

2017/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSA MUHASEBE SINAVI SORULARI VE CEVAPLARI

30 Temmuz 2017 Pazar

01.02.2016'da kurulmuş olan, ŞİMAL Ofis Mobilyaları Ticaret Limited Şirketi'nin 31 Ekim 2016 tarihli geçici mizanı aşağıdaki gibidir. İşletmede, Sürekli Envanter yöntemi kullanılmaktadır. Depoda alış maliyeti 1.000,- TL/adet olan ofis mobilya seti bulunan işletmede Stok Değerleme Yöntemi olarak İlk Giren İlk Çıkar (FİFO) yöntemi kullanılmaktadır.

Hesaplar	TUTAR (TL)		BAKİYE (TL)	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
100.02 Dolar Kasası Hs.	40.000.-	30.000.-	10.000.-	0
102 Bankalar Hs.	650.000.-	420.000.-	230.000.-	0
103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hs. (-)	130.000.-	200.000.-	0	70.000.-
110 Hisse Senetleri Hs.	100.000.-	0	100.000.-	0
120 Alıcılar Hs.	300.000.-	250.000.-	50.000.-	0
128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hs.	20.000.-	0	20.000.-	0
150 İlk Madde ve Malzeme Stokları	5.000.-	0	5.000.-	0
153 Ticari Mallar Hs.	600.000.-	500.000.-	100.000.-	0
190 Devreden KDV Hs.	10.000.-	0	10.000.-	0
191 İndirilecek KDV Hs.	108.900.-	108.900.-	0	0
252 Binalar Hs.	240.000.-	0	240.000.-	0
254 Taşıtlar Hs. (yönetimde kullanılan)	150.000.-	0	150.000.-	0
255 Demirbaşlar Hs.	40.000.-	0	40.000.-	0
260 Haklar Hs.	30.000.-	0	30.000.-	0
300 Banka Kredileri Hs.	0	100.000.-	0	100.000.-
320 Satıcılar Hs.	280.000.-	300.000.-	0	20.000.-
321 Borç Senetleri Hs.	100.000.-	150.000.-	0	50.000.-
335 Personel Borçları Hs.	90.000.-	100.000.-	0	10.000.-
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs.	18.000.-	20.000.-	0	2.000.-
361 Ödenecek SG Kesintileri Hs.	35.000.-	40.000.-	0	5.000.-
391 Hesaplanan KDV Hs.	135.000.-	135.000.-	0	0
500 Sermaye Hs.	0	608.000.-	0	608.000.-
501 Ödenmemiş Sermaye Hs.	80.000.-	0	80.000.-	0
600 Yurt İçi Satışlar Hs.	0	750.000.-	0	750.000.-
621 Satılan Ticari Malların Maliyeti Hs.	500.000.-	0	500.000.-	0
770 Genel Yönetim Giderleri Hs.	50.000.-	0	50.000.-	0
TOPLAM	3.711.900.-	3.711.900.-	1.615.000.-	1.615.000.-

Not: Ara dönem olması nedeniyle açılış kayıtlarını sadece Defter-i Kebir'e aktarınız.

İşlem tarihi	Günlük olaylar																
05.11.2016	%18 KDV hariç fiyatı 1.500.- TL/adet olan ofis mobilya setinden 100 adet satın alınmıştır. Karşılığında 15.12.2016 tarihli çek verilmiştir.																
05.11.2016	05.11.2016'da satın alınan ofis mobilyalarını şirkete taşıyan nakliye firmasına %18 KDV dahil 5.900.- TL'lik fatura karşılığında açık hesap borçlanılmıştır.																
06.11.2016	Pazarlama faaliyetlerinde kullanmak amacıyla, Manisa'da aylık kirası 5.000.- TL olan bir depo kiralanmıştır. Depo, bir gerçek kişiye ait olup, %15 Gelir Vergisi kesintisi yapıldıktan sonra 3 aylık kiranın tamamı EFT ile ödenmiştir. Sözleşmeye göre, kira süresi, 01.11.2016'dan itibaren başlamaktadır. (Bu işletmede mali tablolar yıllık esasa göre düzenlenmektedir..)																
15.11.2016	Adedi (%18 KDV hariç) 2.000.- TL'den 100 adet ofis mobilya seti Kuzey A.Ş.'ye satılmıştır. Fatura bedelinin, müşteri tarafından banka hesabına aynı gün havale edildiği öğrenilmiştir.																
15.11.2016	Yapılan özel anlaşma gereğince aynı gün Kuzey A.Ş.'ye satılan ticari malların taşıma masrafları işletme (Şimal LTD.) tarafından üstlenilmiş ve nakliye firmasına %18 KDV dahil 5.900.- TL açık hesap borçlu kalınmıştır.																
16.11.2016	Bir gün önce satılan ofis mobilyalarından 10 adedi müşteri tarafından iade edilmiştir. İade faturası karşılığında bedel müşteriye banka hesabı üzerinden iade edilmiştir.																
26.11.2016	Mizanda gözüken 10. Aya ait SGK ve vergi borçlarının tamamı bankadan EFT ile ödenmiştir.																
30.11.2016	Çalışanlar için aşağıda gösterildiği gibi Kasım ayı ücret bordrosu düzenlenmiştir.																
	<table> <tr> <th>Yönetim Bölümü Çalışanları</th><th>Pazarlama Bölümü Çalışanları</th></tr> <tr> <td>Brüt Ücret 10.000.-</td><td>Brüt Ücret 5.000.-</td></tr> <tr> <td>SGK İşveren Payı 2.000.-</td><td>SGK İşveren Payı 1.000.-</td></tr> <tr> <td>SGK İşsizlik İşveren payı 200.-</td><td>SGK İşsizlik İşveren payı 100.-</td></tr> <tr> <td>SGK İşçi Payı 1.400.-</td><td>SGK İşçi Payı 700.-</td></tr> <tr> <td>SGK İşsizlik işçi payı 140.-</td><td>SGK İşsizlik işçi payı 70.-</td></tr> <tr> <td>Gelir Vergisi Stopajı 1.692.-</td><td>Gelir Vergisi Stopajı 846.-</td></tr> <tr> <td>Damga Vergisi 68.-</td><td>Damga Vergisi 34.-</td></tr> </table>	Yönetim Bölümü Çalışanları	Pazarlama Bölümü Çalışanları	Brüt Ücret 10.000.-	Brüt Ücret 5.000.-	SGK İşveren Payı 2.000.-	SGK İşveren Payı 1.000.-	SGK İşsizlik İşveren payı 200.-	SGK İşsizlik İşveren payı 100.-	SGK İşçi Payı 1.400.-	SGK İşçi Payı 700.-	SGK İşsizlik işçi payı 140.-	SGK İşsizlik işçi payı 70.-	Gelir Vergisi Stopajı 1.692.-	Gelir Vergisi Stopajı 846.-	Damga Vergisi 68.-	Damga Vergisi 34.-
Yönetim Bölümü Çalışanları	Pazarlama Bölümü Çalışanları																
Brüt Ücret 10.000.-	Brüt Ücret 5.000.-																
SGK İşveren Payı 2.000.-	SGK İşveren Payı 1.000.-																
SGK İşsizlik İşveren payı 200.-	SGK İşsizlik İşveren payı 100.-																
SGK İşçi Payı 1.400.-	SGK İşçi Payı 700.-																
SGK İşsizlik işçi payı 140.-	SGK İşsizlik işçi payı 70.-																
Gelir Vergisi Stopajı 1.692.-	Gelir Vergisi Stopajı 846.-																
Damga Vergisi 68.-	Damga Vergisi 34.-																
30.11.2016	Kasım ayı KDV mahsupları yapılmıştır.																
01.12.2016	İşletmenin aktifindeki bina, %18 KDV hariç aylık 10.000.- TL'den, bir yıllığına X LTD. ŞTİ. ne kiraya verilmiş ve fatura düzenlenmiştir. Sözleşme gereği, yıllık kira bedelinin tamamı X LTD. ŞTİ. tarafından aynı gün banka hesabına yatırıldığı öğrenilmiştir. Sözleşmeye göre, kira süresi 01.12.2016 da başlamaktadır. (Bu işletmede mali tablolar yıllık esasa göre düzenlenmektedir..)																
07.12.2016	Hisse senetlerinin yarısı aracı kurum tarafından 30.00.- TL'ye satılmış % 1 oranında komisyon kesildikten sonra kalan bedel işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.																
15.12.2016	05.11.2016 da düzenlenen 15.12.2016 tarihli çekin bankadan ödendiği öğrenilmiştir.																
15.12.2016	Önceki aylara ait personele olan tüm borçlar bankadan ödenmiştir.																
15.12.2016	Nakliye firmalarına olan açık hesap borçların tamamı bankadan ödenmiştir.																
20.12.2016	Banka hesaplarında yapılan incelemede, açık hesap borçlu olan müşterilerden 10.000.- TL EFT geldiği öğrenilmiştir.																
26.12.2016	Kasım ayı ücret bordrosunda gözüken vergi ve SHK kesintileri borcu bankadan EFT ile ilgili kurum hesaplarına aktararak ödenmiştir.																
31.12.2016	Dönem sonu işlemlerinin aşağıdaki gibi yapılmasına karar verilmiştir.																
1.	Kasa defterine göre kasada 5.000 ADB doları bulunmaktadır. Yapılan incelemede kasada 4.000 ADB doları bulunmuştur. Doların yıl sonu ortalama kuru 3,50 TL dir. (önce değerlendiriniz)																
2	Yapılan incelemeler sonucunda kasa noksanının sebebi bulunamamıştır.																
3	Bankalardan alınan ekstrelerde, vadesiz mevduata 500.- TL faiz tahakkuk ettiği, bundan %15 gelir vergisi kesintisi yapıldıktan sonra kalanın hesaba aktarıldığı anlaşılmıştır.																
4	Bankadan alınan ekstrede, 20.000.- TL'lik verilen çekin bankadan ödendiği ancak kaydının unutulduğu belirlenmiştir.																
5	Yapılan sayımda, malzeme stoklarının (kırtasiye) tamamının yönetim bölümü tarafından tüketilmiş olduğu belirlenmiştir.																
6	Şüpheli Ticari Alacakların yarısı elden nakit olarak tahsil edilmiş, geri kalanın tahsil																

	edilemeyeceği mahkeme kararı ile anlaşılmıştır.
7	Yapılan sayımda, stoklarda 161.000.- TL maliyetli ticari mal olduğu tespit edilmiştir. İnceleme sonucunda, aradaki farkın taşınma esnasında kırılmış ve çöpe atılmış mobilya setlerinden kaynaklandığı anlaşılmıştır. Olağan dışı bu olayla ilgili resmi tutanak yoktur.
8	Binalar için faydalı ömür 20 yıl, taşıtlar için 10 yıl, demirbaşlar için 5 yıldır. Binaların arsa değeri (rayiç bedeli) 100.000.- TL olarak ölçülmüştür. Tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkların Normal Yönteme göre amortisman (itfa payı) ayrılmasına karar verilmiştir.
9	Vadesi gelmemiş banka kredileri için tahakkuk etmiş faiz tutarı 5.000.- TL dir.
10	Borç senetlerinin bilanço günündeki tasarruf değeri 47.000.- TL olarak ölçülmüştür.
11	Ortakların, sermaye borçları karşılığında bankaya 50.000.- TL yatırdıkları tespit edilmiştir.
12	Aralık ayı KDV mahsupları yapılmıştır.
13	Maliyet hesapları ilgili gider hesaplarına yansıtıldıktan sonra, gelir ve gider hesaplarının Kapanış Kayıtları yapılmıştır.
14	Peşin vergiler düzeltici hesaplara aktarılmıştır.
15	Kurumlar vergisi hesaplanmış ve kaydı yapılmıştır. (Kurumlar vergisi oranı %20' dir.)
16	Bilanço hesaplarını kapatınız ve mali tabloları hazırlayınız.

Puanlama: Dönem içi envanter ve kapanış kayıtlarının her biri 2 puan,
Bilançonun düzenlenmesi 7 puan,
Gelir Tablosunun düzenlenmesi 7 puan.

153	Ticari Mallar	150,000.00	
191	İndirilecek KDV	27,000.00	
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		177,000.00
153	Ticari Mallar	5,000.00	
191	İndirilecek KDV	900	
329	Diğer Ticari Borçlar		5,900.00
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	10,000.00	
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	5,000.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		2,250.00
102	Bankalar		12,750.00
102	Bankalar	236,000.00	
600	Yurt İçi Satışlar		200,000.00
391	Hesaplanan KDV		36,000.00
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti	100,000.00	
153	Ticari Mallar		100,000.00
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	5,000.00	
191	İndirilecek KDV	900	
329	Diğer Ticari Borçlar		5,900.00
610	Satıştan İadeler (-)	20,000.00	
191	İndirilecek KDV	3,600.00	
102	Bankalar		23,600.00
153	Ticari Mallar	10,000.00	
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti		10,000.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	2,000.00	
361	Ödenecek SSK Primleri	5,000.00	
102	Bankalar		7,000.00
770	Genel Yönetim Giderleri	12,200.00	
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	6,100.00	
361	Ödenecek SSK Primleri		5,610.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		2,640.00
335	Personele Borçlar		10,050.00
391	Hesaplanan KDV	36,000.00	
191	İndirilecek KDV		32,400.00
190	Devreden KDV		10,000.00
190	Devreden KDV	6,400.00	
102	Bankalar	141,600.00	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		10,000.00
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler		110,000.00
391	Hesaplanan KDV		21,600.00
102	Bankalar	69,300.00	
653	komisyon gideri	700	
110	HİSSE SENETLERİ		50,000.00
645	Menkul Kıymet Satış Karı		20,000.00
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	177,000.00	
102	Bankalar		177,000.00

335	Personele Borçlar	20,050.00	
102	Bankalar		20,050.00
102	Bankalar	10,000.00	
120	Alıcılar Hesabı		10,000.00
329	Diğer Ticari Borçlar	11,800.00	
102	Bankalar		11,800.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	2,640.00	
361	Ödenecek SSK Primleri	5,610.00	
102	Bankalar		8,250.00
100.02	Dolar Kasası	7,500.00	
646	KAMBİYO KARI		7,500.00
197	Sayım ve Tesellüm Noksanlıkları	3,500.00	
100.02	Dolar Kasası		3,500.00
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	3,500.00	
197	Sayım ve Tesellüm Noksanlıkları		3,500.00
102	Bankalar	425	
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	75	
642	FAİZ GELİRİ		500

103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	20,000.00	
102	Bankalar		20,000.00
770	Genel Yönetim Giderleri	5,000.00	
150	İLK MADDE VE MALZEME		5,000.00
100.02	Dolar Kasası	10,000.00	
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	10,000.00	
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		20,000.00
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	4,000.00	
153	Ticari Mallar		4,000.00
950	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER	4,000.00	
951	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİD KARŞ		4,000.00
770	Genel Yönetim Giderleri	41,000.00	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)		35,000.00
268	Birikmiş Amortismanlar		6,000.00
780	Finansman Giderleri	5,000.00	
381	GİDER TAHAKKUKLARI		5,000.00
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	3,000.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri		3,000.00
102	Bankalar	50,000.00	
501	Ödenmemiş Sermaye		50,000.00
391	Hesaplanan KDV	21,600.00	
190	Devreden KDV		6,400.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		15,200.00
371	Dönem Karından Peşin Öd. Vergi ve Yasal Yük	75	
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		75

631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	21,100.00	
632	Genel Yönetim Giderleri	108,200.00	
660	Finansman Giderleri	5,000.00	
761	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma		21,100.00
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs		108,200.00
781	Finansman Giderleri Yansıtma		5,000.00

761	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma	21,100.00	
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs	108,200.00	
781	Finansman Giderleri Yansıtma	5,000.00	
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		21,100.00
770	Genel Yönetim Giderleri		108,200.00
780	Finansman Giderleri		5,000.00
600	Yurt İçi Satışlar	950,000.00	
642	FAİZ GELİRİ	500	
645	Menkul Kıymet Satış Karı	20,000.00	
646	KAMBİYO KARI	7,500.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri	3,000.00	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	10,000.00	
690	Dönem Karı ve Zararı		991,000.00
690	Dönem Karı ve Zararı	762,500.00	
610	Satıştan İadeler (-)		20,000.00
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti		590,000.00
631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		21,100.00
653	komisyon gideri		700
660	Finansman Giderleri		5,000.00
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar		17,500.00
632	Genel Yönetim Giderleri		108,200.00
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ	45,700.00	
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		45,700.00
690	Dönem Karı ve Zararı	228,500.00	
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		45,700.00
692	Dönem Net Karı veya Zararı		182,800.00
692	Dönem Net Karı veya Zararı	182,800.00	
590	Dönem Net Karı		182,800.00

100.02	Dolar Kasası	Kapanış Fişi Gereği	24,000.00
102	Bankalar	Kapanış Fişi Gereği	456,875.00
110	HİSSE SENETLERİ	Kapanış Fişi Gereği	50,000.00
120	Alicılar Hesabı	Kapanış Fişi Gereği	40,000.00
153	Ticari Mallar	Kapanış Fişi Gereği	161,000.00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	Kapanış Fişi Gereği	5,000.00
252	Binalar	Kapanış Fişi Gereği	240,000.00
254	Taşıtlar	Kapanış Fişi Gereği	150,000.00
255	Demirbaşlar	Kapanış Fişi Gereği	40,000.00
260	Haklar	Kapanış Fişi Gereği	30,000.00
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	Kapanış Fişi Gereği	3,000.00
371	Dönem Karından Peşin Öd. Vergi ve Yasal Yük	Kapanış Fişi Gereği	75.00
501	Ödenmemiş Sermaye	Kapanış Fişi Gereği	30,000.00
950	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER	Kapanış Fişi Gereği	4,000.00
268	Birikmiş Amortismanlar	Kapanış Fişi Gereği	6,000.00
300	Banka Kredileri	Kapanış Fişi Gereği	100,000.00
320	Satıcılar	Kapanış Fişi Gereği	20,000.00
321	Borç Senetleri	Kapanış Fişi Gereği	50,000.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	Kapanış Fişi Gereği	17,450.00
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ	Kapanış Fişi Gereği	45,700.00
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	Kapanış Fişi Gereği	110,000.00
381	GİDER TAHAKKUKLARI	Kapanış Fişi Gereği	5,000.00
500	Sermaye	Kapanış Fişi Gereği	608,000.00
590	Dönem Net Karı	Kapanış Fişi Gereği	182,800.00
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	Kapanış Fişi Gereği	50,000.00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	Kapanış Fişi Gereği	35,000.00
951	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİD KARŞ	Kapanış Fişi Gereği	4,000.00

GELİR TABLOSU

Hesap Adı	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	3,604,000.00
1-Yurtiçi Satışları	3,604,000.00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-28,500.00
1-Satıştan İndirimler (-)	-28,500.00
C-NET SATIŞLAR	3,575,500.00
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-1,890,000.00
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1,685,500.00
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	-564,884.00
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-151,765.00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-413,119.00
FAALİYET KARI VEYA ZARARLARI	1,120,616.00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	325,569.00
3-Faiz Gelirleri	57,500.00
4-Komisyon Gelirleri	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	12,069.00
9-Enflasyon Düzeltme Karları	
10-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	256,000.00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR.(-)	-25,658.00
1-Komisyon Giderleri	-5,375.00
5-Reeskont Faiz Giderleri	-20,283.00
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-215,800.00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-215,800.00
OLAĞAN KAR VE ZARARLAR	1,204,727.00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1,204,727.00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)	-296,945.40
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	907,781.60

BİLANÇO

I-DÖNEN VARLIKLAR	686,875.00
A-Hazır Değerler	430,875.00
1-Kasa	24,000.00
3-Bankalar	456,875.00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-50,000.00
B-Menkul Kıymetler	50,000.00
1-Hisse Senetleri	50,000.00
C-Ticari Alacaklar	40,000.00
1-Alıcılar	40,000.00
E-Stoklar	161,000.00
4-Ticari Mallar	161,000.00
G-Gelecek Aylara Ait Giderl.ve Glr.Thkkk	5,000.00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	5,000.00
II-DURAN VARLIKLAR	419,000.00
D-Maddi Duran Varlıklar	395,000.00
3-Binalar	240,000.00
5-Tasıtlar	150,000.00
6-Demirbaşlar	40,000.00
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-35,000.00
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24,000.00
1-Haklar	30,000.00
7-Birikmiş Amortismanlar(-)	-6,000.00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1,105,875.00
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	345,075.00
A-Mali Borçlar	100,000.00
1-Banka Kredileri	100,000.00
B-Ticari Borçlar	67,000.00
1-Satıcılar	20,000.00
2-Borç Senetleri	50,000.00
3-Borç Senetleri Reeskontu(-)	-3,000.00
F-Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	17,450.00
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	17,450.00
G-Borç ve Gider Karşılıkları	45,625.00
1-Dönem Karı Vrg.ve Dğr.Ysl.Yüküm.Karş	45,700.00
2-Dönem Karın.Peşin Od.Vrg ve Yüküm(-)	-75
H-Gelecek Ayl.Ait Gelir.ve Gider Tahakk	115,000.00
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	110,000.00
2-Gider Tahakkukları	5,000.00
III-ÖZKAYNAKLAR	760,800.00
A-Ödenmiş Sermaye	578,000.00
1-Sermaye	608,000.00
2-Ödenmemiş Sermaye(-)	-30,000.00
F-Dönem Net Karı(Zararı)	182,800.00
1-Dönem Net Karı	182,800.00
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1,105,875.00