

FON AKIM TABLOSUNUN HAZIRLANMASI VE SUNULMASI (Örnek Uygulamalı)

Mustafa Uçar / İsmail Aydemir
Doç.Dr. Öğr.Gör.
KSÜ İktisadi ve Dicle Üniversitesi
İdari Bilimler Fak. Diyarbakır M.Y.O.

1. GİRİŞ

Bu çalışma, İşletmelerin faaliyetlerini finanse etmek için sağladığı kaynakları ve bu kaynakların kullanıldığı yerleri özetleyen, finansal durumdaki değişimleri açıklayan fon akım tablolarının düzenlenme ve sunulma esaslarını içerir. Bu amaçla, Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliğ'lerinde istenilen fon akım tablosunun ne olduğu, hangi kalemlerden oluştuğu ele alındıktan sonra, ticari bir işletmede nasıl hazırlanacağı rakamlarla anlatılacaktır (1)

2. FON AKIM TABLOSUNUN TANIMI⁽²⁾

Fon Akım Tablosu: İşletmenin, belirli bir hesap döneminde sağladığı fon kaynaklarını ve bunların kullanım yerlerini gösteren tablodur. Bu tabloda, fon kavramı tüm finansal araçları kapsar.

Fon akım tablolarının düzenlenme amacı, bir işletmenin yatırım ve finansman faaliyetlerini ve dönem içindeki finansal durumdaki değişikliklerini kapsayan bilgilerin, mali tablo kullanıcılarına sunulmasıdır. Tablolar, işletmenin nakit veya işletme (çalışma) sermayesini doğrudan etkileyen finansman ve yatırım faaliyetlerinin bütün önemli yönlerini ele alır. Böylece, işletmenin dönem bo-

yunca faaliyetlerden sağladığı fonları, yatırım ve finansman faaliyetlerini, dönem boyunca finansal durumda meydana gelen değişiklikleri açıklar.

3. FON AKIM TABLOSU DÜZENLEME KURALLARI

Fon akım tablosu, ek mali tabloları hazırlamak zorunda olan işletmelerce temel mali tablolar (Bilanço ve Gelir Tablosu) ile birlikte sunulur. Bu tablolar gelir tablosunun sunulduğu her dönem için, cari dönem ve önceki dönem verilerini içerir.

Fon akım tablosunda, olağan faaliyetlerden sağlanan veya faaliyetlerde kullanılan fonlar, diğer fon kaynak ve kullanım yerlerinden ayrı başlıklar altında sunulur. Böylece işletmenin fon yaratma gücünün ne olduğu veya faaliyetlerinde en ölçüde fon kullanıldığı ortaya konulur.

İşletmenin normal olağan faaliyetleri dışında kalan olağandışı işlemlerden elde edilen fonlar veya kullanılan fonlar, fon akım tablosunda; önemli tutarlarda olmaları durumunda olağan faaliyetlerden sağlanan veya kullanılan fondan ayrı bir başlık altında sunulur.

Bazı finansal işlemler, bir tür varlığın diğer bir varlık türüyle değiştirilmesi biçiminde ortaya çıkar. Böyle bir durum işletmenin finansman ve yatırım faaliyetinin bir parçası olduğu için, fon akım tablolarında yer alır.

Fon akım tablosundan amaçlanan yararın sağlanabilmesi için her türlü işlemin finansman ve yatırım yönleri ayrı ayrı açıklanır. Örneğin, bir duran varlığın satın alınmasından doğan fon çıkışları ayrı, satılmasından doğan fon girişleri ayrı ayrı açıklanır veya bir tahvil ihraç edilerek bir varlık alınmışsa; ihraç edilen tahviller ayrı, satın alınan varlıklar ayrı açıklanır.

Her işletme veya işletmeler topluluğu, içinde bulundukları koşullara göre fon akım tablolarını en fazla bilgiyi içerecek biçimde düzenler.

Fon akım tablosu, net yönteme göre düzenlenir ve olağan kârdan başlanıp, dönem içinde fon hareketine neden olmayan gelir ve giderlere ait bilgiler verilerek düzeltmeler yapılır.

Fon hareketine neden olmayan, yalnızca hesaplar arasında yapılan aktarmalar dolayısıyla hareket gösteren hesaplar, fon akım tablolarında yer almaz. Örnek; değer artış fonlarının veya yedeklerin ödenmiş sermayeye eklenmesi gibi.

İşletmeler, bir örneklik sağlayarak karşılaştırmalarda kolaylık sağlamak ve anlam birliği oluşturmak amacıyla, fon akım tablolarını tebliğde, aynı zamanda bu çalışmamızda, verilen formda düzenlerler.

4. FON AKIM TABLolarında YER ALAN KALEMLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

4.1. Fon Kaynakları

1- Faaliyetlerden Sağlanan Kaynaklar: Bu başlıkta 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 sağlayan 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 işlemlerden 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; duran 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 ve 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 artışı ifade eder.

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

4.2. Fon Kullanımları:

1- Faaliyetlerle ilgili Fon Kullanımı: İşletmenin dönem faaliyetini zararlar kapatması halinde bu zarar tutarı bir kaynak kullanımıdır.

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

3- Ödenen Vergi ve Benzerleri: Bir önceki dönem kârından ödenen kurumlara ve gelir vergileri ile diğer kesinti kalemlerini gösterir.

4- Ödenen Temettütler: Bir önceki dönem kârından pay sahiplerine ve diğer kişilere ödenen temettütleri ve yedeklerden dağıtılan temettütleri 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 ifade eder.

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.

5. FON AKIM TABLOSU DÜZENLENİRKEN DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Anlaşılması kolay olsun diye fon akım tablosunu iki aşamada hazırlayacağız. Birinci aşama; fon akım tablosunun ön hazırlık tablosu olan **Nereden Geldi - Nereye Gitti Tablosu**, ikinci aşama; hazırlanan bu nereden geldi - nereye gitti tablosu üzerinde yapılan bazı düzeltmelerle Tebliğ'de belirtilen fon akım tablosuna ulaşılmasıdır.

Nereden Geldi - Nereye Gitti tablosu hazırlanırken bilanço hesaplarındaki artış ve azalışlar tesbit edilir. Burada öncelikle aktifteki artış ve pasifteki azalışlar nereye gitti yani fon kullanımı olarak belirlenir. Daha sonra aktifteki azalışlar ve pasifteki artışlar hesaplanarak nereden geldi yani fon kaynakları belirlenir. Bu artış veya azalış rakamları faaliyet yılının dönem başı ve dönem sonu bilançolarının karşılaştırılmasıyla elde edilir.

Nereden Geldi - Nereye Gitti tablosu fonların nereden geldikleri ve nereye gittiklerini vermesine rağmen Fon kaynakları ve fon kullanımlarının bu şekilde elde edilen yapısı hesap bünyelerinde meydana gelen değişiklikleri tam olarak yansıtmamaktadır.

Net Fon Akım Tablosu'nu elde edebilmek için fon akım tablosu kalemlerinin düzeltilmesi gerekmektedir. Aşağıda verilen bu düzeltmeler fon kaynakları ve fon kullanım kalemleri için ayrı ayrı yapılır⁽³⁾

1- Olağan kâr fon çıkışı olmayan giderler eklenerek ve fon girişi olmayan gelirler çıkarılarak düzeltilir. Bu düzeltmelerin yapılabilmesi için amortismanların, karşılıkların ve özel maliyetlerin ayrıca hesaplanması gerekmektedir. Tebliğe göre Gelir Tablosunda döneme ait vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplanarak karşılık ayrılmaktadır. Hesaplanan vergi ve yasal yükümlülükler bir sonraki dönem ödenecektir. Bu nedenle olağan kâr rakamı

vergiden sonraki kâr olup vergi ve yasal yükümlülükler için fon çıkışı söz konusu değildir. Bu nedenle ayrılan vergi ve yasal yükümlülükler karşılıkları olağan kâra eklenir.

2- Faaliyet dönemine ait ayrılan amortisman bir gider olmasına rağmen dışarıya bir fon çıkışına sebep olmadığından, dönem amortisman gideri olarak ayrılan tutar olağan kâra eklenmelidir. Ancak amortisman ayrılmış duran varlığın satışı söz konusu ise bu takdirde durumun ayrıca incelenmesi ve değişikliklerin olağan kâra eklenmesi gerekir.

3- Fon akım tablosunu hazırlarken alacakların net olarak alınması gerçek fon akımını görmemizi engeller. Ayrılmış karşılıkları içerecek şekilde alacaklar brüt olarak ele alınırlar. Diğer taraftan karşılık giderleri için fon çıkışı söz konusu olmadığından olağan kâra eklenirler. Ayrıca karşılıklar hesabının analizi yapılarak fiili durumun saptanması gerekir. Eğer karşılıklarda gelir tablosuna yansımayan değişiklikler söz konusu ise bunların da dikkate alınması gerekmektedir.

4- Daha önce ayrılmış ve konusu kalmamış giderler nedeniyle işletmeye bir fon girişi olmadığından bunların olağan kârdan indirilmesi gerekmektedir.

5- Ayrılmış kıdem tazminatı karşılıkları nedeniyle bir fon çıkışı söz konusu değildir. Bu nedenle kıdem tazminatı karşılığının olağan kâra eklenmesi gerekmektedir. Konusu kalmamış kıdem tazminatı karşılığı var ise olağan kardan indirilmelidir.

6- Özel maliyetlerin ve kuruluş giderlerin itfa edilerek tüketilen payları olağan kâra eklenir.

7- Geçen dönem hesapları içinde gelecek döneme ait olarak bu döneme devreden giderlerin fon akım tablosunun hazırlandığı döneme ait kısmı için bir fon çıkışı söz konusu değildir. Bu nedenle gelecek dönem giderleri içinde bu döneme isabet eden giderler olağan kâra eklenir.

8- Geceleک dönem tahakkuk etmiş ve bu dönem gelecek dönem geliri olarak yansımış gelirler, bu dönem kârıyla ilgili olmasına rağmen bir fon girişi sağlamamaktadır. Bu nedenle gelecek dönem gelirleri içinde yer alan gelir miktarının olağan kârdan indirilmesi gerekmektedir.

9- Duran varlıklardaki artış ve azalışların nedenleri gerçek fon girişi ve çıkışını belirler.

Bunun için duran varlıklar hesabı amortismanlarla karşılıklı olarak incelenir. Bu inceleme sonucunda duran varlık satışından sağlanan fonlar ile duran varlık alımında kullanılan fonlar amortismanlardaki değişikliklerde göz önüne alınarak belirlenir.

6. ÖRNEK ÜZERİNDE FON AKIM TABLOSU DÜZENLENMESİ

Fon akım tablosunun düzenlenmesini örnek olarak aldığımız (x) Halıcılık işletmesi üzerinde açıklayalım. Bunun için söz konusu firmanın karşılaştırmalı bilançosu (Ek 1) ve gelir tablosu (Ek 2) aşağıdaki ek bazı bilgilere ihtiyaç vardır. Bunlar;

1) Maddi duran varlıklar için ayrılan amortismanların toplamı 208.750.000.- TL olup, bunların hepsi Genel Yönetim Giderleri aracılığıyla GELİR TABLOSUNDA gider olarak gösterilmiştir.

2) Maddi Duran Varlıkların kayıtlarındaki hareketleri şöyledir;

Maddi Varlıkların Dönembaşı Tutarı	1.255.000.000.-
Dönem İçinde Alınan Demirbaşlar	+ 15.000.000.-
Toplam	1.270.000.000.-

Maddi Duran Varlık Yeniden Değ.Artışı 753.000.000.-

$$(1\ 255\ 000\ 000 \cdot 0.60 = 753\ 000\ 000)$$

3) Birikmiş amortismanların kayıtlardaki hareketleri ise şöyledir;

Birikmiş Amortismanların Dönembaşı Tutarı	205.000.000.-
Yeniden Değerleme Farkı	123.000.000.-
Bu Dönem Ayrılan Amortismanlar	208.750.000.-

Öncelikle NEREDEN GELDİ - NEREYE GİTTİ tablosunu hazırlayalım.

NEREDEN GELDİ sorusunun cevabı, **aktiflerdeki azalışlar ve pasiflerdeki artışlarla** cevaplandırılır. Nereden geldi burada fon kaynağı anlamına kullanılmaktadır.

NEREYE GİTTİ sorusu ise, **aktiflerdeki artışlar, pasiflerdeki azalışlarla** cevap bulur. Nereye gitti burada fon kullanımı anlamında kullanılmaktadır.

(x) HALICILIK İŞLETMESİNİN

NEREDEN GELDİ NEREYE GİTTİ TABLOSU (BİN TL OLARAK)

NEREDEN GELDİ (FON KAYNAKLARI)	
AKTİFLERDEKİ AZALIŞLAR VE PASİFLERDEKİ ARTIŞLAR	
Stoklar	388.092,25
Gelecek Yıllara Ait Gider. ve G.Tah.	1.500
K.V. Mali Borçlar	10.000
K.V. Diğer Borçlar	250.000
Ödenecek Vergi ve Diğ.Yükümlülükler	73.227,2
Sermaye Yedekleriİ	753.000
TOPLAM	1.475.819,45
NEREYE GİTTİ (FON KULLANIMLARI)	
AKTİFLERDEKİ ARTIŞLAR VE PASİFLERDEKİ AZALIŞLAR	
Hazır Değerler	171.150,2
Ticari Alacaklar (Net)	213.401
Maddi Duran Varlıklar (Net)	559.250
Diğer Duran Varlıklar (Net)	1.200
K.V. Ticari Borçlar	192.525
Gel.Ay.Ait Gelir ve Gid.Tah.	15.000
Dönem Net Karı (Zararı)	323.293,25
TOPLAM	1.475.819,45

Nereden geldi - Nereye gitti tablosu ve ek bilgiler ışığında Tebliğ'de istenilen şekilde fon akım tablomuzu hazırlamaya çalışalım.

(x) HALICILIK İŞLETMESİNİN 01 01 XXXX/31 12 XXXX

FAALİYET DÖNEMİ FON AKIM TABLOSU

A- FON KAYNAKLARI

1) Faaliyetlerden Sağlanan Kaynaklar		134.342.750
a) Olağan Kâr	(73.293.250)	
b) Amortismanlar	208.750.000	
c) Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğ.Gid.	3.451.000	
- Alacak Sent.Reesk.	1.951.000	
- Gelecek Yıl.Ait Gid.	1.500.000	
d) Fon Girişi Sağlamayan Gelirler(-)	(4.565.000)	
- Borç Senet.Reesk.	4.565.000	
2) Olağandışı Faaliyetlerden Sağlanan Kaynaklar		
a) Olağandışı Kâr		
b) Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğ.Gid.(+)		
c) Fon Girişi Sağlamayan Gelirler(-)		
3) Dönen Varlıklar Tutarındaki Azalışlar		388.092.250
- Stoklar	388.092.250	
4) Duran Varl.Tutarındaki Azalışlar		0
5) Uzun Vadeli Yab.Kay. Artışlar		0
6) Kısa Vadeli Yab.Kay.Artışlar		333.227.200
- Mali Borçlar	10.000.000	
- Diğer Borçlar	250.000.000	
- Öd.Verg. ve Diğ.Yük.	73.227.200	
7) Sermaye Artırımı (Nakit Karşılığı veya dış.get).		0
8) Hisse Senetleri İhraç Primleri		0

FON KAYNAKLARI TOPLAMI**855.662.200**

B- FON KULLANIMLARI**1) FAALİYETLE İLGİLİ KULLANIMLAR**

- a) Olağan Zarar
- b) Amortismanlar
- c) Fon Çıkışı Gerektirmeyen Diğ.Gid.
- d) Fon Çıkışı Sağlamayan Gelirler(-)

2) OLAĞANDIŞI FAAL.İLGİLİ KULLANIMLAR

- a) Olağandışı Zarar
- b) Fon Çıkışı Gerektirmeyen Gid.(+)
- c) Fon Girişi Sağlamayan Gelirler(-)

3) Ödenen Vergi ve Benzerleri (Bir Önceki Dönem Kârından Ödenen)

4) Ödenen Temettüler 250.000.000

- a) Bir Önceki Dönem Kârından Ödenen 250.000.000
- b) Yedeklerden Dağıtılan

5) Dönen Varlık Tutarındaki Artışlar 386.502.200

- Hazır Değerler 171.150.200
- K.V. Ticari Alacaklar 215.352.000
- Ticari Al. 213.401.000
- Al.Sen Resk. 1.951.000

6) Duran Varlık Tutarındaki Artışlar (Yen. değ. kapsamaz) 16.200.000

- Maddi Duran Varlıklar 15.000.000
- Diğer Duran Varlıklar 1.200.000

7) Kısa Vadeli Yabancı Kay. Azalışlar 202.960.000

- Ticari Borçlar 192.525.000
- Borç Sen.Reeskontu (4.565.000)
- Gel.Ayl.Ge. ve Gid.Th. 15.000.000

8) Uzun Vadeli Yabancı Kay. Azalışlar 0

9) Sermayedeki Azalışlar 0

FON KULLANIMLARI TOPLAMI

855.662.200

EK 1: AKTİF (VARLIKLAR) (x) HALICILIK 31.12.199.... TARİHLİ AYRINTILI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (1.000 TL.) PASİF (KAYNAKLAR)

1- DÖNEN VARLIK	31.12.199...	31.12.199...	I- KISA VAD.YABANCI KAYNAKLAR	31.12.199...	31.12.199...
A- HAZIR DEĞERLER	666.200	837.350,2	A- MALİ BORÇLAR	600.000	610.000
1- KASA	368.200	555.350,2	1- BANKA KREDİLERİ	600.000	610.000
2- ALINAN ÇEK.	218.000	18.000	B- TİCARİ BORÇLAR	600.000	407.475
3- BANKALAR	80.000	314.000	1- SATICILAR	500.000	281.960
4- VER.ÇEK.VE ÖD.EM.	0	(50.000)	2- BORÇ SENETLERİ	100.000	120.000
C- TİCARİ ALACAKLAR	190.000	403.401	3- BORÇ SEN.REES.(-)	(0)	(4.565)
1- ALICILAR	40.000	345.352	4- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0	10.080
2- ALACAK SENETLERİ	150.000	60.000	C- DİĞER BORÇLAR	0	250.000
3- ALAC.SEN.REESK.	0	(1.951)	1- ORTAKLARA BORÇLAR	0	250.000
E- STOKLAR	800.000	411.907,75	E- ÖDEN.VERGİ VE DİĞ.YÜK.	82.700	155.927,2
1- TİCARİ MALLAR	800.000	411.907,75	1- ÖDEN.VERGİ VE FON.	41.000.000	108.927,2
DÖNEN VARLIK.TOPLAMI	1.566.200	1.652.658,95	2- ÖDEN.SOS.GÜN.KES	41.700	47.000
II- DURAN VARLIKLARI			G- GELAY.AİT.G. VE GİD.T.	80.000	65.000
D- MADDİ DURAN VARLIK.	1.255.000	1.814.250	2- GİDER TAHAKKUK	80.000	65.000
1- BİNALAR	900.000	1.440.000	KISA VAD. YAB. KAY. TOPLAMI	1.362.700	1.402.402,2
2- TAŞITLAR	500.000	800.000	III- ÖZ KAYNAKLAR		
3- DEMİRBAŞLAR	60.000	111.000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	1.300.000	1.300.000
4- BİR.AMORT.(-)	(205.000)	(536.000)	1- SERMAYE	1.300.000	1.300.000
G- GEL.YILA.GİD. VE G.T.	1.500		B- SERMAYE YEDEKLERİ	0	753.000
1- GEL.YILA.İT.GİD.	1.500				
H- DİĞ.DURAN VARLIKLAR	1.200				
1- GEL.YILL.İND.KDV.	1.200				

**Ek 2: (x) HALICILIK İŞLETMESİNİN 1.1.199...-31.12.199...
FAALİYET DÖNEMİ AYRINTILI GELİR TABLOSU (1.000 TL)**

A- BRÜT SATIŞLAR		1.043.000
1- Yurtiçi Satışlar	1.043.000	
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		31.900
1- Satış İadeleri	8.000	
2- Satış İskontoları	23.900	
3- Diğer İndirimler		
C- NET SATIŞLAR		1.011.000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ		(680.092,25)
1- Satılan Mamül Maliyeti		
2- Satılan Ticari Mal.Maliyeti	680.092,25	
3- Satılan Hizmet Maliyeti		
4- Diğer Satış Maliyeti		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		331.007,75
E- FAALİYET GİDERLERİ		(396,915)
1- Ar.Ge.Giderleri		
2- Paz.Sat.Dağ.Gid.	3.625	
3- Gen.Yön.Giderleri	393.290	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		(65.907,25)
F- DİĞER OLAĞAN GEL.VE KAR.		4.565
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Tem.Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri		
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri	4.565	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar		
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		(1.951)
1- Komisyon Giderleri		
2- Karşılık Giderleri		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları		
4- Kambiyo Zararları		
5- Reeskont Faiz Giderleri	1.951	
6- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		
7- Diğer Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ		(10.000)
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	10.000	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		(73.293,25)
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		(73.293,25)
DÖN.KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		(73,293,25)

DİPNOTLAR :

- (1) Fon Akım ve diğer mali tabloların hazırlanması için; "Doç.Dr. Mustafa Uçar, Öğr.Gör.İsmail AYDEMİR, Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunulması," adlı esere başvurulabilir. Bu makale sözkonusu kitaptan özetle hazırlanmıştır.
- (2) 26.12.1992 Tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1 Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği. (ve daha sonra yapılan değişiklikler) den alınmıştır.
- (3) Geniş bilgi için bkz: Masum Türker, "Fon Akım Tablosunun Hazırlanması ve Sunulması", TÜRMOB Eğitim Programı, Ağustos, 1993, Pamukkale.