NOT 22 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Ticari alacaklar için alınmış teminatlar dönemler itibariyle aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Alınan teminat mektupları	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat çekleri	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat senetleri	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan ipotekler	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan kefalet ve aval	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Toplam	0	0	0

		31 Aralık 2010		31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat mektupları	Avro	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat çekleri	TL	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat çekleri	ABD Doları	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat çekleri	Avro	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat senetleri	TL	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat senetleri	ABD Doları	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan teminat senetleri	Avro	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan ipotekler	TL	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan ipotekler	ABD Doları	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan ipotekler	Avro	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan kefalet ve aval	TL	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan kefalet ve aval	ABD Doları	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Alınan kefalet ve aval	Avro	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur
Toplam		Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur	Yoktur

NOT 23 - TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2009: Yoktur. 31.12.2008: Yoktur.)

NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Kıdem Tazminatı

	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.533	25.932	18.602
	30.533	**25.932**	**18.602**

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle yıllık 2.484,00 TL (2009: 2.365,16 TL, 2008: 2.173,19 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
İskonto Oranı (%)	% 4,66	% 5,92	% 6,63
Emeklilik Olasılığı (%)	% 44,68	% 45,00	% 26,92

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Açılış	25.932	18.602	4.297
Faiz Maliyeti	5.577	4.812	1.062
Hizmet Maliyeti	22.336	14.426	3.437
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	(7.355)	20.163	27.125
Ödenen Kıdem Tazminatı	(15.957)	(32.071)	(17.319)
	30.533	**25.932**	**18.602**

b) Çalışanlara Sağlanan Diğer Faydalar

31.12.2010 itibariyle Şirket'in prim, ikramiye vb. personel politikası bulunmamaktadır.

NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31.12.2009: Yoktur. 31.12.2008: Yoktur.)

NOT 26 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Verilen Sipariş Avansları	17.465	18.364	18.193
Gelecek Aylara Ait Giderler	-	1.625	1.952
Devreden KDV	941	-	4.597
	18.406	**19.989**	**24.742**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.593	2.665	4.229
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.905	5.630	7.289
	9.498	**8.295**	**11.518**

NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

31.12.2010 tarihi itibariyle Şirket'in nominal sermayesi 2.000.000 TL'dir (31.12.2009: 2.000.000 TL, 31.12.2008: 2.000.000 TL). Nominal sermaye her biri 1 TL kıymetinde 2.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Şirket'in imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır. Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2010		31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
Metin Kuru	% 48,00	960.000	% 48,00	960.000	% 48,00	960.000
Raşit Kuru	% 47,00	940.000	% 47,00	940.000	% 47,00	940.000
Nuran Kuru	% 2,00	40.000	% 2,00	40.000	% 2,00	40.000
Gülay Kuru	% 2,00	40.000	% 2,00	40.000	% 2,00	40.000
Bilge Kuru	% 1,00	20.000	% 1,00	20.000	% 1,00	20.000
	% 100,00	**2.000.000**	**% 100,00**	**2.000.000**	**% 100,00**	**2.000.000**
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-		-
Ödenmiş Sermaye		**2.000.000**		**2.000.000**		**2.000.000**

NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in özkaynaklar tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ödenmiş Sermaye	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	839.648	839.648	839.648
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.134	5.134	5.134
Olağanüstü Yedekler	97.555	97.555	97.555
Geçmiş Yıl Karları/ (Zararları)	(259.896)	66.136	1.039.561
Dönem Net Karı/ (Zararı)	555.420	(326.032)	(973.425)
	3.237.861	**2.682.441**	**3.008.473**

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SPK'nın 2008/18 sayılı haftalık bülteninde yapmış olduğu duyuruda;

"Özkaynak kalemlerinden, "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde farklılıklar ortaya çıkması halinde (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi); söz konusu farklılıklar, "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilecektir. Diğer özkaynak kalemleri ise UMS/UFRS çerçevesinde değerlenen tutarları üzerinden gösterilecektir. Bu kapsamda, daha önce yasal kayıtlardaki tutarlara göre gösterilmesi istenen diğer özkaynak kalemlerine ilişkin, ana hesaptan ayrı bir kalemde gösterilen (Öz Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları gibi) düzeltme farkları, ilgili oldukları özkaynak kalemlerine dağıtılacaktır. Dolayısıyla, daha önce oluşmuş düzeltme farkları;

- Ödenmiş sermayeden kaynaklanmaktaysa, açılacak "Sermaye Düzeltme Farkları" kalemine,
- Kardan ayrılan kısıtlanmamış yedeklerden veya ihraç primlerinden kaynaklanmaktaysa geçmiş yıllar kar/zararına,
- Diğer özkaynak kalemlerinden (diğer yedeklerden) kaynaklanmaktaysa, ilgili oldukları özkaynak kalemine dağıtılır.

Diğer taraftan, daha önce oluşmuş düzeltme farkları sermaye artırımı, kar dağıtımı veya zarar mahsubunda kullanılmış ise; kullanılan miktar ilgili oldukları özkaynak kaleminin UMS/UFRS'ye göre tespit edilmiş tutarından düşülür." denilmektedir.

NOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak 31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Yurtiçi Satışlar	5.249.774	3.322.869	3.301.735
Ticari Mal-Kağıt Satışları	*1.563.520*	*1.492.001*	*744.847*
Ticari Mal-Karton Satışları	*83.149*	*80.226*	*291.489*
Ticari Mal-Boya ve Tutkal	*9.540*	-	-
Ticari Mal-Çocuk Kitapları Satışları	*70*	*1.535*	*9.098*
Mamul- Dergi Satışları	*995.850*	*59.375*	*193.313*
Mamul- Çocuk Kitapları Satışları	*283.154*	*265.032*	*11.136*
Mamul- Ders Kitapları Satışları	*135.370*	*61.930*	*137.193*
Hizmet Satışları	*2.339.626*	*1.584.304*	*2.367.614*
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gelirleri (-)	*(77.024)*	*(176.874)*	*(452.955)*
Tahakkuk Eden Faiz Gelirleri (-)	*(83.481)*	*(44.660)*	-
Yurtdışı Satışlar	-	-	-
Satıştan İadeler (-)	(780)	(5.520)	(30.991)
Satış İskontoları (-)	-	-	(1.100)
Diğer İndirimler (-)	-	-	-
Net Satışlar	**5.248.994**	**3.317.349**	**3.269.644**

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak 31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Satışların Maliyeti (-)			
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	374.578	95.135	71.392
Direkt İşçilik Giderleri	12.463	6.607	4.044
Genel Üretim Giderleri	429.571	61.748	20.339
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	9.746	5.366	2.797
Yarı Mamul Değişimi	-	-	-
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	-	-	-
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku (-)	-	-	-
Mamul Değişimi	**(80.274)**	**55.762**	**61.301**
Dönem Başı Mamul Stoku	*149.772*	*205.534*	*266.835*
Dönem Sonu Mamul Stoku (-)	*(230.046)*	*(149.772)*	*(205.534)*
I – Satılan Mamul Maliyeti	**746.084**	**224.618**	**159.873**
II – Satışların Maliyeti	**1.645.828**	**1.316.072**	**744.060**
III – Satılan Hizmet Maliyeti	**1.957.641**	**1.415.171**	**2.229.357**
Satışların Maliyeti (I+II+III)	**4.349.553**	**2.955.861**	**3.133.290**

NOT 29 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Reklam, Tanıtım ve Dağıtım Giderleri	(124.538)	(50.750)	-
Ambalaj Malzemesi Giderleri	(61.710)	(29.522)	(23.234)
Amortisman Giderleri	(37.224)	(41.047)	(120.600)
Vergi, Resim ve Harçlar	(4.349)	(4.285)	(111)
Sigorta Giderleri	(1.624)	(4.349)	(1.951)
Taşıt Vergileri	(879)	(851)	(1.041)
Tamir ve Bakım Giderleri	(549)	(868)	(210)
Muhtelif Giderler	(340)	(1.350)	(10.365)
Kitap, Kırtasiye, Matbuu Evrak Giderleri	(148)	(43)	(538)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	-	(7.642)	(225)
Seyahat ve Yol Giderleri	-	-	(3.896)
Telif Hakkı	-	-	(35.000)
	(231.361)	**(140.707)**	**(197.171)**

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Personel Giderleri	(63.981)	(63.981)	(63.981)
Kitap, Kırtasiye, Matbuu Evrak Giderleri	(25.086)	(166)	(7.032)
Amortisman Giderleri	(11.669)	(22.025)	(49.231)
Müşavirlik Giderleri	(10.560)	(15.170)	(6.904)
Vergi, Resim ve Harçlar	(5.906)	(9.902)	(9.168)
Seyahat ve Yol Giderleri	(5.318)	(3.979)	(11.522)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(4.307)	(5.645)	(17.409)
Muhtelif Giderler	(3.747)	-	-
Taşıt Vergileri	(3.582)	(5.603)	(4.723)
Bakım ve Onarım Giderleri	(1.878)	(5.040)	(1.237)
Genel Giderler	-	(3.897)	(16.107)
	(136.034)	**(135.408)**	**(187.314)**

NOT 30 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları (-)	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Maddi Duran Varlıklar			
Satışların Maliyeti	(304.286)	(283.943)	(287.184)
Genel Yönetim Giderleri	(11.669)	(22.025)	(49.197)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(37.224)	(41.047)	(120.600)
Toplam Amortisman Gideri	**(353.179)**	**(347.015)**	**(456.981)**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-	(34)
Genel Yönetim Giderleri	-	-	-
Satışların Maliyeti	-	-	-
Toplam İtfa Payı	**-**	**-**	**(34)**
Toplam Amotisman ve İtfa Payı	**(353.179)**	**(347.015)**	**(457.015)**

Personel Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Üretim Maliyeti	331.583	289.065	382.352
Genel Yönetim Giderleri	63.981	63.981	63.981
Toplam	**395.564**	**353.046**	**446.333**

Personel Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Üretim Maliyeti (-)			
Maaş ve Ücretler	246.762	215.683	299.450
SSK İşçi İşveren Gideri	54.288	47.450	64.300
Kıdem Tazminatı	30.533	25.932	18.602
Toplam	**331.583**	**289.065**	**382.352**

Personel Giderleri (-)	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Maaş ve Ücretler *	63.981	63.981	63.981
Toplam	**63.981**	**63.981**	**63.981**

* Genel Yönetim Giderleri Hesabı'nda bulunan Personel Giderleri, Yönetim Kurulu Üyelerine ödenen huzur hakkından oluşmakta ve tutar sabit olup değişmemektedir.

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER)

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Diğer Faaliyet Gelirleri			
Kazanılan Dava Faiz Gelirleri	116.586	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar *	94.155	15.519	54.682
Makina Kira Gelirleri	10.000	-	-
Senet - Protesto Gelirleri	6.973	3.209	2.342
Alınan Vade Farkı Gelirleri	6.127	1.550	-
Bina Kira Gelirleri	5.800	2.000	10.500
Telif Gelirleri	5.000	-	-
Diğer Çeşitli Satış Gelirleri	750	-	-
Diğer Gelirler	41	25	7.218
Duran Varlık Satış Karları	-	-	40.497
Artık Hurda Satış Karları	-	183	6.896
Film Bedeli Gelirleri	-	-	5.670
Depo Kira Gelirleri	-	-	20.000
Sgk Hazine Teşvik (%5)	-	-	3.466
	245.432	**22.486**	**151.271**

* Konusu Kalmayan Karşılıklar detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Stok Değer Düşüklüğü Konusu Kalmayan Karşılıklar	71.041	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Konusu Kalmayan Karşılıklar	23.114	15.519	54.682
	94.155	**15.519**	**54.682**

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER) (Devamı)

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Diğer Faaliyet Giderleri (-)			
Karşılık Giderleri (-) *	(104.791)	(343.427)	(478.350)
Yuvarlama Giderleri	(2)	(11)	(61)
Diğer Giderler (-)	-	-	-
	(104.793)	**(343.438)**	**(478.411)**
Diğer Faaliyet Geliri/Giderleri (Net)	**140.639**	**(320.952)**	**(327.140)**

* Karşılık Giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri	(7.253)	(51.368)	(154.614)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(97.538)	(292.059)	(323.736)
	(104.791)	**(343.427)**	**(478.350)**

NOT 32 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Kambiyo Karları	142	322	16.186
Önceki DönemTahakkuk Eden Faiz Gelirleri	176.874	452.955	205.751
Cari Dönem Faiz Gelirleri	83.481	44.660	-
	260.497	**497.937**	**221.937**

NOT 33 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak-31 Aralık 2010	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Kambiyo Zararları (-)	(14.082)	(1.011)	(15)
Ticari Borçlar Önceki dönem Tahakkuk Eden Faiz Giderleri (-)	(29.434)	(104.294)	(118.371)
Ticari Borçlar Cari dönem Tahakkuk Eden Faiz Giderleri (-)	(41.526)	(56.202)	(133.522)
Kredi ve Finansal Kiralama Faiz Giderleri (-)	(293.073)	(464.286)	(509.787)
	(378.115)	**(625.793)**	**(761.695)**

NOT 34 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2009: Yoktur. 31.12.2008: Yoktur.)

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	-	-	
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	9.097	37.403	141.604
Vergi Gideri	**9.097**	**37.403**	**141.604**

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2010 yılı için % 20'dir (2009: % 20, 2008: % 20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen % 19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri % 15 (2009: % 15, 2008: % 15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden % 20 (2009: % 20, 2008: % 20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Tebliğ ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2009: %20).

31 Aralık 2010, 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir: