

# FİNANSAL TABLOLAR

- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Satışların Maliyeti Tablosu
  - Fon Akım Tablosu
  - Nakit Akım Tablosu
  - Kar Dağıtım Tablosu
- Net İşletme Sermayesi Değişim Tablosu

## FİNANSAL TABLOLAR

Finansal tablolar, araçların gösterge panellerine benzerler. Nasıl ki bir otomobilin gösterge panelinde yer alan hız, motor devir sayısı, hararet, benzin miktarı gibi göstergeler bir bütün olarak aracın durumuna ilişkin bilgi veriyorsa, finansal tablolar da işletme yönetiminin başarı ya da başarısızlığını gösteren ya da yaklaşan tehlikelerin uyarı sinyallerini içeren bir bilgi seti oluştururlar.

Yine nasıl ki, karmaşık bir gösterge paneline bakarak araçla ilgili kararlar vermek ve yaklaşan tehlikeleri önlemek için sinyalleri algılamak üzere göstergelerde yer alan ölçüleri bilmek gerekiyorsa, finansal tablolarda yer alan verilerin yorumlanması ya da başka bir ifadeyle okunması için, muhasebe sisteminin faaliyeti sonunda üretilen finansal verilerin yapısını ve ilgili verilerin birbirleriyle ilişkisinin önemini bilmek gerekir. Bir finansal tablolar seti, iyi bir muhasebe bilgisine sahip olan bir finansal tablo okuyucusuna işletmenin finansal durumuyla ilgili çok şeyler anlatabilir.

Ülkemizde finansal tabloların düzenlenmesi konusunda biri Maliye Bakanlığı diğer Sermaye Piyasası Kurulu olmak üzere iki otorite bulunmakta olup, Maliye Bakanlığı, bilanço esasına göre defter tutan işletmeleri, Sermaye Piyasası Kurulu ise kendisine tabi olarak faaliyet gösteren şirketleri muhatap olarak almaktadır. Sermaye Piyasası Kurulu'na tabii şirketler, doğal olarak aynı zamanda bilanço esasına göre defter tutan işletme niteliği taşıdığından bu tür şirketler gerçekte iki otoriteye de finansal tablo sunmak durumundadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'na tabi şirketlerin her iki otoriteye de finansal tablo sunmak zorunda olmasına karşılık, iki otoritenin işletmelerin düzenlenmesini zorunlu kıldığı finansal tablolar büyük ölçüde birbirlerine benzemektedir.

### Finansal Tablo Çeşitleri:

- *Bilanço*
- *Gelir Tablosu*
- *Satışların Maliyeti Tablosu*
- *Fon Akım Tablosu*
- *Nakit Akım Tablosu*
- *Kar Dağıtım Tablosu*
- *Net İşletme Sermayesi Değişim Tablosu*

## BİLANÇO

İşletmenin belli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ve bu varlıkların sağlandığı kaynakları gösteren tabloya “ bilanço “ adı verilir. Bilanço aktif (varlıklar) ve pasif (kaynaklar) adı verilen iki taraftan oluşmaktadır.

Aktif tarafında işletmenin varlıkları, pasif tarafında ise işletmenin aktifini finanse eden kaynakları yer almaktadır.

Bilanço beş ana grupta yer alan hesaplardan oluşmaktadır:

1. Dönen Varlıklar
2. Duran Varlıklar
3. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
4. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
5. Öz Kaynaklar

**Bilançonun aktif kısmı, dönen varlıklar ve duran varlıklar olarak iki gruba ayrılmaktadır.**

- **Dönen varlıklar grubu;** nakit olarak elde tutulan varlıklar ile normal koşullar altında faaliyet dönemi içerisinde veya en fazla bir yıl içinde paraya çevrilmesi veya kullanılacağı düşünülen şu varlıkları içerir:
  - Hazır Değerler
  - Menkul Kıymetler
  - Ticari Alacaklar
  - Diğer Alacaklar
  - Stoklar
  - Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri
  - Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları
  - Diğer Dönen Varlıklar
- **Duran varlıklar grubu;** bir yıldan veya bir normal faaliyet döneminden daha uzun sürelerle, işletme faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla elde edilen ve ilke olarak bir yılda veya normal faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülmemen şu varlıkları kapsar;
  - Ticari Alacaklar
  - Diğer Alacaklar
  - Mali Duran Varlıklar
  - Maddi Duran Varlıklar
  - Maddi Olmayan Duran Varlıklar
  - Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar
  - Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları
  - Diğer Duran Varlıklar

**Bilançonun pasif kısmı ise; Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar, Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar ve Öz Sermaye olarak üç gruba ayrılmaktadır.**

- **Kısa vadeli yabancı kaynaklar,** dönen varlıkların ayrılmasında kullanılan ölçüye uygun olarak, en çok bir yıl veya işletmenin normal faaliyet dönemi sonunda ödenecek şu yabancı kaynakları kapsar;
  - Mali Borçlar
  - Ticari Borçlar
  - Diğer Borçlar
  - Alınan Avanslar
  - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler
  - Borç ve Gider Karşılıkları
  - Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları
  - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

- **Uzun vadeli yabancı kaynaklar**, kredi kurumlarından, sermaye piyasasından ve işletmenin ilişkide bulunduğu üçüncü kişilerden sağlanan ve bir yıldan fazla vadeli olan aşağıdaki işletme borçlarını kapsar;
  - Mali Borçlar
  - Ticari Borçlar
  - Diğer Borçlar
  - Alınan Avanslar
  - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler
  - Borç ve Gider Karşılıkları
  - Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları
  - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
- **Öz Kaynaklar**; işletme sahip veya ortaklarının bilanço tarihinde işletmeye yapmış oldukları sermaye yatırımlarının tutarını gösteren ödenmiş sermaye ile sermaye uzantılarının gösterildiği grup olup içerdiği hesaplar şöyledir:
  - Ödenmiş Sermaye
  - Sermaye Yedekleri
  - Kar Yedekleri
  - Geçmiş Yıllar Karları
  - Geçmiş Yıllar Zararları
  - Dönem Net Karı (Zararı)

**Bu açıklamalarınızdan sonra bilançoju şu şekilde formüle edebiliriz.**

**AKTİF TOPLAMI (VARLIKLAR TOPLAMI) = PASİF TOPLAMI (KAYNAKLAR TOPLAMI)**

**AKTİF TOPLAMI = DÖNEN VARLIKLAR + DURAN VARLIKLAR**

**PASİF TOPLAMI =**

**(+) KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**(+) UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**(+) ÖZ KAYNAKLAR**

**ÖZET BİLANÇO FORMATI**

<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>HAZIR DEĞERLER</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>MALİ BORÇLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>MENKUL KIYMETLER</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>TİCARİ BORÇLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>TİCARİ ALACAKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER BORÇLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER ALACAKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>ALINAN AVANSLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>STOKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAK.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİ.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.</li></ul>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>TİCARİ ALACAKLAR</li></ul>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER ALACAKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>MALİ BORÇLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>MALİ DURAN VARLIKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>TİCARİ BORÇLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>MADDİ DURAN VARLIKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER BORÇLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>MADDİ ÖLMIYAN DURAN VARLIKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>ALINAN AVANSLAR</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER DURAN VARLIKLAR</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</li></ul>
	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>ÖDENMİŞ SERMAYE</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>SERMAYE YEDEKLERİ</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>KAR YEDEKLERİ</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>DÖNEM NET KARI (ZARARI)</li></ul>
<b>AKTİF TOPLAMI (VARLIKLAR TOPLAMI)</b>	<b>PASİF TOPLAMI (KAYNAKLAR TOPLAMI)</b>

<b>DETAYLI BİLANÇO FORMATI</b>					
<b>AKTİF(VARLIKLAR)</b>		<b>31 Aralık 05</b>		<b>31 Aralık 06</b>	
<b>1</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>10</b>	<b>A-Hazır Değerler</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
100	1-Kasa				
101	2-Alınan Çekler				
102	3-Bankalar				
<b>103</b>	<b>4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)</b>				
108	5-Diğer Hazır Değerler				
<b>11</b>	<b>B-Menkul Kıymetler</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
110	1-Hisse Senetleri				
111	2-Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları				
112	3-Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları				
118	4-Diğer Menkul Kıymetler				
<b>119</b>	<b>5-Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)</b>				
<b>12</b>	<b>C-Ticari Alacaklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
120	1-Alıcılar				
121	2-Alacak Senetleri				
<b>122</b>	<b>3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)</b>				
124	4--Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-)				
126	5-Verilen Depozito ve Teminatlar				
127	6-Diğer Ticari Alacaklar				
128	7-Şüpheli Ticari Alacaklar				
<b>129</b>	<b>8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</b>				
<b>13</b>	<b>D-Diğer Alacaklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
131	1-Ortaklardan Alacaklar				
132	2-İştiraklerden Alacaklar				
133	3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar				
135	4-Personelden Alacaklar				
136	5-Diğer Çeşitli Alacaklar				
<b>137</b>	<b>6-Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)</b>				
138	7-Şüpheli Diğer Alacaklar				
<b>139</b>	<b>8-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)</b>				
<b>15</b>	<b>E-Stoklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
150	1-İlk Madde ve Malzeme				
151	2-Yarı Mamüller-Üretim				
152	3-Mamüller				
153	4-Ticari Mallar				
157	5-Diğer Stoklar				
<b>158</b>	<b>6-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)</b>				
159	7-Verilen Sipariş Avansları				
<b>17</b>	<b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
170	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri				
178	2-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı				
179	3- Taşeronlara Verilen Avanslar				
<b>18</b>	<b>G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
180	1-Gelecek Aylara Ait Giderler				
181	2-Gelir Tahakkukları				
<b>19</b>	<b>H-Diğer Dönen Varlıklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
190	1- Devreden KDV				
191	2-İndirilecek KDV				

192	3-Diğer KDV					
193	4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar					
195	5- İş Avansları					
196	6-Personel Avansları					
197	7-Sayım ve Tesellüm Noksanları					
198	8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar					
199	9-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Karşılığı(-)					
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22	<b>A-Ticari Alacaklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
220	1-Alıcılar					
221	2-Alacak Senetleri					
222	3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)					
224	4-Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-)					
226	5-Verilen Depozito ve Teminatlar					
229	6-Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)					
23	<b>B-Diğer Alacaklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
231	1-Ortaklardan Alacaklar					
232	2-İştiraklerden Alacaklar					
233	3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar					
235	4-Personelden Alacaklar					
236	5-Diğer Çeşitli Alacaklar					
237	6-Diğer Alacak Senetleri Reeskontu(-)					
239	7-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)					
24	<b>C-Mali Duran Varlıklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
240	1-Bağlı Menkul Kıymetler					
241	2-Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)					
242	3-İştirakler					
243	4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)					
244	5-İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)					
245	6-Bağlı Ortaklıklar					
246	7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri(-)					
247	8-Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)					
248	9-Diğer Mali Duran Varlıklar					
249	10-Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı(-)					
25	<b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
250	1-Arazi ve Arsalar					
251	2-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri					
252	3-Binalar					
253	4-Tesis,Makine ve Cihazlar					
254	5-Taşıtlar					
255	6-Demirbaşlar					
256	7-Diğer Maddi Duran Varlıklar					
257	8-Birikmiş Amortismanlar(-)					
258	9-Yapılmakta Olan Yatırımlar					
259	10-Verilen Avanslar					
26	<b>E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
260	1-Haklar					
261	2-Şerefiye					
262	3-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri					
263	4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri					
264	5-Özel Maliyetler					

267	6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
268	7-Birikmiş Amortismanlar(-)				
269	8-Verilen Avanslar				
27	<b>F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
271	1-Arama Giderleri				
272	2-Hazırlık ve Geliştirme Giderleri				
277	3-Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar				
278	4-Birikmiş Tükenme Payları(-)				
279	5-Verilen Avanslar				
28	<b>G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
280	1-Gelecek Yıllara Ait Giderler				
281	2-Gelir Tahakkukları				
29	<b>H-Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
291	1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV				
292	2-Diğer KDV				
293	3- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar				
294	4-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar				
295	5-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar				
297	6-Diğer Çeşitli Duran Varlıklar				
298	7-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)				
299	8-Birikmiş Amortismanlar(-)				
<b>AKTİF(VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	

<b>PASİF ( KAYNAKLAR)</b>		<b>31 Aralık 05</b>	<b>31 Aralık 06</b>
<b>3</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	<b>A-Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
300	1-Banka Kredileri		
301	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
302	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)		
303	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri		
304	5-Tahvil,Anapara,Borç Taksit ve Faizleri		
305	6-Çıkarılmış Bonolar ve Senetler		
306	7-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
308	8-Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)		
309	9-Diğer Mali Borçlar		
32	<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
320	1-Satıcılar		
321	2-Borç Senetleri		
322	3-Borç Senetleri Reeskontu(-)		
326	4-Alınan Depozito ve Teminatlar		
329	5-Diğer Ticari Borçlar		
33	<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
331	1-Ortaklara Borçlar		
332	2-İştiraklere Borçlar		
333	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
335	4-Personele Borçlar		
336	5-Diğer Çeşitli Borçlar		
337	6-Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)		
34	<b>D-Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
340	1- Alınan Sipariş Avansları		



349	2- Alınan Diğer Avanslar				
<b>35</b>	<b>E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
350	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri				
358	2-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı				
<b>36</b>	<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
360	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar				
361	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri				
368	3-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler				
369	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler				
<b>37</b>	<b>G-Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
370	1-Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları				
<b>371</b>	<b>2-Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükler(-)</b>				
372	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı				
373	4-Maliyet Giderleri Karşılığı				
379	5-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları				
<b>38</b>	<b>H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
380	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler				
381	2-Gider Tahakkukları				
<b>39</b>	<b>I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
391	1-Hesaplanan KDV				
392	2-Diğer KDV				
393	3-Merkez ve Şubeler Cari Hesabı				
397	4-Sayım ve Tesellüm Fazlaları				
398	5-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar				

<b>4</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>40</b>	<b>A-Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
400	1-Banka Kredileri				
401	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
<b>402</b>	<b>3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)</b>				
405	4-Çıkarılmış Tahviller				
407	5-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler				
<b>408</b>	<b>6-Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)</b>				
409	7-Diğer Mali Borçlar.				
<b>42</b>	<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
420	1-Satıcılar				
421	2-Borç Senetleri				
<b>422</b>	<b>3-Borç Senetleri Reeskontu(-)</b>				
426	4-Alınan Depozito ve Teminatlar				
429	5-Diğer Ticari Borçlar				
<b>43</b>	<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
431	1-Ortaklara Borçlar				
432	2-İştiraklere Borçlar				
433	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar				
436	4-Diğer Çeşitli Borçlar				
<b>437</b>	<b>5-Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)</b>				
438	6-Kamuya Olan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Borçlar				
<b>44</b>	<b>D-Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
440	1-Alınan Sipariş Avansları				
449	2-Alınan Diğer Avanslar				
<b>47</b>	<b>E-Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	

472	1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları					
479	2-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları					
<b>48</b>	<b>F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
480	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler					
481	2-Gider Tahakkukları					
<b>49</b>	<b>G-Diğer Uzun Vadeli Yab. Kaynakl.</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
492	1-Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV					
493	2-Tesise Katılma Payları					
499	3-Diğer Çeş. Uzun Vadeli Yab. Kayn.					

<b>5</b>	<b>V-ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>50</b>	<b>A-Ödenmiş Sermaye</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
500	1-Sermaye					
<b>501</b>	<b>2-Ödenmemiş Sermaye(-)</b>					
502	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Fark.					
<b>503</b>	<b>4-Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları(-)</b>					
<b>52</b>	<b>B-Sermaye Yedekleri</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
520	1-Hisse Senedi İhraç Primleri					
521	2-Hisse Senedi İptal Karları					
522	3-M.D.V. Yeniden Değerl. Artışl.					
523	4-İştirakler Yeniden Değerleme Artışları					
524	5-Maliyet Bedeli Artış Fonu					
529	5-Diğer Sermaye Yedekleri					
<b>54</b>	<b>C-Kar Yedekleri</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
540	1-Yasal Yedekler					
541	2-Statü Yedekleri					
542	3-Olağanüstü Yedekler					
548	4-Diğer Kar Yedekleri					
549	5-Özel Fonlar					
<b>57</b>	<b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
570	1-Geçmiş Yıllar Karları					
<b>58</b>	<b>E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>580</b>	<b>1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)</b>					
<b>59</b>	<b>F-Dönem Net Karı (Zararı)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
590	1-Dönem Net Karı					
<b>591</b>	<b>2-Dönem Net Zararı(-)</b>					
<b>PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	

## GELİR TABLOSU

Gelir tablosu işletmenin belli bir dönemde elde ettiği tüm gelirler ile aynı dönemde katlandığı bütün maliyet ve giderleri ve bunların sonucunda işletmenin elde ettiği dönem net karını veya dönem net zararını gösteren tablodur.

Gelir tablosunun düzenlenmesinde esas faaliyetlerden sağlanan gelir ile süreklilik gösteren diğer olağan faaliyetlerden sağlanan gelir ayrı gösterildiği gibi, süreklilik göstermeyen olağandışı gelirler de ayrı olarak gösterilir. Buna göre, esas faaliyetler için yapılan giderler ile süreklilik gösteren diğer olağan faaliyet giderleri ve süreklilik göstermeyen olağandışı giderler ayrı ayrı gösterilir.

### Gelir Tablosu Ana Hesapları:

- **Brüt Satışlar**
  - İşletmenin esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal yada hizmetler karşılığında alınan yada tahakkuk ettirilen toplam değerleri kapsar. Satılan mal ve hizmetlerle ilgili sübvansiyonlar, satış tarihindeki vade farkları, ihracatla ilgili dönem içinde ortaya çıkan kur farkları, vergi iadeleri brüt satışlar içinde gösterilir. Brüt satışlara KDV dahil edilmez. Holding ana şirketinin, kendisine bağlı yurtiçi ve yurtdışı ortaklıklardan elde ettiği gelirler ana şirketin esas faaliyet gelirini oluşturduğundan bu bölümdeki hesapta yer alır.
- **Satış İndirimleri**
  - Net satış hasılatına ulaşabilmek için brüt satışlardan indirilmesi gereken değerleri kapsar. Satıştan iadeler, satış iskontoları ve diğer indirimler şeklinde detaylandırılır.
- **Satışların Maliyeti**
  - İşletmenin dönem içindeki stok hareketleri ile satılan mamul, yarı mamul, ilk madde ve malzeme ile ticari mal gibi maddelerin ve satılan hizmetlerin maliyetini kapsar. Başka bir deyişle dönem içinde alıcılara satılan ya da devredilen mal ve hizmetlerin üretimi yada satın alınması için yapılan tüm giderleri içerir.
- **Faaliyet Giderleri**
  - İşletmenin esas faaliyeti ile ilgili bulunan ve üretim maliyetlerine yüklenmeyen araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama-satış-dağıtım giderleri ve genel yönetim giderlerinden oluşan hesap grubudur.
- **Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar**
  - İşletmenin esas faaliyeti dışında iştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan elde edilen temettü geliri ile faiz ve diğer temettü gelirleri, temerrüt faizleri, kambiyo karları, kira gelirleri, menkul kıymet satış karları gibi diğer faaliyetlerden elde edilen olağan gelir ve karlardan oluşur.
- **Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar**
  - İşletmenin esas faaliyetleri dışında kalan olağan faaliyetlerle ilgili gider ve zararları içerir.
- **Finansman Giderleri**
  - İşletmenin borçlandığı tutarlarla ilgili olarak katlanılan ve varlıkların maliyetine eklenmemiş bulunan faiz, kur farkları, kredi komisyonları ve benzeri diğer giderleri kapsar.
- **Olağandışı Gelir ve Karlar**
  - İşletmenin olağan faaliyetlerinden bağımsız olan ve bu nedenle arızı nitelik taşıyan duran varlıkların satışlarından elde edilen karlar ile olağan dışı olay ve gelişmeler nedeniyle ortaya çıkan gelir ve karların yer aldığı hesap grubudur.

- **Olağandışı Gider ve Zararlar**
  - İşletmenin olağan faaliyetlerinden bağımsız olan ve bu nedenle sık sık ve düzenli olarak ortaya çıkması beklenmeyen işlem ve olaylardan kaynaklanan gider ve zararların yer aldığı hesap grubudur.
- **Dönem Karı veya Zararı**
  - Dönem sonunda işletmenin kar mı yoksa zarar mı ettiğinin sonucunu gösteren hesaptır. İşletme bu hesapta oluşan kar üzerinden vergi öder.
- **Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları**
  - Dönem karı üzerinden, ilgili mevzuat hükümlerine göre hesaplanan vergi ve yasal yükümlülükler bu hesapta yer alır.
- **Dönem Net Karı**
  - Dönem karından, dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları düşülünce dönem net karına ulaşılır. Dönem net karı, işletmenin vergi sonrası ulaştığı net karıdır.

DETAYLI GELİR TABLOSU FORMATI			31-12-2006
<b>60</b>	<b>BRÜT SATIŞLAR</b>		0,00
	600	Yurtiçi Satışlar	
	601	Yurtdışı Satışlar	
	602	Diğer Gelirler	
<b>61</b>	<b>SATIŞ İNDİRLİMLERİ(-)</b>		0,00
	610	Satıştan İadeler(-)	
	611	Satış İskontoları(-)	
	612	Diğer İndirimler(-)	
	<b>NET SATIŞLAR</b>		0,00
<b>62</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>		0,00
	620	Satılan Mamuller Maliyeti(-)	
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	
	622	Satılan Hizmet Maliyeti(-)	
	623	Diğer Satışların Maliyeti(-)	
	<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>		0,00
<b>63</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>		0,00
	630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	
	631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	
	632	Genel Yönetim Giderleri(-)	
	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>		0,00
<b>64</b>	<b>DiĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		0,00
	640	İştiraklerden Temettü Gelirleri	
	641	Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
	642	Faiz Gelirleri	
	643	Komisyon Gelirleri	
	644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	
	645	Menkul Kıymet Satış Karları	
	646	Kambiyo Karları	
	647	Reeskont Faiz Gelirleri	
	648	Enflasyon Düzeltmesi Karları	
	649	Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	
<b>65</b>	<b>DiĞER FAAL. OLAĞAN GİD. VE ZARAR(-)</b>		0,00

	653	Komisyon Giderleri (-)	
	654	Karşılık Giderleri (-)	
	655	Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
	656	Kambiyo Zararları (-)	
	657	Reeskont Faiz Giderleri (-)	
	658	Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)	
	659	Diğer Gider ve Zararlar (-)	
<b>66</b>	<b>FİNANSMAN GİDERLERİ(-)</b>		<b>0,00</b>
	660	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	
	661	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	
	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>0,00</b>
<b>67</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		<b>0,00</b>
	671	Önceki Dönem Gelir ve Karları	
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
<b>68</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)</b>		<b>0,00</b>
	680	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	
	681	Önceki Dönem Gider ve Zararları	
	689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararları	
<b>69</b>	<b>690.DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>		<b>0,00</b>
	691	Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	
	<b>692.DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>0,00</b>

**SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU**

Gelir tablosundaki satışların maliyeti kısmı işletmenin dönem içindeki stok hareketleri ile satılan mamul, ilk madde ve malzeme ile ticari mal gibi maddelerin ve satılan hizmetlerin maliyetini göstermek üzere ayrı bir tablo halinde düzenlenir. Bu tablo, gelir tablosunun ekini oluşturur ve gelir tablosunu tamamlar.

Satışların maliyeti tablosunun ana kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

**A – Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri :** Mamulün bünyesine giren mamulün temel ögesini oluşturan ve mamulün bünyesine doğrudan yüklenebilen maddelerin kullanımı bu grupta yer alır. Üretimde kullanılmayan ve satılan ilk madde ve malzemenin maliyeti, tablonun ticari faaliyete ilişkin bölümünde dikkate alınır.

**B – Direkt İşçilik Giderleri :** Mamulü meydana getirmek için harcanan ve maliyetlere doğrudan yüklenebilen direkt işçilik giderlerini içerir.

**C – Genel Üretim Giderleri :** Üretim faaliyetleri ve bu faaliyetlerle ilgili olarak yapılan hizmetlere ilişkin direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik giderleri dışında kalan giderleri içerir.

**D – Yarı Mamul Stoklarında Değişim :** Henüz mamul haline gelmemiş fakat ilk madde ve malzeme ile işçilik ve genel üretim giderlerinden pay almış, üretim aşamasındaki maddelerin dönem başı stoku ile dönem sonu stoku arasındaki fark bu grupta yer alır.

**E – Mamul Stoklarında Değişim :** Direkt ilk madde ve malzeme, direkt işçilik, genel üretim giderleri ve yarı mamul kullanım tutarlarının toplamı üretim maliyetini verir. Dönem başı mamul stoku ile dönem sonu mamul stoku ve mamullerinin bir bölümünü iç tüketimde kullanan işletmelerde, söz konusu tüketim miktarının toplamı arasındaki fark "Mamul Stoklarında Değişim" tutarını oluşturur. Bu tutarın üretim maliyetine eklenmesi veya çıkarılması ile satılan mamul maliyetine ulaşılır.

İşletmenin satılan mamul maliyeti, satılan ticari mal maliyeti ve satılan hizmet maliyetinin toplamı, gelir tablosunda "Satışların Maliyeti" bölümünde yer alan tutarları ifade eder.

**SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU FORMATI**

<b>ÜRETİM MALİYETLERİ</b>
A. Dolaysız İlk Mad. ve Malz. Gid.
B. Dolaysız İşçilik Giderleri
C. Genel Üretim Giderleri
D. Yarı Mamul Kullanımı
1. Dönem Başı Stok (+)
2. Dönem Sonu Stok (-)
<b>ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ</b>
E. Satın Alınan Mamul
F. Mamul Stoklarında Değişim
1. Dönem Başı Stok (+)
2. Dönem Sonu Stok (-)
<b>I. SATILAN MAMUL MALİYETİ (I)</b>
<b>TİCARİ FAALİYET</b>
A. Dönem Başı Emtia Stoku (+)
B. Dönem İçi Alışlar (+)
C. Dönem Sonu Emtia Stoku (-)
<b>II. SATILAN EMTİA MALİYETİ (II)</b>
<b>III. SATILAN HİZMET MALİYETİ (III)</b>
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (I + II + III)</b>

## FON AKIM TABLOSU

Fon akım tablosu bir işletmenin mali faaliyetlerini fonların elde edildikleri kaynaklar ve kullanıldıkları yerler bakımından gösteren finansal bir tablodur. Fon akım tablosunun düzenleniş amacı bir işletmenin finansman ve yatırım faaliyetlerinin ve dönem içi mali durumundaki değişiklikleri kapsayan bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına sunulmasıdır.

Bir başka ifadeyle, fon akım tablosu, belli bir hesap döneminde bir işletmenin, sağladığı fon kaynaklarını ve bunların kullanım yerlerini gösteren tablodur. Bu tabloda, fon kavramı tüm finansal araçları kapsar.

### FON AKIM TABLOSUNUN ANA KALEMLERİ VE İFADE ETTİKLERİ ANLAMLAR:

#### A) FON KAYNAKLARI

**1. Faaliyetlerden Sağlanan Kaynaklar:** Bu başlık da işletmenin olağan faaliyetlerinden sağlanan net kaynak tutarı gösterilir.

Bu kalemin hesaplanmasında, gelir tablosundaki olağan kâr bir fon kaynağı olarak dikkate alınır. Bu tutara, kârın oluşumuna etki eden ancak, gerçek anlamda bir fon hareketi sağlamayan giderler eklenir, fon hareketi sağlamayan gelirler ise indirilir.

Fon çıkışı gerektirmediği için eklenmesi gereken giderler; amortismanlar, karşılıklar ve gelecek aylara ait giderlerin döneme ilişkin paylarıdır. Olağan kârı olumlu etkilemekle birlikte, fon girişi sağlamayan gelecek aylara ait gelirlerin bu döneme ilişkin payları ve konusu kalmayan karşılıklar bu kârdan indirilir.

**2. Olağandışı Faaliyetlerden Sağlanan Kaynaklar:** Bu grupta, işletmenin süreklilik göstermeyen olağandışı işlemlerinden dolayı sağladığı net fon tutarı gösterilir.

Olağandışı gelir ve kârlar ile olağandışı gider ve zararlar arasındaki pozitif farkı gösteren olağandışı kâra, fon çıkışı gerektirmeyen kalemler eklenir ve fon girişi sağlamayan kalemler bu kârdan indirilir.

Duran varlık satışlarından sağlanan kaynağın satış tutarı üzerinden fon akım tablosunda yer alması gerektiğinden, olağandışı gelir ve kârlara kaydedilen duran varlık satış kârı veya zararının gerekli düzeltmeyi yapmak üzere, olağandışı kâra; d uran varlık satış zararı eklenir ve duran varlık satış kârı ise indirilir.

**3. Dönen Varlıklar Tutarındaki Azalışlar:** Dönen varlıkların brüt tutarlarında ortaya çıkan azalışları ifade eder.

**4. Duran Varlıklar Tutarındaki Azalışlar:** Duran varlıkların tutarındaki azalışlar da bir fon kaynağıdır. Duran varlık satışından sağlanan kaynaklar satış tutarı üzerinden tabloda gösterilir.

**5. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlar:** Bilançolardaki borç ve gider karşılıkları dışında, kısa vadeli yabancı kaynak kalemlerindeki artışları gösterir.

**6. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki artışlar:** İşletmenin bilançoda yer alan borç ve gider karşılıkları dışında, uzun vadeli yabancı kaynak artışlarını ifade eder.

**7. Sermaye Artırımı:** İşletmenin sermayesinde dış kaynaklardan sağlanan artış tutarlarını ifade eder.

**8. Hisse Senetleri İhraç Primleri:** Cari dönemle ilgili ihraç primi tutarları da bir fon kaynağıdır.



**B – FON KULLANIMLARI :**

**1. Faaliyetle Zararı İle İlgili Fon Kullanımı:** İşletmenin dönem faaliyetini zararlarla kapatması halinde bu zarar tutarı bir kaynak kullanımınıdır.

Fon çıkışı gerektirmeyen giderler, olağan zararı azaltır. Buna karşılık, fon girişi sağlamayan gelirler, olağan zararı artırır. Bu ekleme ve indirimler sonucunda pozitif bir tutarın ortaya çıkması durumunda; söz konusu tutar, fon kaynağı olarak dikkate alınır.

**2. Olağandışı Faaliyetlerle İlgili Kullanımlar:** Olağandışı gelir ve kârlar ile olağandışı gider ve zararlar arasındaki negatif fark, olağandışı zararı ifade eder. Bu olağandışı zarara, fon çıkışını gerektirmeyen kalemlerin eklenmesi ve fon girişi sağlamayan kalemlerin indirilmesi sonucunda bulunan negatif fark, olağandışı faaliyetlerle ilgili fon kullanımınıdır. Bu farkın pozitif bir tutar olması durumunda, fon kaynağı olarak dikkate alınması gerekir.

**3. Ödenen Vergi Ve Benzerleri:** Bir önceki dönem kârından ödenen kurumlar ve gelir vergileri ile diğer kesinti kalemlerini gösterir.

**4. Ödenen Temettüleri:** Bir önceki dönem kârından pay sahiplerine ve diğer kişilere ödenen temettüleri ve yedeklerden dağıtılan temettüleri ifade eder.

**5. Dönen Varlıkların Tutarındaki Artışlar:** İşletmenin dönen varlıklarının brüt tutarlarında meydana gelen artışları ifade eder.

**6. Duran Varlıkların Tutarındaki Artışlar:** Yeniden değerlemeden kaynaklananlar dışında, duran varlıkların brüt tutarında, ortaya çıkan artışları içerir.

**7. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Azalışlar:** İşletmenin borç ve gider karşılıkları dışında, kısa vadeli yabancı kaynak kalemlerindeki azalışları ifade eder.

**8. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Azalışlar:** İşletmenin borç ve gider karşılıkları dışındaki, uzun vadeli yabancı kaynaklarında ortaya çıkan azalışları ifade eder.

**9. Sermayedeki Azalış:** İlgili mevzuat uyarınca sermayede yapılan indirim tutarlarını ifade eder.

**FON AKIM TABLOSU FORMATI**

<b>A. KAYNAKLAR</b>	
1. Faaliyet Karından Sağlanan Kaynak	
a. Faaliyet Karı	
b. Amortismanlar (+)	
c. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (+)	
d. Fon Girişi Sağlamayan Gelirler (-)	
2. Olağanüstü Kardan Sağlanan Kaynak	
a. Olağanüstü Kar	
b. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (+)	
c. Fon Girişi Sağlamayan Gelirler (-)	
3. Dönen Varlıkların Tutarında Azalış	
4. Duran Varlıkların Tutarında Azalış	
5. Kısa Vadeli Borçlarda Artış	
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
6. Uzun Vadeli Borçlarda Artış	
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
7. Sermaye Artırımı (Nakit)	
8. Emisyon Primi	
9. Net Parasal Pozisyon	
<b>B. KAYNAK KULLANIMLARI</b>	
1. Faaliyet Zararından Dolayı Kaynak Kullanımı	
a. Faaliyet Zararı	
b. Amortismanlar (+)	
c. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (+)	
d. Fon Girişi Sağlamayan Diğer Gelirler (-)	
2. Olağanüstü Zarardan Dolayı Kaynak Kullanımı	
a. Olağanüstü Zarar	
b. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (+)	
3. Ödenen Vergi ve Benzerleri	
(Bir Önceki Dönem Karından Ödenen)	
4. Ödenen Temettüleri	
5. Dönen Varlıkların Tutarında Artış	
6. Duran Varlıkların Tutarında Artış	
7. Kısa Vadeli Borçlarda Azalış	
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
8. Uzun Vadeli Borçlarda Azalış	
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
9. Sermayede Azalış	
10. Net Parasal Pozisyon	
<b>FON KAYNAKLARI = FON KULLANIMLARI</b>	

**NAKİT AKIM TABLOSU**

Bir işletmede belli bir dönemde oluşan nakit akışını açıklayan tablo olan nakit akım tablosunun ana kalemleri aşağıda açıklanmıştır. Bu hesap kalemleri değerlendirilirken amortismanlar, karşılıklar, reeskontlar, vazgeçilen alacaklar, önceki dönem gelir, kâr, gider ve zararları gibi nakit giriş veya çıkışını gerektirmeyen tutarların dikkate alınması gerekir.

**A – Dönem Başı Nakit Mevcudu :**

İşletmenin dönem başında kasa ve bankalarda bulunan nakit mevcudunu ifade eder. Herhangi bir vade taşımayan ve ibraz edildiklerinde tahsili mümkün bulunan çekler, nakit mevcudu içinde değerlendirilir.

**B – Dönem İçi Nakit Girişleri :**

**1. Satışlardan Elde Edilen Nakit:** İşletmenin esas faaliyeti ile ilgili mal ve hizmet satışlarından sağlanan nakit girişlerini gösterir. Bu tutarın bulunmasında, net satış hasılatına satışlardan doğan alacaklardaki azalışlar eklenir, artışlar ise indirilir.

**2. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlardan Dolayı Sağlanan Nakit:** Gelir tablosunda diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar olarak tanımlanan kalemlerde sağlanan nakit girişleri bu grupta yer alır. Bu tutarın bulunabilmesi için, diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar olarak tanımlanan kalemler toplamından henüz nakit girişi sağlamayan ve tahakkuk esasına göre doğmuş bulunan gelirler ile daha önceki dönemlerde peşin tahsil edilmiş olup da bu döneme yansıyan gelecek aylara ait gelirler hesabındaki azalışlar indirilir. Ayrıca konusu kalmayan karşılıklar gibi nakit girişi sağlamayan kalemler toplamdan çıkarılır.

**3. Olağandışı Gelir ve Kârlardan Sağlanan Nakit:** Gelir tablosunda olağandışı gelir ve kâr kalemleri olarak tanımlanan faaliyetlerden sağlanan nakit girişlerini içerir. Bu tutarın bulunmasında, toplamdan tahakkuk esasına göre doğmuş henüz tahsil edilmemiş gelirler ile önceki dönemlerde tahsil edilip bu döneme yansıyan tutarlar veya hiçbir zaman nakit hareketi doğurmayacak kalemler indirilir.

**4. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit:** Esas faaliyet konusunu ilgilendiren mal ve hizmet alımlarından doğan ticari borçlar dışında kalan, kısa vadeli borçlanmalar nedeniyle sağlanan nakit girişlerini ifade eder. Bunlardan menkul kıymet ihracı nedeniyle sağlanan nakit girişleri, banka kredileri ve diğer kısa vadeli yabancı kaynak artışları ayrı ayrı gösterilir.

**5. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit:** Esas faaliyet konusunu ilgilendiren mal ve hizmet alımlarından doğan ticari borçlanmalar dışında kalan uzun vadeli borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişlerini gösterir. Uzun vadeli menkul kıymet ihracı nedeniyle ortaya çıkan nakit girişleri ile alınan krediler ve diğer uzun vadeli yabancı kaynak artışları ayrı ayrı gösterilir.

**6. Sermaye Artırımından Sağlanan Nakit:** Sermaye artırımı nedeniyle sağlanan nakit bu grupta yer alır.

**7. Hisse Senedi İhraç Primlerinden Sağlanan Nakit:** Hisse senedi ihraç primlerinden sağlanan nakdi içerir.

**8. Diğer Nakit Girişleri:** Menkul kıymetlerde, esas faaliyet konusu satışlardan kaynaklananlar dışındaki alacaklarda, diğer dönen varlıklarda ve duran varlıklarda azalışlar gibi nakit girişi sağlayan unsurları içerir.

**C – Dönem İçi Nakit Çıkışları :**

**1. Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları:** Maliyetten kaynaklanan nakit çıkışına ulaşılabilmesi için; satışların maliyeti ile stoklardaki artışların ve alımlardan doğan borçlardaki azalışların toplanması ve bu tutardan amortisman gibi nakit çıkışını gerektirmeyen giderler ile esas

faaliyet konusunu ilgilendiren alımlar nedeniyle ortaya çıkan borçlardaki artışların ve stoklardaki azalışların indirilmesi gerekir.

**2. Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları:** Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile genel yönetim giderleri nedeniyle yapılan nakit çıkışlarını ifade eder. Amortismanlar ve karşılıklar gibi nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler ile tahakkuk esasına göre doğmuş ancak henüz ödenmemiş giderler ve geçmiş dönemlerde ödenmiş gelecek aylara ait giderlerin bu döneme ilişkin payları faaliyet giderlerinin altında bir indirim kalemi olarak yer alır.

**3. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları:** Diğer faaliyetlerle ilgili olağan gider ve zararlar nedeniyle yapılan ödemeleri içerir. Bu tutarın bulunmasında, diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlardan amortisman, karşılıklar ve nakit çıkışı gerektirmeyen diğer gider ve zararlar ve tahakkuku yapılmış ancak henüz ödenmemiş veya geçmiş dönemlerde peşin ödenmiş gelecek aylara ait giderlerin bu döneme ilişkin payları indirilir.

**4. Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışı:** Maliyetlere yüklenemeyen finansman giderlerinden dolayı ortaya çıkan nakit çıkışını ifade eder.

**5. Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı:**

Gelir tablosunda olağandışı gider ve zarar kalemleri olarak tanımlanan faaliyetlerden kaynaklanan nakit çıkışlarını ifade eder.

**6. Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları:**

Duran varlık yatırımları nedeniyle yapılan nakit harcama tutarlarını içerir.

**7. Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri:** Bilançonun, faaliyet nedeniyle ortaya çıkan ticari borçlanmalar dışındaki kısa vadeli yabancı kaynak kalemlerinde ödemeler sonucu ortaya çıkan azalmaları ifade eder. Menkul kıymetler anapara ödemeleri, alınan kredilerin anapara ödemeleri ve diğer ödemeler ayrı ayrı gösterilir. Vergi ve temettü ödemeleri bu başlık da gösterilmez.

**8. Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri:** Bilançoda yer alan faaliyet nedeniyle ortaya çıkan ticari borçlanmalar dışındaki uzun vadeli yabancı kaynak ödemeleri sonucu meydana gelen azalmalar, bu grup da yer alır. Menkul kıymetler anapara ödemeleri, alınan krediler anapara ödemeleri ve diğer ödemeler ayrı ayrı gösterilir.

**9. Ödenen Vergi ve Benzerleri:** Dönem içinde ödenen kurumlar ve gelir vergileri ile diğer kesinti kalemlerini içerir.

**10. Ödenen Temettüleri:** Dönem içindeki temettü ödemeleri nedeniyle ortaya çıkan nakit çıkışlarını içerir.

**11. Diğer Nakit Çıkışları:** Menkul kıymetlerde, satışlardan doğanlar hariç olmak üzere alacaklarda ve diğer dönen varlıklarda ortaya çıkan artışlar nedeniyle nakit çıkışına yol açan unsurları ifade eder.

#### **D – Dönem Sonu Nakit Mevcudu:**

İşletmenin dönem sonunda kasa ve bankalarda bulunan nakit mevcudunu ifade eder. Herhangi bir vade taşımayan, ibraz edildiklerinde tahsili mümkün bulunan çekler nakit mevcudu içinde yer alır.

#### **E – Nakit Artış veya Azalışı:**

İşletmenin dönem içi nakit girişleri ile dönem içi nakit çıkışları arasındaki fark nakit artış veya azalışlarını gösterir.

Diğer bir anlatımla dönem içi nakit girişlerinin, dönem içi nakit çıkışlarından fazla olması durumunda aradaki fark nakit artışını; az olması durumunda ise nakit azalışını ifade eder. Dönem sonu nakit mevcudu ile dönem başı nakit mevcudu arasındaki fark, nakit artış veya azalışını gösterir.

**NAKİT AKIM TABLOSU FORMATI**

<b>A - DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU</b>
<b>B - DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ</b>
1 - Satışlardan Elde Edilen Nakit
a) Net Satışlar
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)
2 - Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit
3 - Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit
4- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)
a) Menkul Kıymet İhraçlarından
b) Alınan Krediler
c) Diğer Artışlar
5- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)
a) Menkul Kıymet İhraçlarından
b) Alınan Krediler
c) Diğer Artışlar
6 - Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit
7 - Hisse Senedi İhraç Primlerinden Sağlanan Nakit
8 - Diğer Nakit Girişleri
<b>C - DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLAR</b>
1 - Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışlar
a) Satışların Maliyeti
b) Stoklardaki Artışlar
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)
f) Stoklardaki Azalışlar (-)
2 - Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri
c) Genel Yönetim Giderleri
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)
3- Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler ve Zararlar
4 - Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları
5 - Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışları
a) Olağandışı Gider ve Zararlar
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler ve Zararlar
6 -Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları
7 -Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri
c) Diğer Ödemeler
8 -Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri
c) Diğer Ödemeler
9 -Ödenen Vergi ve Benzerleri
10 - Ödenen Temettüleri
11 - Diğer Nakit Çıkışları
<b>D - DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A + B - C)</b>
<b>E - NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞ (B - C)</b>

**KAR DAĞITIM TABLOSU**

Kar dağıtım tablosu, işletmenin dönem kârının dağıtım biçimini gösteren tablodur.

Kâr dağıtım tablolarının düzenlenme amacı, özellikle sermaye şirketlerinde dönem kârından, ödenecek vergilerin, ayrılan yedeklerin ve ortaklara dağıtılacak kâr paylarının açıkça gösterilmesi ve şirketlerin hisse başına kâr ile hisse başına temettü tutarının hesaplanmasıdır.

**KAR DAĞITIM TABLOSUNUN DÜZENLENME KURALLARI :**

- i) Kâr dağıtım tablosu; dönem kârından yapılan dağıtımla yedeklerden yapılan dağıtımı, ayrı ayrı gösterecek biçimde düzenlenir.
- ii) Kâr dağıtım tablosunda; ödenecek vergiler ve yasal yükümlülükler, ortaklara ödenecek 1. ve 2. temettüler, ayrılan 1. tertip ve 2. tertip yasal yedeklerle statü yedekleri, olağanüstü yedekler ve kârdan ayrılan özel fonlar açıkça gösterilir.
- iii) Dönem kârının dağıtımında; imtiyazlı payların bulunması halinde, imtiyazlı ve adi hisse senetlerine ödenen kâr payları, tabloda belirtilen bölümlerinde ayrı ayrı gösterilir.
- iv) Katılma intifa senedi, kâra iştirakli tahvil ile kâr ve zarar ortaklığı belgesi ihraç edilmesi nedeniyle, bu senet sahiplerine mevzuat hükümleri çerçevesinde ödenen paylar, kâr dağıtım tablosunda ayrıca gösterilir.

**KAR DAĞITIM TABLOSU KALEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR :****A- DÖNEM KARININ DAĞITIMI :**

Bu bölümde dönem kârının dağıtımı yer alır.

- 1. Dönem Kârı:** Gelir tablosunda vergi ve yasal yükümlülüklerden önceki kârdır.
- 2. Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülükler:** Dönem kârı üzerinden hesaplanan vergi ve diğer yasal yükümlülükleri kapsar.
- 3. Geçmiş Yıllar Zararı:** Zararla kapanmış geçmiş faaliyet dönemlerinden gelen zararları ifade eder.
- 4. Birinci Tertip Yasal Yedek Akçe:** Türk Ticaret Kanunu uyarınca ayrılması gereken % 5 birinci tertip kanuni yedek akçeyi ifade eder.
- 5. İşletmede Bırakılması ve Tasarrufu Zorunlu Yasal Fonlar:** Mevzuat gereği dönem kârından işletmede alıkonacak ihtiyat veya karşılıklar ile finansman fonu ve yenileme fonu gibi işletmenin mali yapısını güçlendirmek amacıyla oluşturulan fonlar.
- 6. Ortaklara Birinci Temettü:** İşletmenin ödenmiş sermayesi üzerinden ilgili yasa hükmü ve ana sözleşmesi gereği ortaklarına dağıtacağı birinci tertip temettüdür.
- 7. Personele Temettü:** Genel kurul kararıyla personele dağıtılacak temettüdür.
- 8. Yönetim Kuruluna Temettü:** Genel kurul kararıyla yönetim kurulu üyelerine dağıtılması kararlaştırılan temettüyü kapsar.
- 9. Ortaklara İkinci Temettü:** Genel kurul kararıyla ortaklara dağıtılması kararlaştırılan ikinci tertip temettüdür.

**10. İkinci Tertip Yasal Yedek Akçe:** Türk Ticaret Kanunundaki ilgili hüküm uyarınca ortaklara % 5 birinci temettü hariç, kalan kârın dağıtılması kararlaştırılmış kısmının onda biridir.

**11. Statü Yedekleri:** Ana sözleşme uyarınca ayrılması gereken yedekleri kapsar.

**12. Olağanüstü Yedekler (Dağıtılmamış Kârlar):** İşletmede olağanüstü durumlar dikkate alınarak bırakılan yedek veya geçmiş dönemle ilgili dağıtım konusu yapılmayan kârları ifade eder.

**13. Diğer Yedekler:** Genel Kurul kararıyla ayrılan diğer yedeklerdir.

**14. Özel Fonlar:** Çeşitli mevzuat hükümleri gereği işletmede bırakılan fonlardır.

#### **B – YEDEKLERDEN DAĞITIM :**

Bu bölümde geçmiş yıllarda ayrılmış yedek ve dağıtılmamış kârlardan yapılan dağıtım yer alır.

**1. Dağıtılan Yedekler:** Geçmiş yıllarda ayrılmış ve bu dönem dağıtılan yedekleri kapsar.

**2. II. Tertip Yasal Yedekler:** Dağıtılacak yedek ve geçmiş yıl kârlarının onda birini ifade eder.

**3. Ortaklara Pay:** Dağıtılan yedek ve dağıtılmamış kârlardan ortaklara ödenecek kısmı kapsar.

**4. Personele Pay:** Dağıtılan yedek ve dağıtılmamış kârlardan personele ödenecek kısmı kapsar.

**5. Yönetim Kuruluna Pay:** Dağıtılan yedek ve dağıtılmamış kârlardan yönetim kuruluna ödenecek kısmı kapsar.

#### **C – HİSSE BAŞINAKAR :**

Dağıtım konusu kârdan hisse başına düşen pay burada yer alır.

#### **D – HİSSE BAŞINATEMETTÜ :**

Dağıtılan kârdan pay alanlara düşen kısım burada yer alır.

**KAR DAĞITIM TABLOSU FORMATI**

<b>A. DÖNEM KARININ DAĞITIMI</b>
1. Dönem Karı
2. Geçmiş Yıllar Zararları
3. Ödenecek Vergiler
a. Kurumlar Vergisi Kesintisi
b. Gelir Vergisi Kesintisi
c. Diğer Vergi ve Benzerleri
4. Birinci Tertip Yasal Yedek Akçe
5. Konsolide Edilen Dağıtılmayan Kar
<b>NET DAĞITILABİLİR DÖNEM KARI</b>
6. Ortaklara Birinci Temettü
a. Adi Hisse Senedi Sahipleri
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahipleri
7. Memur ve İşçilere Temettü
8. Yönetim Kuruluna Temettü
9. Ortaklara İkinci Temettü
a. Adi Hisse Senedi Sahipleri
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahipleri
10. İkinci Tertip Yasal Yedek
11. Statü Yedekleri
12. Özel Yedekler
<b>OLAĞANÜSTÜ YEDEK AKÇE</b>
<b>B. YEDEKLERDEN DAĞITIM</b>
1. Ortaklara Pay
2. Memur ve İşçilere Pay
3. Yönetim Kuruluna Pay
<b>C. HİSSE BAŞINA KAR (YTL/%)</b>
a. Adi Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)
<b>D. HİSSE BAŞINA KAR PAYI (YTL/%)</b>
a. Adi Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)



## NET İŞLETME SERMAYESİ DEĞİŞİM TABLOSU

Net işletme sermayesi, işletmenin dönen varlıklarıyla, kısa vadeli borçları arasındaki farktır.

Net İşletme Sermayesi = Dönen Varlıklar – Kısa Vadeli Borçlar

- Dönen varlık kalemlerindeki artışlar
- Kısa vadeli borçlar kalemlerindeki azalışlar
- **NET İŞLETME SERMAYESİNİ ARTIRIR**

- Dönen varlık kalemlerindeki azalışlar
- Kısa vadeli borçlar kalemlerindeki artışlar
- **NET İŞLETME SERMAYESİNİ AZALTIR**

### NET İŞLETME SERMAYESİ DEĞİŞİM TABLOSU FORMATI

(YTL)	2006	2005	ARTIŞ	AZALIŞ
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>				
Hazır Değerler				
Menkul Kıymetler				
Ticari Alacaklar				
Diğer Alacaklar				
Stoklar				
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Mali.				
Gelecek Aylara Ait Gid. Ve Gelir Tah.				
<b>KISA VADELİ BORÇLAR</b>				
Mali Borçlar				
Ticari Borçlar				
Diğer Borçlar				
Alınan Avanslar				
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük				
Borç ve Gider Karşılıkları				
Gelecek Aylara Ait Gid. Ve Gid. Tah.				
Diğer Kısa Vadeli Borçlar				
<b>NET İŞLETME SERMAYESİ</b>				
(+) Dönen Varlıklar				
(-) Kısa Vadeli Borçlar				

# FİNANSAL TABLOLAR

ÖRNEK ŞİRKET

**SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR SAN. A.Ş.**

(2001 – 2004)

- *Bilanço*
- *Gelir Tablosu*
- *Satışların Maliyeti Tablosu*
  - *Fon Akım Tablosu*
  - *Nakit Akım Tablosu*
  - *Kar Dağıtım Tablosu*
- *Net İşletme Sermayesi Değişim Tablosu*

**SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.****AYRINTILI BİLANÇOSU (YTL)**

<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>	<b>31/12/2001</b>	<b>31/12/2002</b>	<b>31/12/2003</b>	<b>31/12/2004</b>
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>71.289.576</b>	<b>79.801.547</b>	<b>97.938.983</b>	<b>168.984.612</b>
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>11.587.166</b>	<b>9.398.246</b>	<b>13.001.475</b>	<b>12.809.862</b>
1- Kasa	8.581	3.136	3.677	4.123
2- Alınan Çekler Hesabı				
3- Bankalar	11.578.585	9.395.110	12.997.798	12.805.739
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)				
5- Diğer Hazır Değerler				
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>0</b>	<b>93.105</b>	<b>64.661</b>	<b>0</b>
1-Hisse Senetleri				
2-Özel Kes. Tah. Sen.ve Bonoları				
3-Kamu Kes.Tah.Sen.ve Bonoları		93.105	64.661	
4-Diğer Menkul Kıymetler				
5-Men.Kıy.Değ.Düş.Karşılığı(-)				
<b>C-KISA VADELİ TİC. ALACAKLAR</b>	<b>34.649.543</b>	<b>40.024.134</b>	<b>53.519.479</b>	<b>82.592.511</b>
1-Alıcılar	31.654.467	35.429.301	47.954.492	74.234.609
2-Alacak Senetleri	3.163.961	4.706.072	5.839.050	8.339.671
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)	168.920	111.274	281.480	204.820
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	35	35	7.417	6.926
5-Diğ.Kısa Vad.Tic.Alacaklar				
6-Şüpheli Alacaklar	133.432	188.959	3.994.071	3.724.620
7-Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	133.432	188.959	3.994.071	3.508.495
<b>D-DİĞ.KISA VAD.ALACAKLAR</b>	<b>18.720</b>	<b>19.615</b>	<b>594.314</b>	<b>30.008</b>
1-Ortaklardan Alacaklar			558.804	
2-İştiraklerden Alacaklar				
3-Bağlı Ortak.Alacaklar				
4-Kısa Vad.Diğer Alacaklar	18.720	19.615	35.510	30.008
5-Alacak Reeskontu (-)				
6-Şüpheli Diğer Alacaklar				
7-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)				
8-Diğer Çeşitli Alacaklar				
<b>E-STOKLAR</b>	<b>20.226.235</b>	<b>23.405.064</b>	<b>24.288.664</b>	<b>64.019.048</b>
1-İlk Madde ve Malzeme	7.222.719	9.097.815	3.521.423	8.255.087
2-Yarı Mamüller	3.892.279	4.513.747	3.139.958	22.115.887
3-Ara Mamüller				
4-Mamüller	5.752.306	7.655.519	12.301.409	26.523.370
5-Emtia			2.652.681	3.364.657
6-Diğer Stoklar	3.332.854	1.977.448	2.640.071	3.664.933
7-Stok Değer Düş.Karş.(-)				
8-Verilen Sipariş Avansları	26.077	160.535	33.122	95.114
<b>F-GEL.AYLARA AİT GİD.VE GEL. TAH.</b>	<b>377.322</b>	<b>484.066</b>	<b>629.827</b>	<b>899.986</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	244.126	484.066	629.827	897.245
2-Gelir Tahakkukları	133.196			2.741
<b>G-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>4.430.590</b>	<b>6.377.317</b>	<b>5.840.563</b>	<b>8.633.197</b>
1-İndirilecek KDV				
2-Devreden KDV		203.260	13.522	
3-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	2.523.209	2.699.242	1.895.327	2.417.052
4-Diğer KDV				
5-İş Avansı	13.147	593.447	777.247	11.326
6-Personel Avansları	125		29.844	904
7-İhracat Nedeniyle Yüklenilen KDV	1.360.583	498.027	836.822	90.833
8-İhracat Kaydıyla Yapılan Teslim KDV	2.923	244.808	69.724	729.409
9-Dahilde İşlenen İzin Balg. Satış KDV	526.592	2.114.044	1.923.131	5.067.980
10-Çeşitli Dönen Varlıklar	4.011	24.489	294.946	315.693
11-Sayım ve Tesellüm Noksanları				

AKTİF ( VARLIKLAR)	31/12/2001	31/12/2002	31/12/2003	31/12/2004
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>25.943.072</b>	<b>37.996.971</b>	<b>142.744.975</b>	<b>142.000.109</b>
<b>A-UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>7.273</b>	<b>9.659</b>	<b>18.451</b>	<b>22.336</b>
1-Alıcılar				
2-Alacak Senetleri				
3-Ver.Depozito ve Teminatlar	7.273	9.659	18.451	22.336
4-Diğ.Uzun Vad.Tic.Alacaklar				
5-Alacak Reeskontu (-)				
6-Şüpheli Alacak Karşılığı (-)				
<b>B-DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR</b>	<b>33.940</b>	<b>33.940</b>	<b>17.076</b>	<b>0</b>
1-Ortaklardan Alacaklar				
2-İştiraklerden Alacaklar				
3-Bağlı Ort.Alacaklar				
4-Uzun Vad.Diğer Alacaklar	33.940	33.940	17.076	
5-Alacak Reeskontu (-)				
6-Şüpheli Alacak Karşılığı(-)				
<b>C-FİNANSAL DURAN VARLIKLAR</b>	<b>6.205.737</b>	<b>5.946.484</b>	<b>28.888.823</b>	<b>33.303.781</b>
1-Bağlı Menkul Kıymetler	8	8	9	9
2-Bağ.Men.Kıy.Değ.Düş.Karş(-)				
3-İştirakler	5.323.425	4.302.117	28.888.807	33.303.772
4-İşt.Sermaye Taahhütleri(-)				
5-İştiraklerde Değ.Düş.Karş.(-)				
6-Bağlı Ortaklıklar	882.304	2.619.099	7	
7-Bağlı Ort.Sermaye Taah.(-)		974.740		
8-Bağlı Ort.Değ.Düş.Karş.(-)				
9-Diğ.Finansal Duran Varlıklar				
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>19.689.594</b>	<b>31.996.981</b>	<b>111.082.860</b>	<b>105.906.138</b>
1-Arazi ve Arsalar	181.981	166.626	2.243.019	3.525.605
2-Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri	407.758	665.062	1.449.656	1.509.260
3-Binalar	13.327.956	20.581.560	35.824.035	36.029.527
4-Makine,Tesis ve Cihazlar	37.793.492	58.769.090	196.095.016	199.050.196
5-Taşıt Araç ve Gereçleri	813.655	1.158.629	4.038.859	4.025.011
6-Döşeme ve Demirbaşlar	537.299	872.118	3.835.207	3.532.030
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.091.865	2.896.521	11.330.570	11.657.453
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	37.027.902	57.750.288	151.162.643	164.082.361
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	546.318	4.053.888	6.351.036	9.154.762
10-Verilen Sipariş Avansları	1.017.172	583.775	1.078.105	1.504.655
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>6.528</b>	<b>9.907</b>	<b>2.737.765</b>	<b>2.767.672</b>
1-Haklar	6.528	3.630	45.337	47.935
2-Şerefiye			2.677.528	2.685.226
3-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri				2.667
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
5-Özel Maliyetler				
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.277	14.900	31.844
7-Birikmiş Amortismanlar (-)				
8-Diğer Özel Tükenmeye Tabii Varlıklar				
9-Birikmiş Tükenme Payları				
<b>F-GELECEK YIL.AİT GİD. VE GEL. TAH.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler				
<b>F-DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>182</b>
1-Diğer Duran Varlıklar				182
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>97.232.648</b>	<b>117.798.518</b>	<b>240.683.958</b>	<b>310.984.721</b>

PASİF ( KAYNAKLAR)	31/12/2001	31/12/2002	31/12/2003	31/12/2004
<b>I-KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>50.184.855</b>	<b>48.779.517</b>	<b>56.652.480</b>	<b>118.603.807</b>
<b>A-FİNANSAL BORÇLAR</b>	<b>29.352.086</b>	<b>33.069.866</b>	<b>44.030.772</b>	<b>83.713.710</b>
1-Banka Kredileri	29.343.650	33.069.866	44.030.772	83.705.448
2-Uzun.vad.kr.anapara.tak.faizleri	8.436			
3-Tahv.anapara.Tak.veFaizleri				
4-Çıkarılmış Bono ve senet				
5-Diğer Finansal Borçlar				8.262
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>13.835.731</b>	<b>8.281.257</b>	<b>6.221.552</b>	<b>25.900.003</b>
1-Satıcılar	11.026.807	8.187.884	4.765.859	25.783.094
2-Borç Senetleri	2.383.752	13.528	1.351.063	52.021
3-Alınan Depozito ve Teminat	433.433	80.957	144.036	66.170
4-Diğer Ticari Borçlar			65	
5-Borç Reeskontu(-)	8.261	1.112	39.471	1.282
<b>C-DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>328.882</b>	<b>894.738</b>	<b>754.249</b>	<b>582.847</b>
1-Ortaklara Borçlar	30.199	34.681	66.167	53.924
2-İştiraklere Borçlar				
3-Bağlı Ort.Borçlar			1.614	
4-Ödenecek Giderler			171.293	265.879
5-Öd.Vergi Harç ve Diğer Kes.				
6-Ert.Taksid Bağ.Devlet Alacak.				
7-Kısa Vadeli Diğ.Borçlar	298.683	860.057	515.175	263.044
8-Borç Reeskontu(-)				
<b>D-ALINAN AVANSLARI</b>	<b>96.424</b>	<b>19.263</b>	<b>51.085</b>	<b>316.275</b>
1-Alınan Sipariş Avansları	96.424	19.263	51.085	316.275
2-Alınan Diğer Avanslar				
<b>E-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜ</b>	<b>724.044</b>	<b>904.581</b>	<b>1.621.854</b>	<b>1.807.649</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	624.901	770.705	1.401.923	1.685.134
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri				
3-Vadesi Geçmiş Ert.veya Tak.Vergi ve D	99.143	133.876	219.931	122.515
4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler				
<b>F-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>5.737.804</b>	<b>5.413.900</b>	<b>3.851.914</b>	<b>6.283.323</b>
1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yasal Yük. Kr	4.348.257	3.963.812	2.308.049	4.156.353
2-Dönem Karının Peşin Öd.Vergi ve Diğ.Yük. (-)				
3-Maliyet gider Krş+Diğer Karşılıklar			1.116.431	3.815
4-Kredi Faiz ve Komisyon Karşılıkları	1.389.547	1.082.414		1.310.001
5-Yurt Dışı Satış Komisyon Gider Karşılığı		367.674	427.434	813.154
<b>G-GEL.AYLARA AİT GEL. VE GİD. TAH.</b>	<b>109.884</b>	<b>195.912</b>	<b>121.054</b>	<b>0</b>
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler				
2-Gider Tahakkukları	109.884	195.912	121.054	
<b>H-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1-Hesaplanan KDV				
2-Diğer KDV				
3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları				
4-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar				
<b>II-UZUN VADELİ BORÇLAR</b>	<b>3.183.382</b>	<b>7.533.271</b>	<b>11.170.326</b>	<b>12.696.155</b>
<b>A-FİNANSAL BORÇLAR</b>	<b>2.661</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.693</b>
1-Banka Kredileri	2.661			
2-Çıkarılmış Tahviller				
3-Çıkarılmış Diğ.Menkul Kıymetler				
4-Diğer Finansal Borçlar				9.693
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90.652</b>
1-Satıcılar				
2-Borç Senetleri				90.652
3-Alınan Depozito ve Teminat				
4-Diğer Ticari Borçlar				
5-Borç Reeskontu(-)				
<b>C-DİĞER UZUN VAD.BORÇLAR</b>	<b>63.198</b>	<b>3.710.095</b>	<b>5.072.148</b>	<b>5.818.140</b>
1-Ortaklara Borçlar				
2-İştiraklere Borçlar				
3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar				
4-Ert.Taksid Bağ.Devlet.Alac.	63.198	70.678	139.471	
5-Uzun Vadeli Diğer Borçlar		3.639.417	4.932.677	5.818.140
6-Borç Reeskontu(-)				
<b>D-ALINAN AVANSLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>3.117.523</b>	<b>3.823.176</b>	<b>6.098.178</b>	<b>6.777.670</b>
1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.117.523	3.823.176	6.098.178	6.777.670
2-Diğer Borç ve Gid.Karş.				
<b>F-DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1-Gelecek Yıllara Ert. Veya Terkin Edilen KDV				
2-Tesise Katılma Payı				

PASİF ( KAYNAKLAR)	31/12/2001	31/12/2002	31/12/2003	31/12/2004
<b>III-ÖZ SERMAYE</b>	<b>43.864.411</b>	<b>61.485.730</b>	<b>172.861.152</b>	<b>179.684.759</b>
A-SERMAYE	4.000.000	10.000.000	10.000.000	50.000.000
B-SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)				
C-SERMAYE DÜZELTMESİ FARKLARI	0	0	114.192.121	77.569.503
1-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları (+)			114.192.121	77.569.503
2-Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)				
D-EMİSYON PRİMİ	14.559			
E-YENİDEN DEĞ.DEĞ.ARTIŞI	22.831.363	28.633.024	0	0
1-Duran Varlıklardaki Değ.Artışı	17.686.078	24.509.047		
2-İştiraklerdeki Değer Artışı	710.727	710.727		
3-Borsa'da Oluşan Değer Artışı	4.434.558	3.413.250		
F-YEDEKLER	7.858.572	12.222.499	17.951.169	9.998.333
1-Yasal Yedekler	1.389.351	1.805.224	2.974.526	3.503.517
2-Statü Yedekleri				
3-Özel Fonlar	443.112	5.517		
4-Olağanüstü Yedekler	6.026.109	10.411.758	14.976.643	6.494.816
5- Maliyet Artış Fonu				
G-NET DÖNEM KARI	9.159.917	10.630.207	4.531.286	11.653.998
H-DÖNEM ZARARI (-)				
I-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			26.186.576	30.462.925
J-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)				
K-ENFLASYON DÜZELTME KARLARI				
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>97.232.648</b>	<b>117.798.518</b>	<b>240.683.958</b>	<b>310.984.721</b>

## SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.

## AYRINTILI GELİR TABLOSU (YTL)

	31/12/2001	31/12/2002	31/12/2003	31/12/2004
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>221.913.838</b>	<b>290.245.332</b>	<b>392.075.000</b>	<b>574.957.419</b>
1-Yurtiçi Satışlar	108.028.518	132.665.601	162.764.892	243.414.928
2-Yurt Dışı Satışlar	110.274.868	153.727.991	224.960.024	323.624.225
3-Diğer Satışlar	3.610.452	3.851.740	4.350.084	7.918.266
<b>B-SATIŞLARDAN İNDİRİMLER</b>	<b>5.779.964</b>	<b>7.929.262</b>	<b>15.810.424</b>	<b>16.585.490</b>
1-Satıştan iadeler (-)	294.894	1.153.756	984.536	1.617.162
2-Satış iskontoları(-)	855.988	540.595	567.787	742.891
3-Diğer indirimler(-)	4.629.082	6.234.911	14.258.101	14.225.437
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	<b>216.133.874</b>	<b>282.316.070</b>	<b>376.264.576</b>	<b>558.371.929</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>	<b>178.463.222</b>	<b>249.385.589</b>	<b>354.555.111</b>	<b>526.951.358</b>
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	178.463.222	249.385.589	349.595.382	468.087.593
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-	-	5.724	54.292.730
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	-	4.954.005	4.571.035
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)				
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>37.670.652</b>	<b>32.930.481</b>	<b>21.709.465</b>	<b>31.420.571</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>	<b>9.540.332</b>	<b>11.735.413</b>	<b>25.340.187</b>	<b>23.591.318</b>
1-Araştırma ve Geliştirme Gid.(-)	299.466	482.239	547.072	687.842
2-Pazarlama,Satış ve Dağ. Gid.(-)	4.526.343	5.551.189	10.569.682	10.764.669
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	4.714.523	5.701.985	14.223.433	12.138.807
<b>ESAS FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>28.130.320</b>	<b>21.195.068</b>	<b>(3.630.722)</b>	<b>7.829.253</b>
<b>F-DİĞER FAALİYET.GELİR.VE KARLAR</b>	<b>8.682.134</b>	<b>6.288.770</b>	<b>14.829.367</b>	<b>21.697.936</b>
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	-	-	2.536.179	11.064
2-Bağlı Ortaklardan Temettü Gelirleri	219.704	568.902	-	2.156.857
3-Faiz ve Diğer Temettü Gelirleri	7.834.789	5.214.860	3.346.938	3.271.907
4-Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	627.641	505.008	8.946.250	16.258.108
<b>G-DİĞER FAALİYET.GİD.VE ZARARLAR(-)</b>	<b>994.915</b>	<b>3.366.015</b>	<b>3.803.172</b>	<b>6.634.950</b>
1-Reeskont Giderleri (-)	169.694	119.534	281.480	206.069
2-Karşılık Giderleri (-)	140.748	-	-	-
3-Kur Farkı Giderleri (-)	674.168	3.231.219	2.976.780	5.832.646
4-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	10.305	15.262	544.912	596.235
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>20.851.800</b>	<b>7.134.975</b>	<b>3.443.660</b>	<b>15.784.311</b>
1-Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	20.846.265	7.132.332	3.443.660	15.380.985
2-Uzun Vadeli Borçlanma Gid. (-)	5.535	2.643	-	403.326
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>14.965.739</b>	<b>16.982.848</b>	<b>3.951.813</b>	<b>7.107.928</b>
<b>I-OLAĞANÜSTÜ GELİR.VE KARLAR</b>	<b>190.822</b>	<b>1.264.450</b>	<b>2.656.922</b>	<b>3.195.262</b>
1-Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-	-	-
2-Önceki Dönem Gelir ve Karları	16.643	382.376	412.250	42.220
3-Diğer Olağanüstü Gelirler ve Karlar	174.179	882.074	2.244.672	3.153.042
<b>J-OLAĞANÜSTÜ GİDER.VE ZARARLAR(-)</b>	<b>1.648.387</b>	<b>3.653.279</b>	<b>1.567.362</b>	<b>937.435</b>
1-Çalışmayan Kısım Gider. ve Zararları(-)	1.008.981	2.745.794	703.858	420.591
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	602.815	894.201	719.454	423.186
3-Diğer Olağanüstü Gider ve Zararları(-)	36.591	13.284	144.050	93.658
<b>NET PARASAL POZİSYON K/Z</b>			<b>1.818.180</b>	<b>6.444.596</b>
<b>DÖNEM KARI veya ZARARI</b>	<b>13.508.174</b>	<b>14.594.019</b>	<b>6.859.553</b>	<b>15.810.351</b>
<b>K-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)</b>	<b>4.348.257</b>	<b>3.963.812</b>	<b>2.328.267</b>	<b>4.156.353</b>
<b>NET DÖNEM KARI veya ZARARI</b>	<b>9.159.917</b>	<b>10.630.207</b>	<b>4.531.286</b>	<b>11.653.998</b>

## SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.

## SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU (YTL)

	31/12/2001	31/12/2002	31/12/2003	31/12/2004
<b>ÜRETİM MALİYETLERİ</b>				
A. Dolaysız İlk Mad. ve Malz. Gid.	164.028.773	222.679.144	306.400.878	461.759.781
B. Dolaysız İşçilik Giderleri	3.780.941	5.293.317	7.806.665	7.919.458
C. Genel Üretim Giderleri	14.384.484	23.937.809	31.686.328	31.606.244
D. Yarı Mamul Kullanımı	(3.067.208)	(621.468)	2.936.394	(18.975.929)
1. Dönem Başı Stok (+)	825.071	3.892.279	6.076.352	3.139.958
2. Dönem Sonu Stok (-)	3.892.279	4.513.747	3.139.958	22.115.887
<b>ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ</b>	<b>179.126.990</b>	<b>251.288.802</b>	<b>348.830.265</b>	<b>482.309.554</b>
E. Satın Alınan Mamul				
F. Mamul Stoklarında Değişim	(663.768)	(1.903.213)	765.117	(14.221.961)
1. Dönem Başı Stok (+)	5.088.538	5.752.306	13.066.526	12.301.409
2. Dönem Sonu Stok (-)	5.752.306	7.655.519	12.301.409	26.523.370
<b>I. SATILAN MAMUL MALİYETİ (I)</b>	<b>178.463.222</b>	<b>249.385.589</b>	<b>349.595.382</b>	<b>468.087.593</b>
<b>TİCARİ FAALİYET</b>				
A. Dönem Başı Emtia Stoku (+)			5.724	2.652.681
B. Dönem İçi Alışlar (+)			2.652.681	55.004.706
C. Dönem Sonu Emtia Stoku (-)			2.652.681	3.364.657
<b>II. SATILAN EMTİA MALİYETİ (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.724</b>	<b>54.292.730</b>
<b>III. SATILAN HİZMET MALİYETİ (III)</b>			<b>4.954.005</b>	<b>4.571.035</b>
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II+III)</b>	<b>178.463.222</b>	<b>249.385.589</b>	<b>354.555.111</b>	<b>526.951.358</b>



## SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.

## FON AKIM TABLOSU

(YTL)	31/12/2004
<b>A. KAYNAKLAR</b>	<b>93.071.343</b>
<b>1. Faaliyet Karından Sağlanan Kaynak</b>	<b>19.954.329</b>
a. Faaliyet Karı	7.107.928
b. Amortismanlar (+)	12.846.401
c. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (+)	-
d. Fon Girişi Sağlamayan Gelirler (-)	-
<b>2. Olağanüstü Kardan Sağlanan Kaynak</b>	<b>3.195.262</b>
a. Olağanüstü Kar	3.195.262
b. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (+)	-
c. Fon Girişi Sağlamayan Gelirler (-)	-
<b>3. Dönen Varlıkların Tutarında Azalış</b>	<b>-</b>
<b>4. Duran Varlıkların Tutarında Azalış</b>	<b>-</b>
<b>5. Kısa Vadeli Borçlarda Artış</b>	<b>61.951.327</b>
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
<b>6. Uzun Vadeli Borçlarda Artış</b>	<b>1.525.829</b>
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
<b>7. Sermaye Artırımı (Nakit)</b>	<b>-</b>
<b>8. Emlak Primi</b>	<b>-</b>
<b>9. Net Parasal Pozisyon</b>	<b>6.444.596</b>
<b>B. KAYNAK KULLANIMLARI</b>	<b>93.071.343</b>
<b>1. Faaliyet Zararından Dolayı Kaynak Kullanımı</b>	<b>5.865.540</b>
a. Faaliyet Zararı	-
b. Amortismanlar (+)	-
c. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (+)	5.865.540
d. Fon Girişi Sağlamayan Diğer Gelirler (-)	-
<b>2. Olağanüstü Zarardan Dolayı Kaynak Kullanımı</b>	<b>932.066</b>
a. Olağanüstü Zarar	932.066
b. Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (+)	-
b. Fon Girişi Sağlamayan Diğer Gelirler (-)	-
<b>3. Ödenen Vergi ve Benzerleri</b>	<b>-</b>
(Bir Önceki Dönem Karından Ödenen)	
<b>4. Ödenen Temettüleri</b>	<b>3.126.573</b>
<b>5. Dönen Varlıkların Tutarında Artış</b>	<b>71.045.629</b>
<b>6. Duran Varlıkların Tutarında Artış</b>	<b>12.101.535</b>
<b>7. Kısa Vadeli Borçlarda Azalış</b>	<b>-</b>
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
<b>8. Uzun Vadeli Borçlarda Azalış</b>	<b>-</b>
(Borç ve Gider Karşılıklarını Kapsamaz)	
<b>9. Sermayede Azalış</b>	<b>-</b>
<b>10. Net Parasal Pozisyon</b>	<b>-</b>

## SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.

## NAKİT AKIM TABLOSU

(YTL)	31/12/2004
<b>A - DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU</b>	<b>13.001.475</b>
<b>B - DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ</b>	<b>601.449.962</b>
<b>1 - Satışlardan Elde Edilen Nakit</b>	<b>529.295.012</b>
a) Net Satışlar	558.371.929
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar	-
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)	29.076.917
<b>2 - Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit</b>	<b>21.697.936</b>
<b>3 - Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit</b>	<b>3.195.262</b>
<b>4- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)</b>	<b>-</b>
a) Menkul Kıymet İhraçlarından	
b) Alınan Krediler	
c) Diğer Artışlar	
<b>5- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)</b>	<b>745.992</b>
a) Menkul Kıymet İhraçlarından	
b) Alınan Krediler	
c) Diğer Artışlar	745.992
<b>6 - Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit</b>	<b>-</b>
<b>7 - Hisse Senedi İhraç Primlerinden Sağlanan Nakit</b>	<b>-</b>
<b>8 - Diğer Nakit Girişleri</b>	<b>46.515.760</b>
<b>C - DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLAR</b>	<b>601.641.575</b>
<b>1 - Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışlar</b>	<b>534.066.238</b>
a) Satışların Maliyeti	526.951.358
b) Stoklardaki Artışlar	39.730.384
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar	-
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)	19.769.103
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)	12.846.401
f) Stoklardaki Azalışlar (-)	-
<b>2 - Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>	<b>16.628.503</b>
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri	687.842
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	10.764.669
c) Genel Yönetim Giderleri	12.138.807
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)	6.962.815
<b>3- Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı</b>	<b>6.634.950</b>
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar	6.634.950
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler ve Zararlar (-)	-
<b>4 - Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları</b>	<b>15.784.311</b>
<b>5 - Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışları</b>	<b>932.066</b>
a) Olağandışı Gider ve Zararlar	932.066
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler ve Zararlar (-)	-
<b>6 -Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları</b>	<b>12.114.727</b>
<b>7 -Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)</b>	<b>-</b>
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	-
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	-
c) Diğer Ödemeler	-
<b>8 -Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)</b>	<b>-</b>
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	-
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	-
c) Diğer Ödemeler	-
<b>9 -Ödenen Vergi ve Benzerleri</b>	<b>3.972.968</b>
<b>10 - Ödenen Temettüleri</b>	<b>3.126.573</b>
<b>11 - Diğer Nakit Çıkışları</b>	<b>8.381.239</b>
<b>D - DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A + B - C)</b>	<b>12.809.862</b>
<b>E - NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞ (B - C)</b>	<b>(191.613)</b>

**SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.****KAR DAĞITIM TABLOSU**

(YTL)	31.12.2003	31.12.2004
<b>A. DÖNEM KARININ DAĞITIMI</b>		
1. Dönem Karı	6.859.553	15.810.351
2. Geçmiş Yıllar Zararları	-	
3. Ödenecek Vergiler	2.328.267	4.156.353
a. Kurumlar Vergisi Kesintisi	603.039	3.490.192
b. Gelir Vergisi Kesintisi	1.725.228	666.161
c. Diğer Vergi ve Benzerleri	-	-
4. Birinci Tertip Yasal Yedek Akçe	407.178	653.677
5. Konsolide Edilen Dağıtılmayan Kar (*)	-	4.888.930
<b>NET DAĞITILABİLİR DÖNEM KARI</b>	<b>4.124.108</b>	<b>6.111.391</b>
6. Ortaklara Birinci Temettü (**)	1.226.405	1.859.584
a. Adi Hisse Senedi Sahipleri	1.226.405	1.859.584
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahipleri	-	-
7. Memur ve İşçilere Temettü	-	-
8. Yönetim Kuruluna Temettü	242.644	244.455
9. Ortaklara İkinci Temettü	1.050.395	3.140.416
a. Adi Hisse Senedi Sahipleri	1.050.395	3.140.416
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahipleri	-	-
10. İkinci Tertip Yasal Yedek	195.025	274.446
11. Statü Yedekleri	-	-
12. Özel Yedekler	-	-
<b>OLAĞANÜSTÜ YEDEK AKÇE</b>	<b>1.409.639</b>	<b>5.481.420</b>
<b>B. YEDEKLERDEN DAĞITIM</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Ortaklara Pay	-	-
2. Memur ve İşçilere Pay	-	-
3. Yönetim Kuruluna Pay	-	-
<b>C. HİSSE BAŞINA KAR (YTL/%)</b>	<b>0,45YTL/%45,3</b>	<b>0,23YTL/%23,3</b>
a. Adi Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)	0,45YTL/%45,3	0,23YTL/%23,3
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)		
<b>D. HİSSE BAŞINA KAR PAYI (YTL/%)</b>	<b>0,23YTL/%23</b>	<b>0,10YTL/%10</b>
a. Adi Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)	0,23YTL/%23	0,10YTL/%10
b. İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine (YTL/%)		

(\*) Konsolide edilen dağıtılmayan kar net dağıtılabilir dönem karı tespitinde dikkate alınmak üzere kullanılmıştır.

(\*\*) Ortaklara birinci temettü tespiti yapılırken SPK'nın 10.01.2003 tarih ve 3/38 sayılı kurul kararı gereği yapılan 87.230 ytl başış ve yardımlar dağıtılabilir kara eklenmiştir.

**SARKUYSAN ELEKTROLİTİK BAKIR A.Ş.**  
**NET İŞLETME SERMAYESİ DEĞİŞİM TABLOSU**

(YTL.)	31/12/2003	31/12/2004	ARTIŞ	AZALIŞ
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>97.938.983</b>	<b>168.984.612</b>	<b>73.128.733</b>	<b>2.083.104</b>
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>13.001.475</b>	<b>12.809.862</b>	<b>446</b>	<b>192.059</b>
1- Kasa	3.677	4.123	446	0
2- Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	0
3- Bankalar	12.997.798	12.805.739	0	192.059
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0	0	0	0
5- Diğer Hazır Değerler	0	0	0	0
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>64.661</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64.661</b>
1-Hisse Senetleri	0	0	0	0
2-Özel Kes. Tah. Sen.ve Bonoları	0	0	0	0
3-Kamu Kes.Tah.Sen.ve Bonoları	64.661	0	0	64.661
4-Diğer Menkul Kıymetler	0	0	0	0
5-Men.Kıy.Değ.Düş.Karşılığı(-)	0	0	0	0
<b>C-KISA VADELİ TİC. ALACAKLAR</b>	<b>53.519.479</b>	<b>82.592.511</b>	<b>28.780.738</b>	<b>(292.294)</b>
1-Alıcılar	47.954.492	74.234.609	26.280.117	0
2-Alacak Senetleri	5.839.050	8.339.671	2.500.621	0
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)	281.480	204.820	0	76.660
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	7.417	6.926	0	491
5-Diğ.Kısa Vad.Tic.Alacaklar	0	0	0	0
6-Şüpheli Alacaklar	3.994.071	3.724.620	0	269.451
7-Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	3.994.071	3.508.495	0	485.576
<b>D-DİĞ.KISA VAD.ALACAKLAR</b>	<b>594.314</b>	<b>30.008</b>	<b>-</b>	<b>564.306</b>
1-Ortaklardan Alacaklar	558.804	0	0	558.804
2-İştiraklerden Alacaklar	0	0	0	0
3-Bağlı Ortak.Alacaklar	0	0	0	0
4-Kısa Vad.Diğer Alacaklar	35.510	30.008	0	5.502
5-Alacak Reeskontu (-)	0	0	0	0
6-Şüpheli Diğer Alacaklar	0	0	0	0
7-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	0	0	0	0
8-Diğer Çeşitli Alacaklar	0	0	0	0
<b>E-STOKLAR</b>	<b>24.288.664</b>	<b>64.019.048</b>	<b>39.730.384</b>	<b>0</b>
1-İlk Madde ve Malzeme	3.521.423	8.255.087	4.733.664	0
2-Yarı Mamüller	3.139.958	22.115.887	18.975.929	0
3-Ara Mamüller	0	0	0	0
4-Mamüller	12.301.409	26.523.370	14.221.961	0
5-Emtia	2.652.681	3.364.657	711.976	0
6-Diğer Stoklar	2.640.071	3.664.933	1.024.862	0
7-Stok Değer Düş.Karş.(-)	0	0	0	0
8-Verilen Sipariş Avansları	33.122	95.114	61.992	0
<b>F-GELECEK AYLARA AİT GİD.VE GEL. TAI</b>	<b>629.827</b>	<b>899.986</b>	<b>270.159</b>	<b>0</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	629.827	897.245	267.418	0
2-Gelir Tahakkukları	0	2.741	2.741	0
<b>G-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>5.840.563</b>	<b>8.633.197</b>	<b>4.347.006</b>	<b>1.554.372</b>
1-İndirilecek KDV	0	0	0	0
2-Devreden KDV	13.522	0	0	13.522
3-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.895.327	2.417.052	521.725	0
4-Diğer KDV	0	0	0	0
5-İş Avansı	777.247	11.326	0	765.921
6-Personel Avansları	29.844	904	0	28.940
7-İhracat Nedeniyle Yüklenilen KDV	836.822	90.833	0	745.989
8-İhracat Kaydıyla Yapılan Teslim KDV	69.724	729.409	659.685	0
9-Dahilde İşlenen İzin Balg. Satış KDV	1.923.131	5.067.980	3.144.849	0
10-Çeşitli Dönen Varlıklar	294.946	315.693	20.747	0
11-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0	0	0	0

(YTL.)	31/12/2003	31/12/2004	AZALIŞ	ARTIŞ
<b>I-KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>56.652.480</b>	<b>118.603.807</b>	<b>2.935.858</b>	<b>64.887.185</b>
<b>A-FİNANSAL BORÇLAR</b>	<b>44.030.772</b>	<b>83.713.710</b>	<b>0</b>	<b>39.682.938</b>
1-Banka Kredileri	44.030.772	83.705.448	0	39.674.676
2-Uzun.vad.kr.anapara.tak.fazlari	0	0	0	0
3-Tahv.anapara.Tak.veFaizleri	0	0	0	0
4-Çıkarılmış Bono ve senet	0	0	0	0
5-Diğer Finansal Borçlar	0	8.262	0	8.262
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>6.221.552</b>	<b>25.900.003</b>	<b>1.338.784</b>	<b>21.017.235</b>
1-Satıcılar	4.765.859	25.783.094	0	21.017.235
2-Borç Senetleri	1.351.063	52.021	1.299.042	0
3-Alınan Depozito ve Teminat	144.036	66.170	77.866	0
4-Diğer Ticari Borçlar	65	0	65	0
5-Borç Reeskontu(-)	39.471	1.282	38.189	0
<b>C-DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>754.249</b>	<b>582.847</b>	<b>265.988</b>	<b>94.586</b>
1-Ortaklara Borçlar	66.167	53.924	12.243	0
2-İştiraklere Borçlar	0	0	0	0
3-Bağlı Ort.Borçlar	1.614	0	1.614	0
4-Personele Borçlar	171.293	265.879	0	94.586
5-Öd.Vergi Harç ve Diğer Kes.	0	0	0	0
6-Ert.Taksid Bağ.Devlet Alacak.	0	0	0	0
7-Kısa Vadeli Diğ.Borçlar	515.175	263.044	252.131	0
8-Borç Reeskontu(-)	0	0	0	0
<b>D-ALINAN AVANSLARI</b>	<b>51.085</b>	<b>316.275</b>	<b>0</b>	<b>265.190</b>
1-Alınan Sipariş Avansları	51.085	316.275	0	265.190
2-Alınan Diğer Avanslar	0	0	0	0
<b>E-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ</b>	<b>1.621.854</b>	<b>1.807.649</b>	<b>97.416</b>	<b>283.211</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.401.923	1.685.134	0	283.211
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0	0	0	0
3-Vadesi Geçmiş Ert.veya Tak.Vergi ve D	219.931	122.515	97.416	0
4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0
<b>F-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>3.851.914</b>	<b>6.283.323</b>	<b>1.112.616</b>	<b>3.544.025</b>
1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yasal Yük. Kr	2.308.049	4.156.353	0	1.848.304
2-Dönem Karının Peşin Öd.Vergi ve Diğ.Y	0	0	0	0
3-Maliyet gider Krş+Diğer Karşılıklar	1.116.431	3.815	1.112.616	0
4-Kredi Faiz ve Komisyon Karşılıkları	0	1.310.001	0	1.310.001
5-Yurt Dışı Satış Komisyon Gider Karşılığ	427.434	813.154	0	385.720
<b>G-GELECEK AYLARA AIT GEL. VE GİD. TA</b>	<b>121.054</b>	<b>0</b>	<b>121.054</b>	<b>0</b>
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	121.054	0	121.054	0
2-Gider Tahakkukları	0	0	0	0
<b>H-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1-Hesaplanan KDV	0	0	0	0
2-Diğer KDV	0	0	0	0
3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0	0	0	0
4-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0	0	0	0

(YTL.)	31/12/2003	31/12/2004		
<b>NET İŞLETME SERMAYESİ</b>	<b>41.286.503</b>	<b>50.380.805</b>		
<b>(+) DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>97.938.983</b>	<b>168.984.612</b>		
<b>(-) KISA VADELİ BORÇLAR</b>	<b>56.652.480</b>	<b>118.603.807</b>		
<b>NET İŞLETME SERMAYESİ ARTIŞI</b>		<b>9.094.302</b>		
<b>NET İŞLETME SERMAYESİ AZALIŞI</b>		<b>0</b>		
			<b>ARTIŞLAR</b>	<b>AZALIŞLAR</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>73.128.733</b>	<b>2.083.104</b>
<b>KISA VADELİ BORÇLAR</b>			<b>2.935.858</b>	<b>64.887.185</b>
<b>TOPLAM</b>			<b>76.064.591</b>	<b>66.970.289</b>
<b>NET İŞLETME SERMAYESİ ARTIŞI</b>			<b>9.094.302</b>	
<b>NET İŞLETME SERMAYESİ AZALIŞI</b>				<b>0</b>

