	
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00	12.80
✓ 370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		12.80

VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
------------	-----------	------	--------

VUK (**Öz Kaynaklar)

Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
5**	ÖZ KAYNAKLAR	122,942.20	122,942.20
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	122,891.00	122,891.00
500	SERMAYE	122,891.00	122,891.00
57*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	51.20	0.00
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	51.20	
✓ 580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0.00	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	51.20
✓ 590	DÖNEM NET KARI		51.20
✓ 591	DÖNEM NET ZARARI (-)		0.00

AKTİF TOPLAM

122,955.00 ✓ 122,955.00 ✓

PASİF TOPLAM

122,955.00 ✓ 122,955.00 ✓

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

TFRS İLE UYUMLU

KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL

KÂR VEYA ZARAR KISMI

	<i>NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)</i>	0.00	0.00
	<i>FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>BÜRÜT KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	4,959.57	4,959.57
■ FH15	SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMiŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	146.88	146.88
■ FH20	MENKUL KIYMET SATIŞ FARKLARI	299.00	299.00
■ FH27	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	180.00	180.00
■ FHA	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	18.00	18.00
■ FHC (D33)	FAİZ KAZANCI	3,385.68	3,385.68
■ FHL	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	658.00	658.00
■ FHM	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	272.00	272.00
FI* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) (-)	-2,040.00	-2,040.00
	<i>OLAĞAN FAALİYET KARI VEYA ZARARI</i>	0.00	0.00
■ FIA	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	-12.00	-12.00
■ FIG	KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	-895.00	-895.00
■ FIH	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-969.00	-969.00
■ FII	PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ (+/-)	-164.00	-164.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
■ FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)	2,919.57	2,919.57
■ FLB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-)	-583.91	-583.91
■ FLJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FO*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
■ FOA (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FP*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	302.00	302.00
■ FPA	DİĞER KAPSAMLI GELİR	302.00	302.00
FR*	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2,637.65	2,637.65
■ FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2,637.65	2,637.65

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>			
EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	302.00	302.00
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
	Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00

TFRS İLE UYUMLU													
"CARI" ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (·) *1 TL													
Balıklar (Özdenetim)	122.891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maliyetli													
Patentler	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
Diplomalar													
Diğer	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
Hisseler	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	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 Kıymetler	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
Sevkiyat	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
Temettü	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.355,65	0,00	2.355,65
Prizma Giriş													
Alınan Hisse	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
Sevkiyat													
Miktarın Gider	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
Miktarın Gideri (Ara)													
Prizma Giriş	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
Sevkiyat													
Miktarın Gider	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
Miktarın Gideri (Ara)													
Diğer	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
Diplomalar													
Sevkiyat	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
Miktarın Gideri (Ara)													
Diğer	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
Sevkiyat													
Miktarın Gideri (Ara)													
Balıklar (Özdenetim)	122.891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.355,65	0,00	125.238,65

TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARİ	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	50,000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	50,000.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	10,000.00
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	360.00
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	60,360.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-60,360.00
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	60,360.00
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

TFRS İLE UYUMLU		FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL	
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
A**	DÖNEN VARLIKLAR	114,888.20	114,888.20
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	61,495.01	61,495.01
AAAC	BANKA	61,495.01	61,495.01
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	53,266.19	53,266.19
ABAA	GÜD FARKI K/Z YANSITILAN FY	17,150.00	17,150.00
ABBB	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMSB9)	6,240.00	6,240.00
ABBC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	22,669.19	22,669.19
ABBE	AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENDİRİLEN FY	490.00	490.00
ABBF	SATILMAYA HAZİR FY	7,622.00	7,622.00
ABBK	FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-895.00	-895.00
AK*	CARI DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	127.00	127.00
AKA	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	127.00	127.00
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
B**	DURAN VARLIKLAR	11,224.37	11,224.37
BE*	DURAN FINANSAL YATIRIMLAR	11,224.37	11,224.37
BEG	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	11,224.37	11,224.37
126,112.57 ✓	126,112.57 ✓	PASİF TOPLAM	126,112.57 ✓
126,112.57 ✓			126,112.57 ✓
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
C**	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	0.00	0.00
CK*	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	0.00
CKA	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	0.00
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
E**	ÖZ KAYNAKLAR	125,528.65	125,528.65
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	122,891.00	122,891.00
EBA	SERMAYE	122,891.00	122,891.00
ED*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN DÜZELTİLMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	302.00	302.00
EDA	DKG FINANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	302.00	302.00
EF*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	2,336.65	0.00
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	2,336.65	
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	2,335.65
EGC	DÖNEM NET KARI (ZARARI)		2,335.65

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

11* MENKUL KIYMETLER HS. GR. ERTELENEN VERGİ HESAPLAMASI							
DİĞER KAPSAMLI GELİR				DİĞER KAR YEDEKLERİ			
110			30		0		
111			250		0		
112			20		0		
118			2		0		
119					0		
	0 TL						0TL
	VEFA		302		0		İNFA
KURUMLAR VERGİSİ	20%		302		0	20%	
	EVY		64TL		0TL		EVV

TFRS İLE UYUMLU

KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL

KÂR VEYA ZARAR KISMI

	<i>NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)</i>	0.00	0.00
	<i>FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>BÜRÜT KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
	<i>ESAS FAALİYET KÂR VEYA ZARAR</i>	0.00	0.00
FH* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	4,959.57	4,959.57
FH15	SHFV İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	146.88	146.88
FH20	MENKUL KIYMET SATIŞ FARKLARI	299.00	299.00
FH27	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	180.00	180.00
FHA	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	18.00	18.00
FHC (D33)	FAİZ KAZANCI	3,385.68	3,385.68
FHL	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI (+/-)	658.00	658.00
FHM	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39) (+/-)	272.00	272.00
FI* (D32)	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP) (-)	-2,040.00	-2,040.00
	<i>OLAĞAN FAALİYET KARI VEYA ZARARI</i>	0.00	0.00
FIA	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	-12.00	-12.00
FIG	KARŞILIK GİDERLERİ (+/-)	-895.00	-895.00
FIH	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-969.00	-969.00
FII	PARASAL KAYIP VEYA KAZANÇ (+/-)	-164.00	-164.00
FL* (D02517A) (D38B)	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FLA	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI(ZARARI)	2,919.57	2,919.57
FLB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ (-)	-583.91	-583.91
FLJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FO* (D02513) (D02514)	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FOA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,335.65	2,335.65
FP*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	302.00	302.00
FPA	DİĞER KAPSAMLI GELİR	302.00	302.00
FR*	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2,637.65	2,637.65
FRA	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2,637.65	2,637.65

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
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	302.00	302.00
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0.00	0.00
Ana Ortaklık Payları		0.00	0.00

TFRS İLE UYUMLU			
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL			
	CARİ	ÖNCEKİ	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	50,000.00	
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	50,000.00	
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	10,000.00	
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	360.00	
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin 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	60,360.00	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-60,360.00	
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	60,360.00	
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	

TFRS İLE UYUMLU				
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL				
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEN VARLIKLAR	114,888.20	114,888.20	
AA*	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	61,495.01	61,495.01	
(D45D) (D51)				
AAC	BANKA	61,495.01	61,495.01	
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	53,266.19	53,266.19	
(D02502) (D53)				
ABA	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	17,150.00	17,150.00	
ABB	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	6,240.00	6,240.00	
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN	22,669.19	22,669.19	
ABE	MALİYETLE DEĞERLENEN FY	480.00	480.00	
ABF	SATILMAYA HAZİR FY	7,622.00	7,622.00	
ABK (D02510) (D21)	FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-895.00	-895.00	
AK*	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	127.00	127.00	
(D02517) (D0251)				
AKA	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	127.00	127.00	
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	11,224.37	11,224.37	
BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	11,224.37	11,224.37	
(D02502) (D53)				
BEG	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	11,224.37	11,224.37	
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
C**	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	0.00	0.00	
CK*	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0.00	0.00	
(D02517) (D33B)				
✓ CKA	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		0.00	
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
E**	ÖZKAYNAKLAR	125,528.65	125,528.65	
(D2E)				
EB*	ÖDÜNLEŞ SERMAYE	122,891.00	122,891.00	
(D02520)				
EBA	SERMAYE	122,891.00	122,891.00	
ED*	KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMA-YACAK BİRİKMiŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	302.00	302.00	
EDA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	302.00	302.00	
EF*	GEÇMiŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	2,335.65	0.00	
EEA	DAĞITILMAYAN KARLAR	2,335.65		
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	2,335.65	
✓ EGC	DÖNEM NET KARI (ZARARI)		2,335.65	
126,112.57 ✓	126,112.57 ✓	PASİF TOPLAM	126,112.57 ✓	126,112.57 ✓

ÖNCEKİ DÖNEM

SÜRDÜRÜLEN FALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)	12.80
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)	0.00
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)	
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)	12.80

CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET**DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIKLARI**

VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI	64.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER	
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR	0.00
VUK VERGİ MATRAHI	64.00
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIĞI	-12.80

	EVV	EVY
Belge Gümlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ
ÖNCEKİ Dönem		0.00
Toplam :	0.00	0.00
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ		0.00
DİĞER VERGİ ETKİLERİ		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ		0.00

DURDURULAN FALİYET

DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ	0.00
--	------

	EVV	EVY
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ
Toplam :	0.00	0.00
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ		0.00
DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ		0.00

CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ	0.00
------------------------------------	-------------

Şekil: 1-12: Yeni TTK Çerçevesinde 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1³⁹ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda Gerçekleşen Karşılaştırmalı

³⁹ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1229 Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

(VUK/TFRS) Oran Analiz Değerleri

Oran	Formül	VUK	TFRS
VUK - TFRS CARİ ORAN			
VUK - TFRS Dönen Varlıklar	1**	122,955.0	114,888.20
VUK - TFRS Kısa Vadeli Borçlar	3**	12,8	583,91
VUK - TFRS CARİ ORAN	V1/V2	9,605.86	196,76
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	0,98	-47,82
VUK - TFRS DÖNEN VARLIKLARIN TOPLAM BORÇLARA ORANI			
VUK - TFRS Dönen Varlıklar	1**	122,955.0	114,888.20
VUK - TFRS Toplam Borçlar	3**+4**	12,8	583,91
VUK - TFRS DÖNEN VARLIKLARIN	V1/V2	9,605.86	196,76
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	0,98	-47,82
VUK - TFRSLİKİDİTE ORANI (ASİT TEST)			
VUK - TFRS Dönen Varlıklar	1**	122,955.0	114,888.20
VUK - TFRS Stoklar	15*	0	0
VUK - TFRS Kısa Vadeli Borçlar	3**	12,8	583,91
VUK - TFRS LİKİDİTE ORANI (ASİT	(V1-V2)/V3	9,605.86	196,76
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V4-U4)/V4	0,98	-47,82
VUK - TFRS NAKİT ORANI			
VUK - TFRS Dönen Varlıklar	1**	122,955.0	64,579.64
VUK - TFRS Stoklar	15*	0	0
VUK - TFRS Alacaklar	12*+13*	0	
VUK - TFRS Kısa Vadeli Borçlar	3**	12,8	2,251.08
VUK - TFRS NAKİT ORANI	(V1-V2-V3)/V4	9,605.86	25,44
VUK - TFRS Alacaklar	AC*+AD*+AE*+AF*	0	
VUK - TFRSBAZLI DEĞİŞİM	(V5-U5)/V5	0,98	1,41
VUK - TFRS TOPLAM BORÇLARIN AKTİF TOPLAMINA ORANI			
VUK - TFRS Toplam Borçlar	3**+4**	12,8	2,251.08
VUK - TFRS Aktifler	1**+2**	122,955.0	70,752.38
VUK - TFRS TOPLAM BORÇLARIN A	V1/V2	0	0,03
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,48	-8,77
VUK - TFRS TOPLAM BORÇLARIN ÖZSERMAYE ORANI			
VUK - TFRS Toplam Borçlar	3**+4**	12,8	76,731.30
VUK - TFRS Özsermaye	5**	122,942.2	70,752.38
VUK - TFRS TOPLAM BORÇLARIN Ç	V1/V2	0	1,08
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,68	-6,49
VUK - TFRS KISA SÜRELİ BORÇLARIN AKTİFLERE ORANI			
VUK - TFRS Kısa Vadeli Borçlar	3**	12,8	2,251.08
VUK - TFRS Aktifler	1**+2**	122,955.0	70,752.38
VUK - TFRS KISA SÜRELİ BORÇLAR	V1/V2	0	0,03
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,48	-8,77

Şekil: 1-12:(Devamı) Yeni TTK Çerçevesinde 11* MENKUL KIYMETLER Hesap Grubunun TFRS 1⁴⁰ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda Gerçekleşen Karşılaştırmalı (VUK/TFRS) Oran Analiz Değerleri

VUK - TFRS ÖDENMİŞ SERMAYENİN ÖZSERMAYEYE ORANI			
VUK - TFRS Ödenmiş Sermaye	50*	122,891.0	122,891.00
VUK - TFRS Özsermaye	5**	122,942.2	125,528.65
VUK - TFRS ÖDENMİŞ SERMAYENİ	V1/V2	1	0,98
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	0,02	-0,02
VUK - TFRS NET KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI			
VUK - TFRS Net Kar	692	51,2	2,335.65
VUK - TFRS Özsermaye	5**	122,942.2	125,528.65
VUK - TFRS NET KARIN ÖZSERMAYE	V1/V2	0	0,02
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,68	0,98
VUK - TFRS VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN ÖZSERMAYEYE ORANI			
VUK - TFRS Vergiden Önceki Kar	690	64	2,919.57
VUK - TFRS Özsermaye	5**	122,942.2	125,528.65
VUK - TFRS VERGİDEN ÖNCEKİ KA	V1/V2	0	0,02
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,68	0,98
VUK - TFRS NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
VUK - TFRS Net Kar	692	51,2	2,335.65
VUK - TFRS Toplam Aktifler	1**+2**	122,955.0	126,112.57
VUK - TFRS NET KARIN TOPLAM AKTİFLERE	V1/V2	0	0,02
VUK - TFRS BAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,48	0,98
VUK - TFRS FAİZ VE VERGİDEN ÖNCEKİ KARIN TOPLAM AKTİFLERE ORANI			
VUK - TFRS Faiz ve Vergiden Önc	690-66*	64	2,919.57
VUK - TFRS Toplam Aktifler	1**+2**	122,955.0	126,112.57
VUK - TFRS FAİZ VE VERGİDEN ÖN	V1/V2	0	0,02
VUK - TFRSBAZLI DEĞİŞİM	(V3-U3)/V3	-43,48	0,98

KAYNAKÇA

Tekdüzen Hesap Planı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Menkul Kıymetler Hesabı,

ERDOĞAN, Murat, 2012, **Vuk'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, TFRS Model Hesap Planı.**

DEMİR, Sezgin, 2015, **Muhasebe ve Envanter**, Altın Nokta Yayınevi.

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

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.54

⁴⁰ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (**TMS 1**) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.16 a, b, c; **TMS 39** Finansal Araçlar Standardı, **TMS 32, TFRS 7**

Menkul Kıymet veya Finansal Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (**TMS 39**) Hakkında Tebliğ, Md.43

Menkul Kıymet veya Finansal Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (B4, TMS 32-39, TFRS 9) Hakkında Tebliğ.

http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf adresinden sadeleştirilerek hazırlanmıştır.

www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracı.

KARACAN, Sami, 2012, **Muhasebede Dönem İçi İşlemleri**, Umuttepe Yayınları.