

Finansal Tablolar

Bölüm 2 Devam...

AKTİF		PASİF	
1. DÖNEN VARLIKLAR		3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
		Kısa Vadeli Finansal Borçlar - Mali Borçlar	
2. DURAN VARLIKLAR		Ticari Borçlar	
		4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
		5 ÖZKAYNAKLAR	
AKTİF TOPLAMI		PASİF TOPLAMI	

Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar



Bir yıl içerisinde ödenecek borçları kapsar.

Kısa vadeli yabancı kaynaklar dönen varlık finansmanında kullanılmalıdır. ."

Kısa vadeli yabancı kaynaklar tutarı da dönen varlık tutarından küçük olmalıdır.



Mali - Finansal - Borçlar



Aşağıdakileri kapsamaktadır.

- Kredi kurumlarına olan kısa vadeli borçlar
- kısa vadeli para ve sermaye piyasası araçlarıyla sağlanan krediler ve faizleri

Mali Borçlar

Temel Özellikleri

İşletme için faizli olduğundan pahalı bir kaynak unsurudur.

Mali borçların mümkün olduğunca düşük olması istenir.

Mali borçlar işletmenin yabancı kaynakları içerisindeki en likit borçlardır ve mutlaka nakit ödenir.

Ticari Borçlar

İşletmenin ticari ilişkileri sonucu oluşan bir yıla kadar vadeli sınırlı ve sınırsız borçlarıdır.

Dönen varlıklarda stokların finansmanında kullanılırlar.

Borçların vadesi alacakların vadesinden fazla olması gerekir.

AKTİF		PASİF	
1. DÖNEN VARLIKLAR		3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2. DURAN VARLIKLAR		4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
		5 ÖZKAYNAKLAR	
		Ödenmiş Sermaye	
		Sermaye Yedekleri	
		Kar Yedekleri	
		Dönem Net Karı (Zararı)	
AKTİF TOPLAMI		PASİF TOPLAMI	

Özkaynaklar

“İşletme sahiplerinin veya ortakların işletme varlıkları üzerindeki toplam haklarının parasal ifadesidir.”



Muhasebe

“Öz kaynakların borç verenler için bir güvence oluşturması bakımından yabancı kaynaklardan büyük olması istenir.”



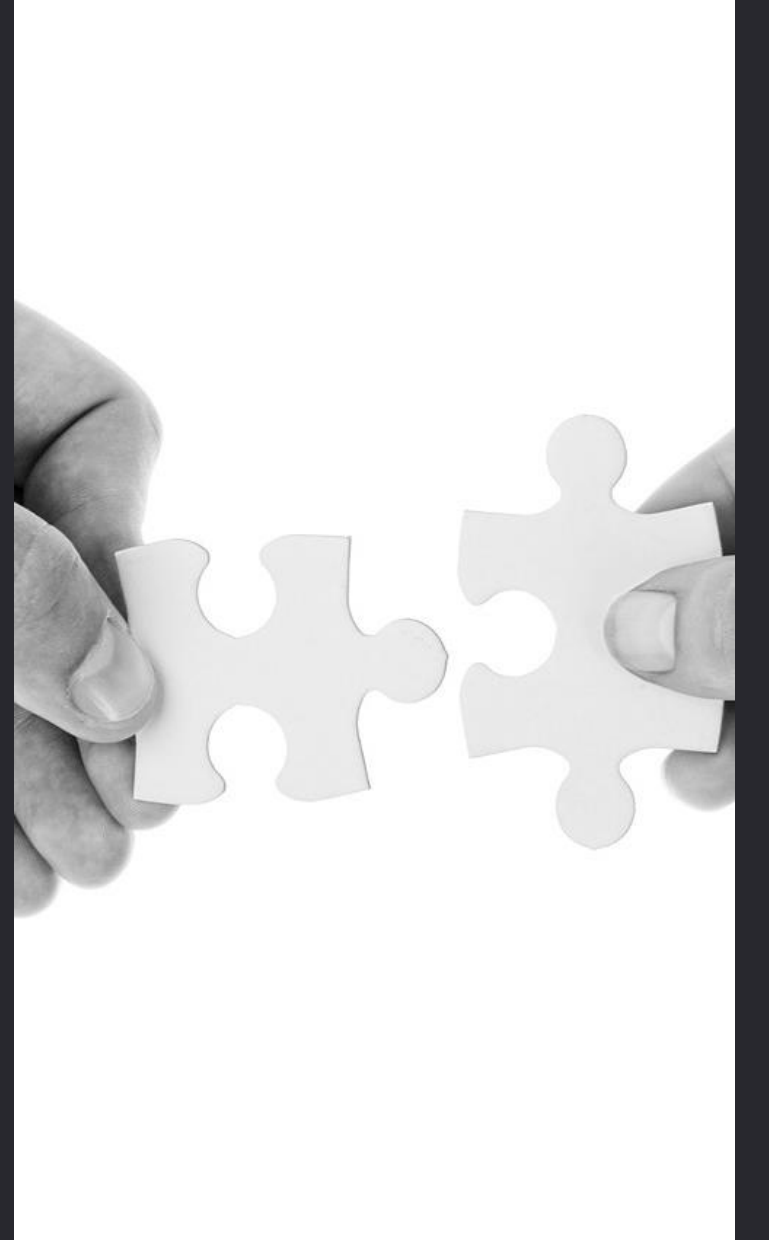
Banka

Ödenmiş Sermaye

“Ortakların işletmeye koymayı taahhüt ettikleri sermaye tutarının **ödenmiş kısmını** göstermektedir.”

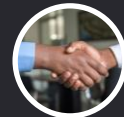


Ortak

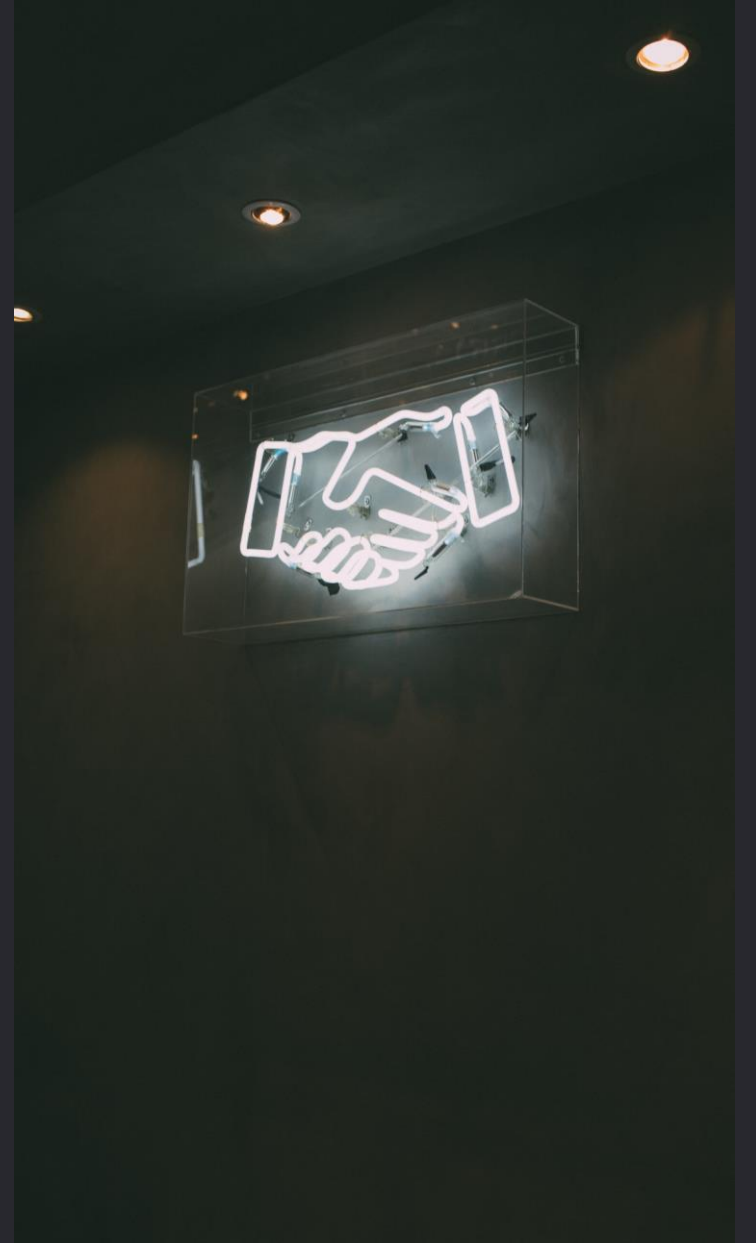


Sermaye Yedekleri

“Öz kaynaklarda işletme faaliyetleri sonucunda yaratılan kar dışındaki etmenler dolayısıyla artırılan unsurlardır.”

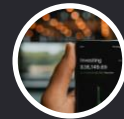


Ortaklar

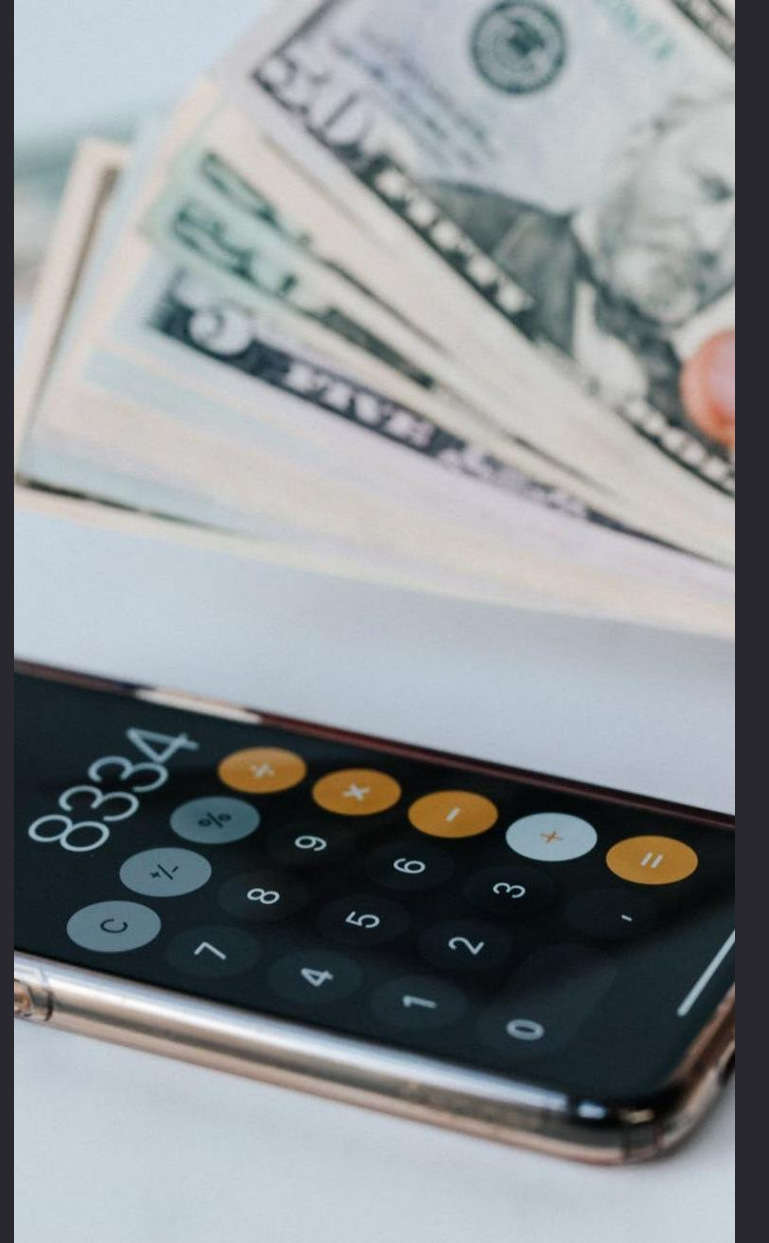


Kar Yedekleri

“Alınan kararlar
uyarınca dağıtılmayarak
şirkette bırakılan
karlardır.”



Ortaklar

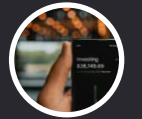




Geçmiş Yıl Karları

“Bilanço tarihi itibariyle geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan ve ilgililere dağıtılmamış bulunan karlardan yedek hesaplarına alınmayan tutarlardır.

”



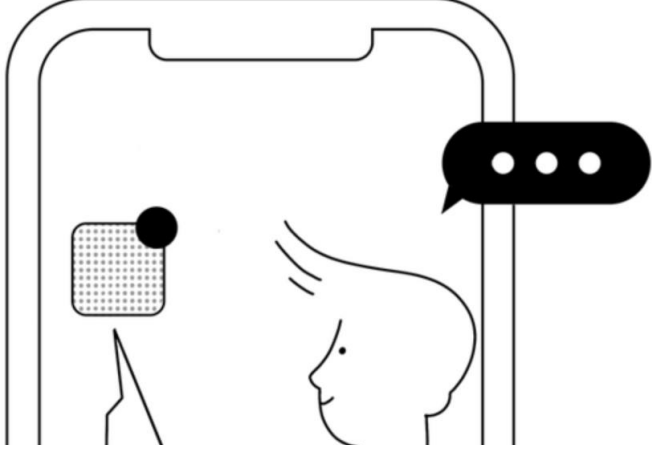
Ortaklar

Geçmiş Yıl Zararları

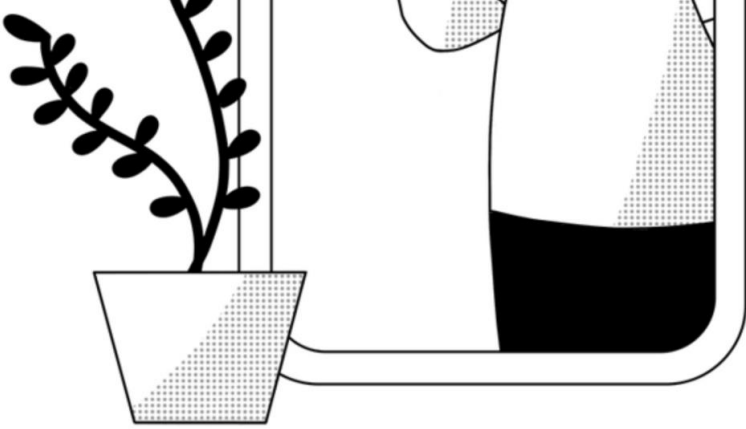
“Geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan ve gelecekteki yıllar karlarından mahsup edilecek zararlardır.”

“Öz kaynakları azaltıcı bir unsurdur.”





Dönem Net Karı



“İşletmenin faaliyet dönemine ilişkin vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonra oluşan kardır.”

“Dönem net karı öz kaynaklar içerisinde önemli bir yere sahiptir.”

VARLIKLAR (AKTİF)

1. Dönen Varlıklar →
 - 1 yıl içinde nakde dönüşecek
 - üretim sürecinde sarf edilecek veya
 - satılma amacı ile elde bulundurulmuş v.
2. Duran Varlıklar →
 - 1 yıldan uzun sürede nakde dönüşecek
 - birden çok üretim sürecinde kullanılan
 - ticari amaçla değil, kullanım amacıyla

*Sıralama mantığı:
En likit varlıktan
en az likit olana
doğru*

KAYNAKLAR (PASİF)

1. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar → 1 yıl içinde ödenecek
2. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar → 1 yıldan uzun vade
3. Öz Sermaye → Süresiz

*Sıralama mantığı:
En kısa
vadeliden en
uzun vadeliye*

➤ VARLIKLAR = KAYNAKLAR

Cumhuriyet Gazetesi

Silicon Valley Bank iflas etti, altın fiyatları yükseldi!

ABD'de Silicon Valley Bank'ın iflası piyasaları sarstı. Hisse senetleri büyük değer kaybetti, altın fiyatları ise sert yükseldi.

3 gün önce

Anadolu Agency

US opens probe into Silicon Valley Bank collapse: Report

ISTANBUL. The US Justice Department opened a probe into Silicon Valley Bank (SVB) amid its sudden collapse, according to a report Tuesday.

56 dk. önce

Investing.com

Silicon Valley Bank, stratejik alternatifleri inceliyor Yazar CoinDesk Türkiye

Silicon Valley Bank'ın ana şirketi SVB Financial Group (SIVB), stratejik alternatifleri araştırmak üzere yeniden yapılandırma komitesi...





FİNANSMAN KURALI (Vade Uyumu)

- 1.Vade uyumsuzluğu likidite krizine ve
- 2.Devamında şirketin iflasına neden olur.

Vade Uyumu Nedir

- 1.Dönen Varlıklar -> Kısa Vadeli Yabancı Kaynak
- 2.Duran Varlıklar -> UYVK + Özkaynak

İle Finanse Edilmelidir.



Cash
Euro Real Kron
Döviz
Rupiahı Koruna
Money
LİKİDİTE?
Para Şekal Peso Zloti Dolar
Nakit Dirhem Sterlin
Renminbi Won

Likidite Ne Demektir?

Değer kaybı yaşamadan
Varlığın nakde dönüşebilme hızıdır.

En az likit varlıklar Duran Varlıklardır.

En likit varlık Nakittir.

Kredibilitenin göstergesidir.

Borç ödeyebilme
kabiliyetiyle ilgilidir.

Borçlarını ödeyebilen işletme
likittir.



Gelir Tablosu

Kar - Zarar Tablosu

İşletmenin belli bir dönemde

elde ettiği tüm gelirleri ve bu gelirleri elde etmek için katlandığı tüm maliyet ve giderleri

dönem net kar veya zararını

ve bunların sonucunda işletmenin elde ettiği dönem net kar veya zararını gösteren mali tablodur.

Finansal Durum Tablosu - Bilanço

işletmenin **belirli bir tarihteki** mali durumunu gösterirken,

Kar Zarar Tablosu

işletmenin **belirli bir faaliyet dönemine ait** faaliyetlerinden elde ettiği gelirler, katlandığı giderler ve bu faaliyetler sonucunda kar veya zararını göstermektedir.

Kar Zarar Tablosu

Gelir Tablosu



	Notlar	2020
Hasılat	3,24	40.872.483
Satışların maliyeti	25	(27.066.110)
Brüt kar		13.806.373
Genel yönetim giderleri	25	(2.175.948)
Pazarlama giderleri	25	(7.469.259)
Araştırma ve geliştirme giderleri	25	(318.211)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	1.769.360
Esas faaliyetlerden diğer giderler	26	(760.019)
Esas faaliyet karı		4.852.296
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	240.668
Yatırım faaliyetlerinden giderler	27	(64.485)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar (net)	11	41.226
Finansman gelir/(gideri) öncesi faaliyet karı		5.069.705
Finansman gelirleri	28	3.852.496
Finansman giderleri	29	(5.424.296)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		3.497.905
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)		
- Dönem vergi gideri	30	(481.032)
- Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	30	(137.884)
Dönem karı		2.878.989



HASILAT (BRÜT SATIŞLAR)

İşletmenin esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal yada hizmetler karşılığında alınan yada tahakkuk ettirilen toplam değerleri kapsar.



SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

İşletmenin dönem içindeki stok hareketleri ile satılan mamul, yarı mamul, ilk madde ve malzeme ile ticari mal gibi maddelerin ve satılan hizmetlerin maliyetini kapsar.



Brüt Kar veya Zarar

Hasılat – Satışların Maliyeti

Formülü ile hesaplanır.



FAALİYET GİDERLERİ

İşletmenin esas faaliyeti ile ilgili bulunan ve üretim maliyetlerine yüklenmeyen

- araştırma ve geliştirme giderleri;
- pazarlama giderleri ve
- genel yönetim giderlerinden oluşan hesap grubudur.



DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDER

İşletmenin esas faaliyeti dışında;

- Ortaklıklardan elde edilen temettü geliri
- kira gelirleri veya gideri
- menkul kıymet satış kârları veya zararı

gibi diğer faaliyetlerden elde edilen gelir ve giderlerden oluşur.



DÖNEM KÂRI VE ZARARI

Dönem sonlarında, sonuç hesaplarında yer alan gelir ve gider hesaplarının aktarıldığı hesaptır.

Hesabın kalanı vergiden önceki dönem kârı veya zararını gösterir.



DÖNEM NET KÂRI VE ZARARI

Kurumlar Vergisi tutarı düşüldükten sonraki dönem karını göstermektedir.
