

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Çalışma Mizanı (VUK bakiyesi, düzeltmeler ve düzeltilmiş bakiye (ana hesap))

Hesap satırı 74	Düzeltilme kaydı 44
Düzeltilmesi olan hesap 23	Düzeltilme borç / alacak 229.659.342,78 / 229.659.342,78
Hesap dışı bacak (net) 1.340.828,72	Düzeltilme denkliği Dengeli

Çalışma Mizanı (ana hesap)

Hesap	Hesap adı	FRS kalemi	VUK borç	VUK alacak	Düzeltilme borç	Düzeltilme alacak	Düzeltilmiş borç	Düzeltilmiş alacak
100	Kasa	Nakit ve nakit benzerleri	85.000,00	-	-	-	85.000,00	-
102	Bankalar	Nakit ve nakit benzerleri	3.240.000,00	-	-	-	3.240.000,00	-
108	Diğer Hazır Değerler	Nakit ve nakit benzerleri	45.000,00	-	-	-	45.000,00	-
120	Alıcılar	Ticari alacaklar	8.750.000,00	-	-	260.000,00	8.490.000,00	-
121	Alacak Senetleri	Ticari alacaklar	1.400.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	Ticari alacaklar	320.000,00	-	-	-	320.000,00	-
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	Ticari alacaklar	-	150.000,00	-	120.000,00	-	270.000,00
131	Ortaklardan Alacaklar	Diğer alacaklar	650.000,00	-	-	-	650.000,00	-
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	Diğer alacaklar	90.000,00	-	-	-	90.000,00	-
15	Stoklar (grup kodu)	-	-	-	398.078,80	9.369,92	388.708,88	-
150	İlk Madde ve Malzeme	Stoklar	1.850.000,00	-	-	-	1.850.000,00	-
151	Yarı Mamuller - Üretim	Stoklar	720.000,00	-	-	-	720.000,00	-
152	Mamuller	Stoklar	2.100.000,00	-	-	-	2.100.000,00	-
153	Ticari Mallar	Stoklar	4.200.000,00	-	-	-	4.200.000,00	-
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	Stoklar	-	120.000,00	-	95.000,00	-	215.000,00
159	Verilen Sipariş Avansları	Stoklar	210.000,00	-	-	-	210.000,00	-
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları	95.000,00	-	9.431,89	-	104.431,89	-
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	Ticari alacaklar	60.000,00	-	-	-	60.000,00	-
25	Maddi Duran Varlıklar (grup kodu)	-	-	-	106.431.683,51	44.433.446,62	61.998.236,89	-
250	Arazi ve Arsalar	Maddi duran varlıklar	2.500.000,00	-	-	-	2.500.000,00	-
252	Binalar	Maddi duran varlıklar	6.800.000,00	-	-	-	6.800.000,00	-
253	Tesis, Makina ve Cihazlar	Maddi duran varlıklar	9.400.000,00	-	-	-	9.400.000,00	-
254	Taşıtlar	Maddi duran varlıklar	1.750.000,00	-	-	-	1.750.000,00	-

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Çalışma Mizanı (VUK bakiyesi, düzeltmeler ve düzeltilmiş bakiye (ana hesap))

Çalışma Mizanı (ana hesap)

Hesap	Hesap adı	FRS kalemi	VUK borç	VUK alacak	Düzeltilme borç	Düzeltilme alacak	Düzeltilmiş borç	Düzeltilmiş alacak
255	Demirbaşlar	Maddi duran varlıklar	920.000,00	-	-	-	920.000,00	-
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	Maddi duran varlıklar	-	7.850.000,00	-	-	-	7.850.000,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar (grup kodu)	-	-	-	1.369.299,42	792.752,29	576.547,13	-
260	Haklar	Maddi olmayan duran varlıklar	380.000,00	-	-	-	380.000,00	-
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	Maddi olmayan duran varlıklar	-	220.000,00	-	-	-	220.000,00
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları	40.000,00	-	7.571,64	-	47.571,64	-
300	Banka Kredileri	Finansal borçlar	-	2.800.000,00	-	-	-	2.800.000,00
303	Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	Finansal borçlar	-	900.000,00	-	-	-	900.000,00
320	Satıcılar	Ticari borçlar	-	3.950.000,00	-	-	-	3.950.000,00
321	Borç Senetleri	Ticari borçlar	-	800.000,00	-	-	-	800.000,00
331	Ortaklara Borçlar	Diğer borçlar	-	300.000,00	-	-	-	300.000,00
335	Personele Borçlar	Diğer borçlar	-	180.000,00	-	-	-	180.000,00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	Diğer borçlar	-	640.000,00	-	-	-	640.000,00
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	Diğer borçlar	-	290.000,00	-	-	-	290.000,00
370	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	1.150.000,00	-	-	-	1.150.000,00
371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	Dönem karı vergi yükümlülüğü	480.000,00	-	-	-	480.000,00	-
381	Gider Tahakkukları	Ertelenmiş gelirler ve gider tahakkukları	-	220.000,00	-	-	-	220.000,00
400	Banka Kredileri	Finansal borçlar	-	3.600.000,00	-	-	-	3.600.000,00
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	Karşılıklar	-	1.850.000,00	-	-	-	1.850.000,00
500	Sermaye	Ödenmiş sermaye	-	8.000.000,00	-	16.911.706,64	-	24.911.706,64
54	Kar Yedekleri (grup kodu)	-	-	-	-	3.156.064,31	-	3.156.064,31
540	Yasal Yedekler	Kar yedekleri	-	1.200.000,00	-	-	-	1.200.000,00
542	Olağanüstü Yedekler	Kar yedekleri	-	2.400.000,00	-	-	-	2.400.000,00
570	Geçmiş Yıllar Karları	Geçmiş yıllar karları	-	5.395.000,00	-	43.509.813,61	-	48.904.813,61
60	Hasılat (grup kodu)	-	-	-	320.605,35	6.306.034,33	-	5.985.428,98
600	Yurtiçi Satışlar	Hasılat	-	42.500.000,00	260.000,00	-	-	42.240.000,00

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Çalışma Mizanı (VUK bakiyesi, düzeltmeler ve düzeltilmiş bakiye (ana hesap))

Çalışma Mizanı (ana hesap)

Hesap	Hesap adı	FRS kalemi	VUK borç	VUK alacak	Düzeltilme borç	Düzeltilme alacak	Düzeltilmiş borç	Düzeltilmiş alacak
601	Yurtdışı Satışlar	Hasılat	-	11.600.000,00	-	-	-	11.600.000,00
610	Satıştan İadeler (-)	Hasılat	1.950.000,00	-	-	-	1.950.000,00	-
611	Satış İskontoları (-)	Hasılat	800.000,00	-	-	-	800.000,00	-
62	Satışların Maliyeti (grup kodu)	-	-	-	4.042.258,51	-	4.042.258,51	-
620	Satılan Mamuller Maliyeti (-)	Satışların maliyeti	21.200.000,00	-	-	-	21.200.000,00	-
621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	Satışların maliyeti	15.800.000,00	-	-	-	15.800.000,00	-
63	Faaliyet Giderleri (grup kodu)	-	-	-	921.011,75	-	921.011,75	-
630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Faaliyet giderleri	350.000,00	-	-	-	350.000,00	-
631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Faaliyet giderleri	3.450.000,00	-	-	-	3.450.000,00	-
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	Faaliyet giderleri	4.100.000,00	-	-	-	4.100.000,00	-
64	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (grup kodu)	-	-	-	-	135.237,17	-	135.237,17
642	Faiz Gelirleri	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	-	220.000,00	-	-	-	220.000,00
646	Kambiyo Karları	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	-	680.000,00	-	-	-	680.000,00
649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	-	260.000,00	-	-	-	260.000,00
65	Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (grup kodu)	-	-	-	123.361,72	-	123.361,72	-
653	Komisyon Giderleri (-)	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	180.000,00	-	-	-	180.000,00	-
654	Karşılık Giderleri (-)	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	210.000,00	-	215.000,00	-	425.000,00	-
656	Kambiyo Zararları (-)	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	420.000,00	-	-	-	420.000,00	-
659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	240.000,00	-	-	-	240.000,00	-
66	Finansman Giderleri (grup kodu)	-	-	-	151.558,90	-	151.558,90	-
660	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	Finansman giderleri	780.000,00	-	-	-	780.000,00	-
661	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	Finansman giderleri	520.000,00	-	-	-	520.000,00	-
679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler	-	70.000,00	-	8.160,86	-	78.160,86

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Çalışma Mizanı (VUK bakiyesi, düzeltmeler ve düzeltilmiş bakiye (ana hesap))

Çalışma Mizanı (ana hesap)

Hesap	Hesap adı	FRS kalemi	VUK borç	VUK alacak	Düzeltilme borç	Düzeltilme alacak	Düzeltilmiş borç	Düzeltilmiş alacak
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler	110.000,00	-	12.824,21	-	122.824,21	-
691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	Dönem vergi gideri ve dönem net karı veya zararı	1.150.000,00	-	134.071,33	-	1.284.071,33	-
—	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı (hesap dışı bacaklar)	-	-	-	115.262.585,75	113.921.757,03	1.340.828,72	-
	TOPLAM		97.345.000,00	97.345.000,00	229.659.342,78	229.659.342,78	167.006.411,57	167.006.411,57

Hesap koduna bağlanamayan bacaklar

Kayıt	Tür	Bacak	Yön	Tutar
#494	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	142.988,18
#495	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	31.378,33
#496	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	36.974,55
#497	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	183.040,28
#498	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	9.369,92
#499	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	3.697,46
#500	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	9.431,89
#501	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	17.620.746,22
#502	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	39.358.681,85
#503	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	36.314.189,96
#504	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	9.304.624,53
#505	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	3.833.440,95
#506	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	44.433.446,62
#507	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	1.369.299,42
#508	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	792.752,29
#509	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	7.571,64
#510	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	16.911.706,64
#511	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	1.919.830,43
#512	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	1.236.233,88
#513	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	4.953.662,66
#514	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	1.352.371,67

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Çalışma Mizanı (VUK bakiyesi, düzeltmeler ve düzeltilmiş bakiye (ana hesap))

Hesap koduna bağlanamayan bacaklar

Kayıt	Tür	Bacak	Yön	Tutar
#515	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	227.338,34
#516	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	93.267,01
#517	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	2.316.104,88
#518	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	1.726.153,63
#519	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	40.804,32
#520	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	402.213,99
#521	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	477.993,44
#522	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	25.648,43
#523	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	79.276,96
#524	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	30.311,78
#525	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	20.985,08
#526	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	25.431,36
#527	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	48.965,18
#528	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	27.980,10
#529	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	90.935,34
#530	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	60.623,56
#531	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	8.160,86
#532	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	12.824,21
#533	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Alacak	134.071,33
#534	Enflasyon Düzeltmesi	Net parasal pozisyon kazancı/kaybı	Borç	43.509.813,61

VUK sütunları kaynaktan (e-defter/mizan) üretilen bakiyedir ve değişmez; düzeltmeler ayrı sütunlardadır. Düzeltme yönü: "Artış" hedef hesaba borç, "Azalış" alacak yazar; karşı hesap ters taraftadır. Net bakiye borç ise "borç" sütununda, alacak ise "alacak" sütununda gösterilir. Yönetimin kabul etmediği denetim farkları tablolara yansımadiğı için bu mizana da girmez.