



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

UMS® 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

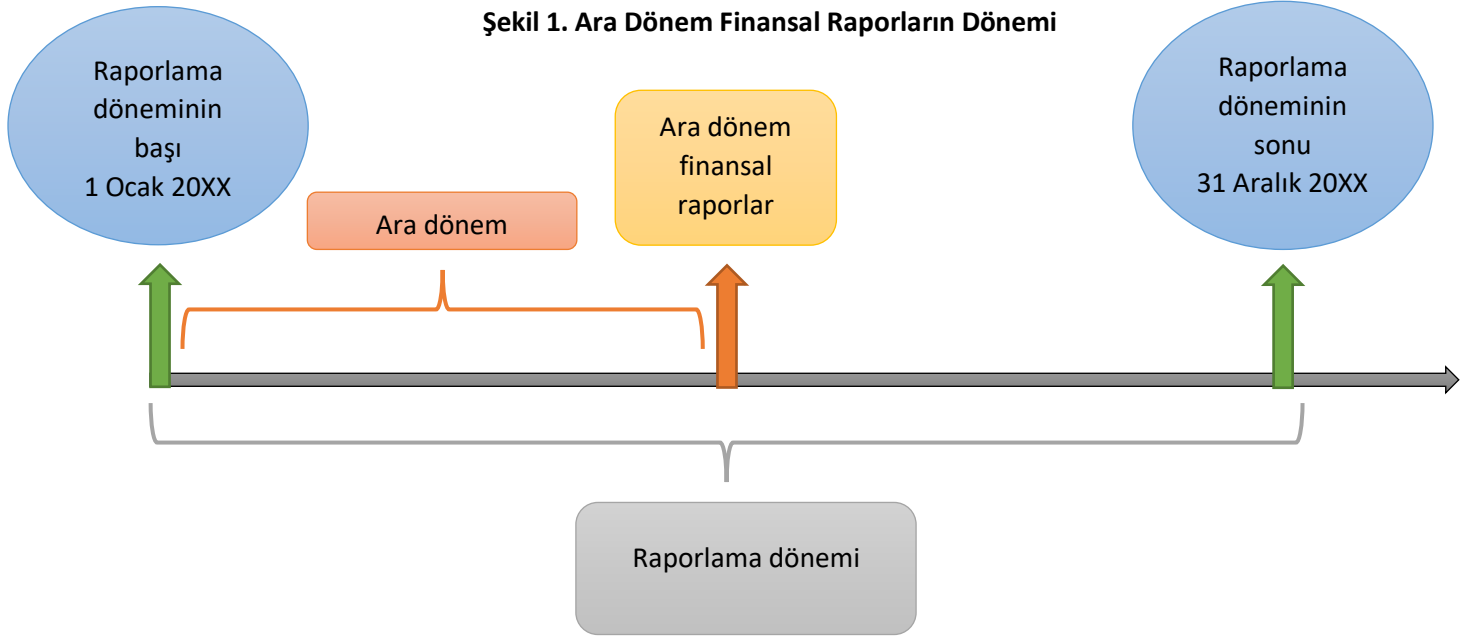


Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

UMS® 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

Finansal tabloların temel amacı, finansal tablo kullanıcılarına güvenilir ve zamanında bilgi sağlamaktır. Finansal tablo kullanıcıları bu bilgileri kullanarak karar almaktadırlar. Karar vericiler için bir diğer bilgi kaynağı da ara dönem finansal tablolarıdır. Ara dönem finansal tablolar, kullanıcılara bir yıldan kısa bir süreyi kapsayan finansal bilgileri sağlayan tablolarıdır. Şekil 1 ara dönem finansal raporların dönemini göstermektedir.



Ara dönem finansal raporları kullanarak, finansal tablo kullanıcılarının işletmelerin yıllık sonuçlarına ilişkin tahminlerde bulunmaları mümkündür. Ara dönem finansal raporların kullanıcılara sağladığı bir diğer fayda da, yıllık finansal tablolarda gözlenmeyen mevsimsel etkileri ve eğilimleri görme fırsatı sunmasıdır. Böylece, finansal tablo kullanıcılarına işletmelerin gelecekteki performansı hakkında bilgi verilmektedir. Ara dönem finansal tablolar genellikle üç ayda bir (üç ayda bir) veya altı ayda bir (altı ayda bir) düzenlenir.

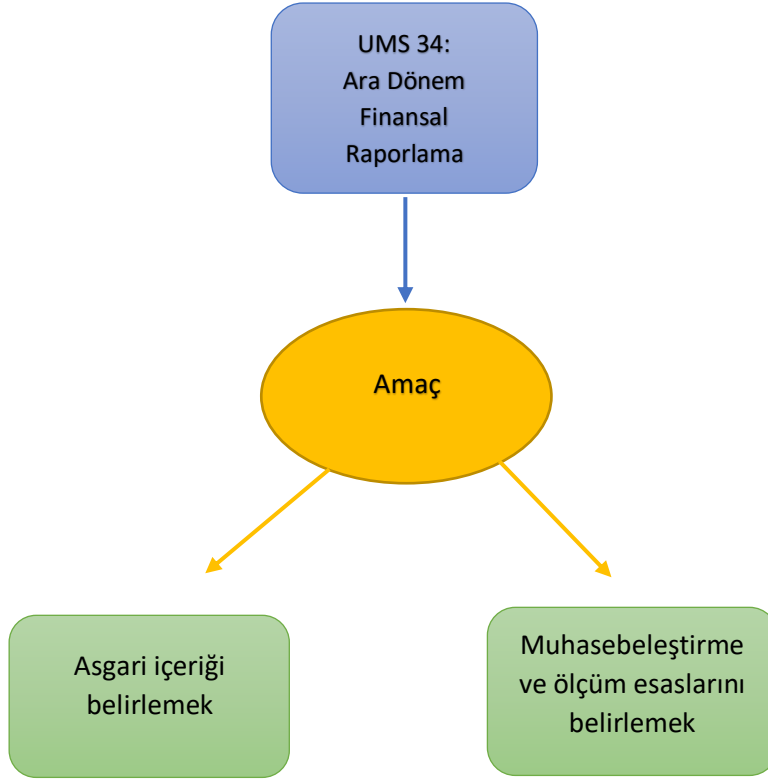
KAPSAM VE TEMEL TANIMLAR

UMS 34'ün iki temel amacı vardır:

- Ara dönem finansal raporların sahip olması gereken asgari içeriği belirlemek ve
- Ara dönemde düzenlenen özet veya ayrıntılı finansal tablolarda muhasebeleştirme ve ölçüm esaslarını belirlemek.

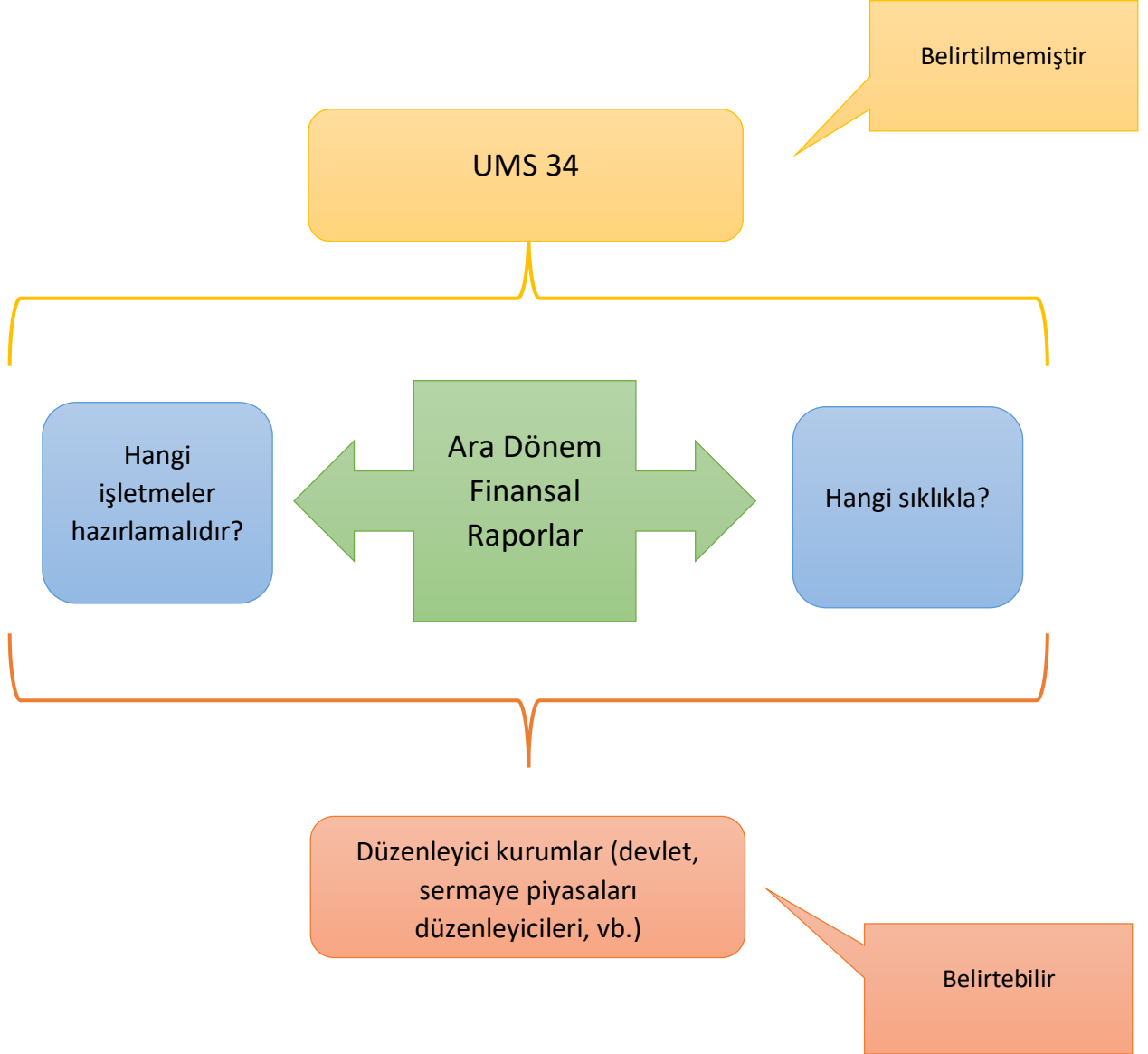
Şekil 2, ara dönem finansal raporların amaçlarını göstermektedir.

Şekil 2. Ara Dönem Finansal Raporların Amaçları



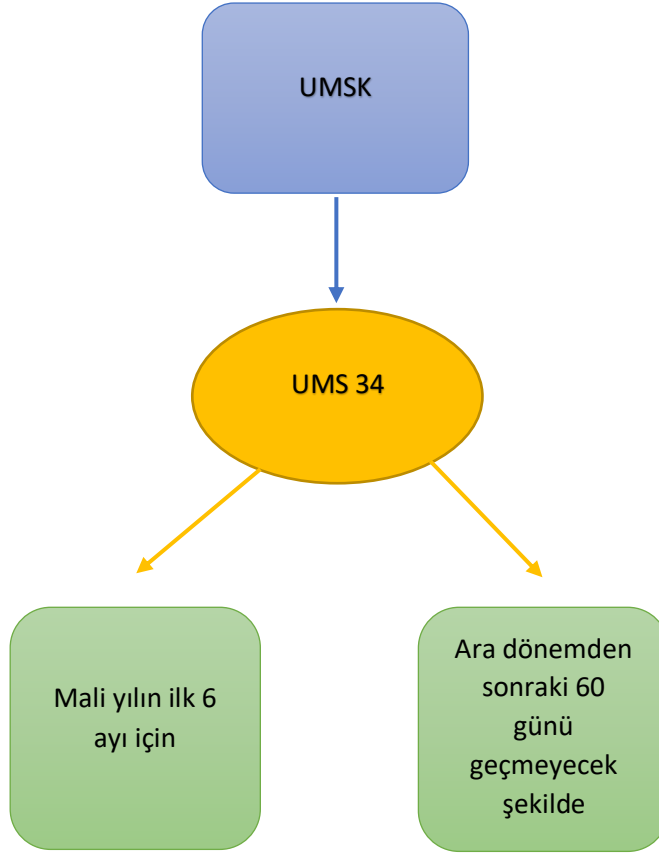
Bu standardı uygulayacak işletmeler, ara dönem raporlama yapmak zorundadır veya gönüllü olarak ara dönem finansal raporlama yapmayı seçmiş olmalıdır. Standart, işletmelerin hangi aralıklarla veya ne sıklıkta ara dönem finansal raporları hazırlaması ve yayınlaması gerektiğini belirtmez. Ancak, standart, ara dönem finansal raporları hazırlaması gereken işletmeleri belirtmese de, ara dönem finansal raporların hazırlanmasını zorunlu kılan düzenleyici kurumlar olabilir. Ara dönem finansal rapor hazırlaması gereken işletmeler genellikle borç ve özkaynak araçları borsada işlem gören kuruluşlardır. Bu nedenle devlet, sermaye piyasası düzenleyicileri, borsalar veya muhasebe uygulamaları düzenleyicileri, işletmelerin ara dönem finansal rapor hazırlamalarını isteyebilir. Şekil 3, ara dönem finansal raporları hazırlaması ve yayınlaması gereken işletmeleri ve ara dönem finansal raporları ne sıklıkta düzenlemeleri gerektiğini göstermektedir.

Şekil 3. Ara Dönem Finansal Rapor Hazırlaması ve Yayınlanması Gereken İşletmeler ve Hazırlama ve Yayınlama

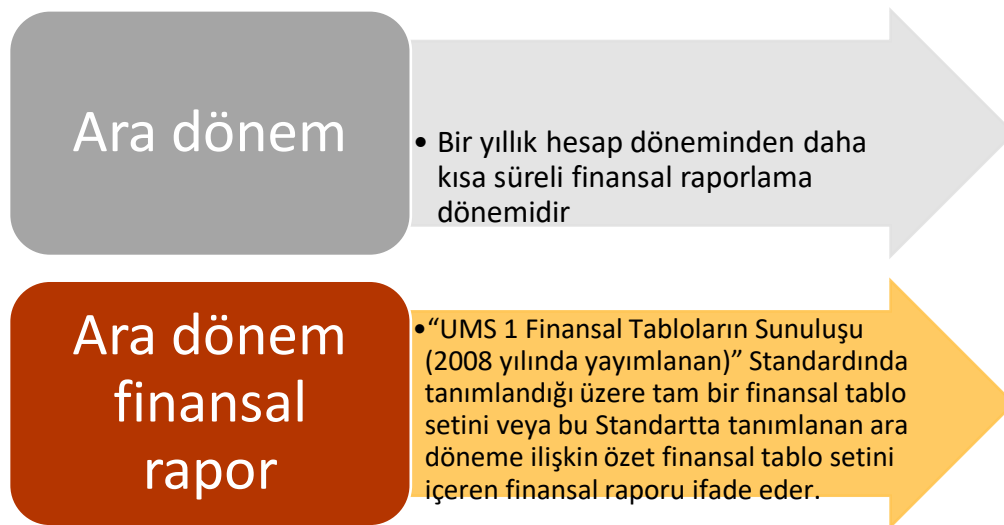


Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), ara dönem finansal rapor hazırlama zorunluluğu getirmemekte, ancak halka açık şirketleri ara dönem finansal raporlar hazırlamaya teşvik etmektedir. UMSK'nun teşvik ettiği iki konu, mali yılın ilk 6 ayı için ve ara dönemden sonraki 60 günü geçmeyecek şekilde ara dönem finansal tabloların hazırlanmasıdır. Şekil 4, UMSK'nun ara dönem finansal raporlamaya yaklaşımını özetlemektedir.

Şekil 4. UMSK'nun Ara Dönem Finansal Raporlama Yaklaşımı



Standardın daha iyi anlaşılması için iki terimin anlamını bilmek gerekir; ara dönem ve ara dönem finansal rapor. Ara dönem, bir yıllık hesap döneminden daha kısa süreli finansal raporlama dönemidir. Ara dönem finansal rapor; “UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu (2008 yılında yayımlanan)” Standardında tanımlandığı üzere tam bir finansal tablo setini veya bu standartta tanımlanan ara döneme ilişkin özet finansal tablo setini içeren finansal raporu ifade eder. Şekil 5, söz konusu tanımları göstermektedir.

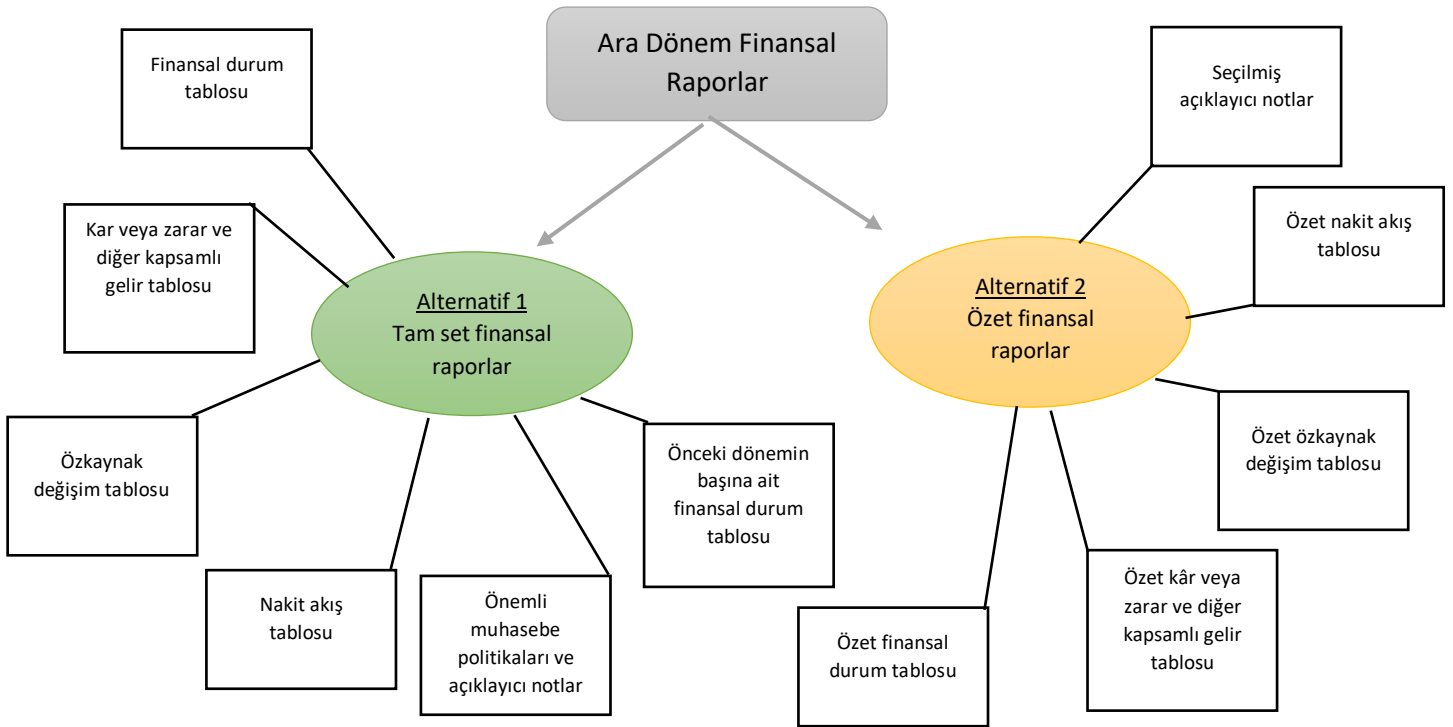


Ara dönem finansal rapor hazırlayan işletmelerin bu raporlarda sunulacak bilgilerin içeriğini belirlemede iki alternatifi vardır; tam set finansal rapor hazırlamak veya özet finansal rapor hazırlamak.

İşletmenin ara dönem finansal raporlarını UMS 1'e göre hazırlamayı seçmesi durumunda, ara dönem finansal raporun finansal durum tablosunu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, öz kaynak değişim tablosunu, nakit akış tablosunu, önemli muhasebe politikaları ve diğer açıklayıcı notlar ile önceki dönem başı finansal durum tablosunu (geriye dönük olarak uygulanan bir muhasebe politikası varsa, finansal tablo kalemleri geriye dönük olarak düzeltilmiştir veya finansal tablo kalemleri yeniden sınıflandırılmıştır) içermesi gerekir.

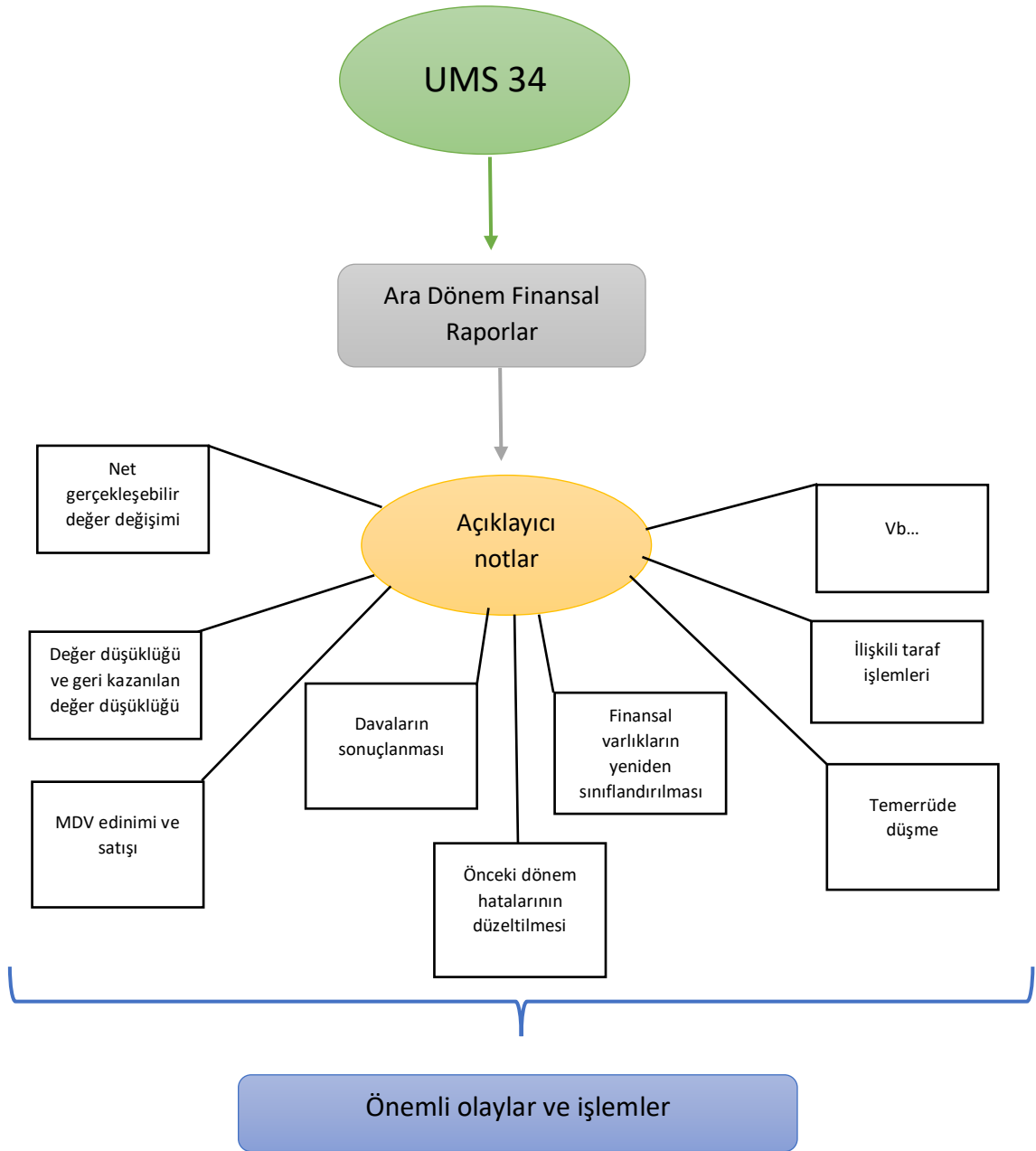
UMS 34, ara dönem finansal bilgilerin özet sunumuna da izin verir. Özet ara dönem finansal rapor, bir özet finansal durum tablosu, bir özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, bir özet öz kaynak değişim tablosu, bir özet nakit akış tablosu ve seçilmiş açıklayıcı notlardan oluşur. Özet finansal tablolar, en son yılın finansal tablolarının başlıklarını ve ara toplamlarını içermelidir. Ayrıca özet finansal raporlarda yer alması gereken açıklayıcı notlar UMS 34 Standardında belirtilmiştir. Şekil 6, UMS 34'e göre ara dönem finansal rapor setlerinin alternatiflerini göstermektedir.

Şekil 6. UMS 34'e Göre Ara Dönem Finansal Rapor Seti Alternatifleri



Açıklayıcı notların, daha önce belirtildiği gibi ara dönem finansal raporlara dahil edilmesi zorunlu olmasına rağmen, UMS 34 Standardı tam set finansal raporlarda olması gerekenden daha az açıklayıcı nota izin vermektedir. Ara dönem finansal raporlarında açıklayıcı notların nelerden oluşacağını belirlemede dikkat edilmesi gereken husus olay ve işlemlerin önemidir. Önemli olay ve işlemlere örnekler; stokların net gerçekleşebilir değerindeki değişiklikler, değer düşüklüğü zararları ve değer düşüklüğünün geri kazanılması, maddi duran varlıkların edinimi ve elden çıkarılması, davaların sonuçlandırılması, önceki dönem hatalarının düzeltilmesi, finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, temerrüde düşme, ilişkili taraf işlemleri ve diğer UMS 34 (15B) kapsamındaki olaylar ve işlemlerdir. Açıklayıcı not örnekleri Şekil 7'de özetlenmiştir.

Şekil 7. Açıklayıcı Not Örnekleri

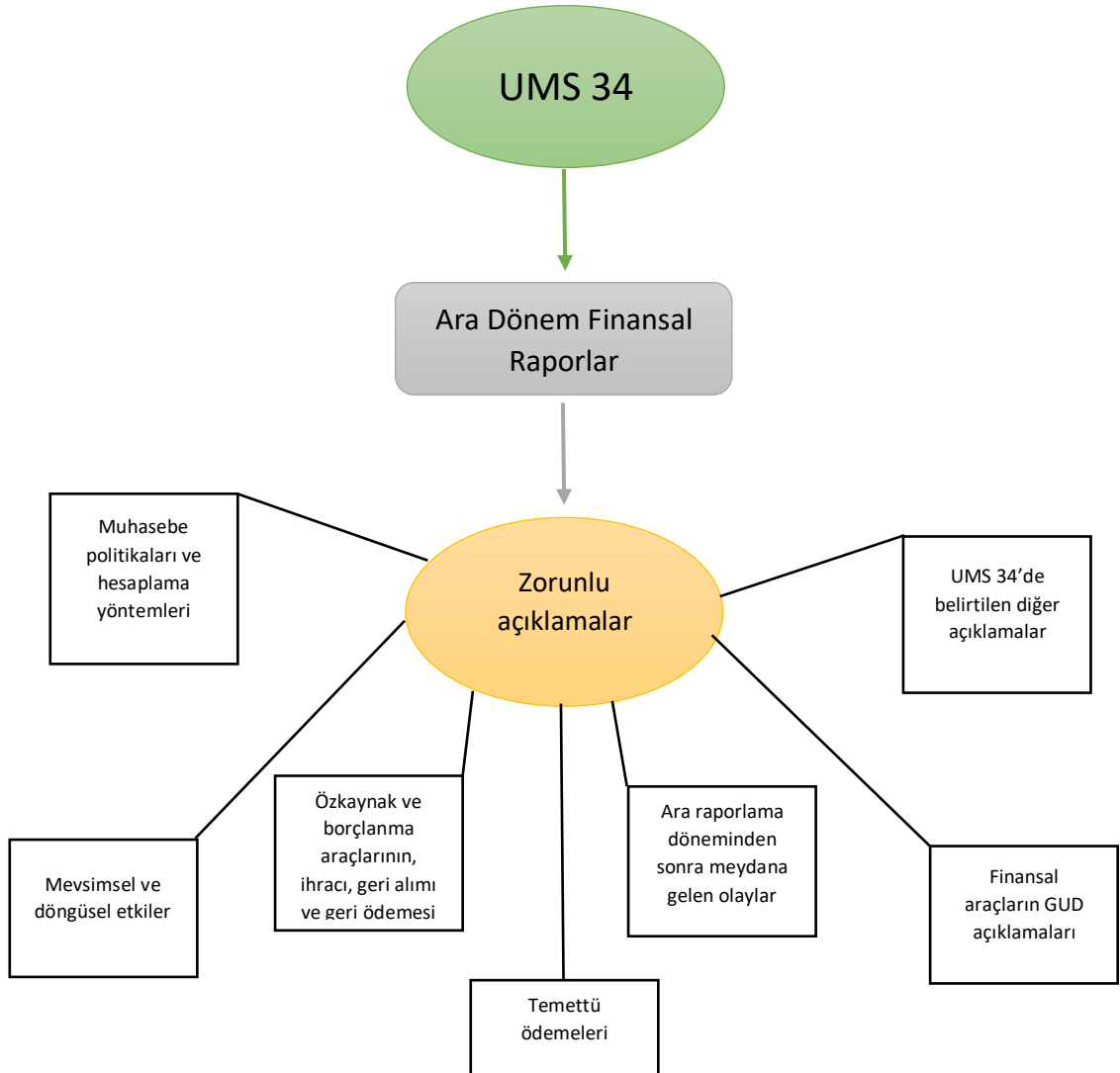


Özet açıklayıcı notların yanı sıra ara dönem finansal raporlarda bazı zorunlu bilgilere de yer verilmektedir. Bu bilgiler şunlardır (UMS 34, 16A):

- İşletme, son yıllık finansal tablonun hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve hesaplama yönteminin aynısını kullanır (Değişiklik varsa değişikliğin ve finansal tabloya etkilerinin açıklanması gerekir),
- Ara faaliyetlerin mevsimsel ve döngüsel etkilerine ilişkin bilgiler,
- Özkaynak ve borçlanma araçlarının ihraç, geri alım ve geri ödemelerine ilişkin açıklamalar,
- Temettü ödemeleri (toplu veya hisse bazında),
- Ara raporlama döneminden sonra meydana gelen ve ara dönem finansal tablolarda yer almayan olaylar,
- Finansal araçlar için gerekli olan gerçeğe uygun değer açıklamaları,
- ve UMS 34'ün 16A paragrafında belirtilen diğer açıklamalar.

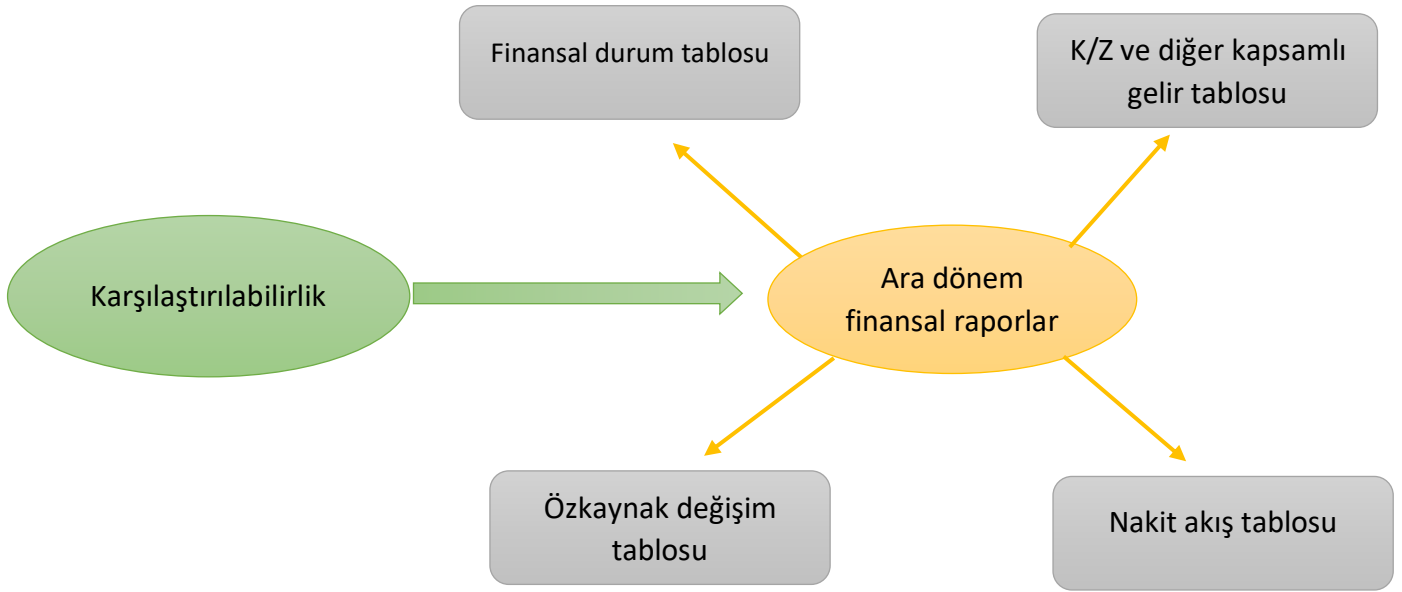
Şekil 8, ara dönem finansal raporlarda yer alması gereken zorunlu açıklamaları göstermektedir.

Şekil 8. Ara Dönem Finansal Raporlarda Yer Alması Gereken Zorunlu Açıklamalar



Karşılaştırılabilirlik, finansal tablo kullanıcıları için çok önemlidir. İşletmelerin finansal durumundaki ve finansal performansındaki değişimi görmek için cari dönem ve önceki dönem finansal tablolarının aynı anda sunulmasında fayda vardır. UMS 34, ara dönem finansal raporların karşılaştırılabilir olmasını gerektirir. Ara dönem finansal raporların içermesi gereken özet veya tam karşılaştırılabilir finansal tablolar, finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosudur. Şekil 9, karşılaştırılabilir olması için ara dönem finansal raporların içermesi gereken tabloları göstermektedir.

Şekil 9. Ara Dönem Finansal Raporların Karşılaştırılabilirlik İçin İçermesi Gereken Finansal Tablolar



Örneğin, bir işletme üç ayda bir ara dönem finansal rapor hazırlamaktadır ve Haziran 2022'de sona eren 2. çeyreğe ait finansal tablolarını sunacaktır. İşletmenin sunacağı finansal tablolar, finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosundan oluşur.

İşletme, karşılaştırılabilir finansal durum tabloları da sunmalıdır. İşletme iki finansal durum tablosu sunar: cari ara döneme ilişkin finansal durum tablosu ve önceki mali yılın sonuna ilişkin finansal durum tablosu.

| Ara Dönem Finansal Durum Tablosu 30 Haziran 2022 | Finansal Durum Tablosu 31 Aralık 2021 |
|---|--|
| | |

İşletme, karşılaştırılabilir kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu sunmalıdır. İşletme dört kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu sunar: 2022 yılının ilk altı ayı için bir ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 2022 yılının ikinci çeyreği için bir ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 2021 yılının ilk altı ayı için ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve 2021 yılının ikinci çeyreği için ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.

| Ara Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2022 | Ara Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu 1 Nisan – 30 Haziran 2022 | Ara Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | Ara Dönem Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu 1 Nisan – 30 Haziran 2021 |
|--|---|--|---|
| | | | |

İşletme, karşılaştırılabilir özkaynak değişim tablosu sunmalıdır. İşletme, iki özkaynak değişim tablosu sunar: cari ara döneme ilişkin özkaynak değişim tablosu ve 30 Haziran 2021 itibariyle özkaynak değişim tablosu.

| Ara Dönem Özkaynak Değişim Tablosu 30 Haziran 2022 | Ara Dönem Özkaynak Değişim Tablosu 30 Haziran 2021 |
|---|---|
| | |

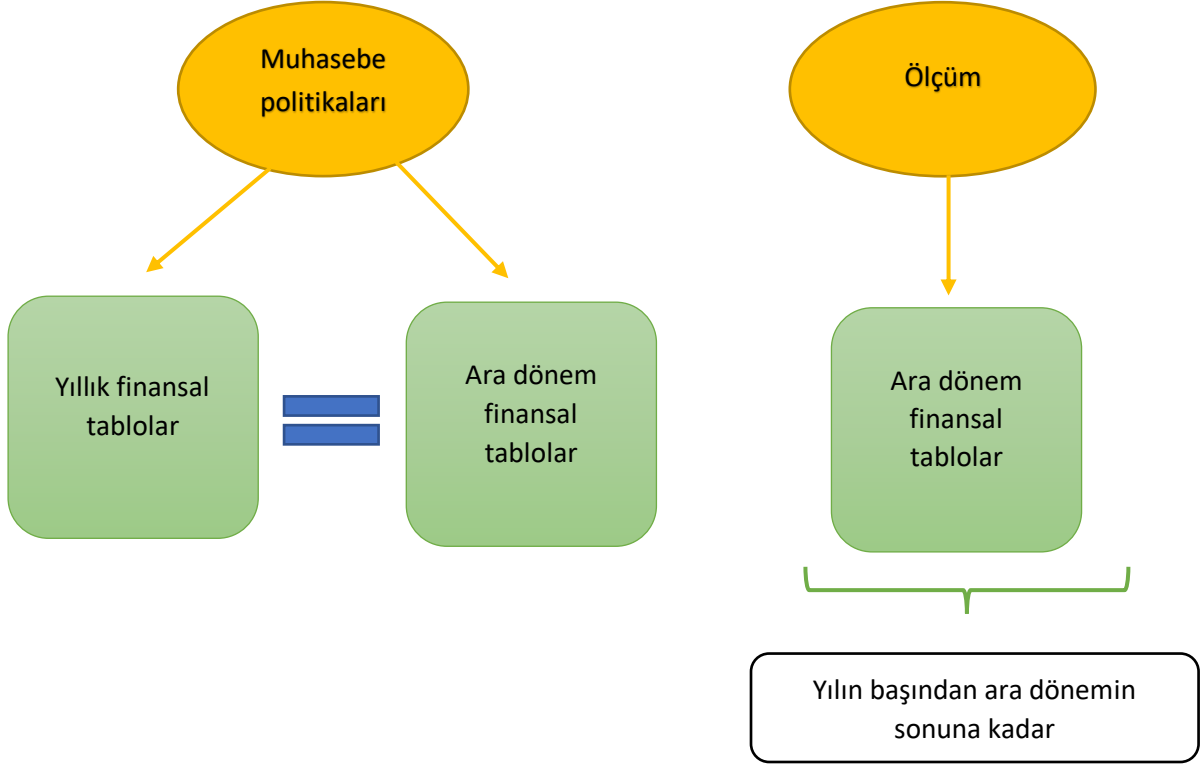
İşletme, karşılaştırılabilir nakit akış tabloları sunmalıdır. İşletme iki nakit akış tablosu sunar: 2022'nin ilk altı ayına ilişkin nakit akış tablosu ve 2021'in ilk altı ayına ilişkin nakit akış tablosu.

| Ara Dönem Nakit Akış Tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2022 | Ara Dönem Nakit Akış Tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2021 |
|--|--|
| | |

FİNANSAL TABLOLARA ALMA VE ÖLÇÜM

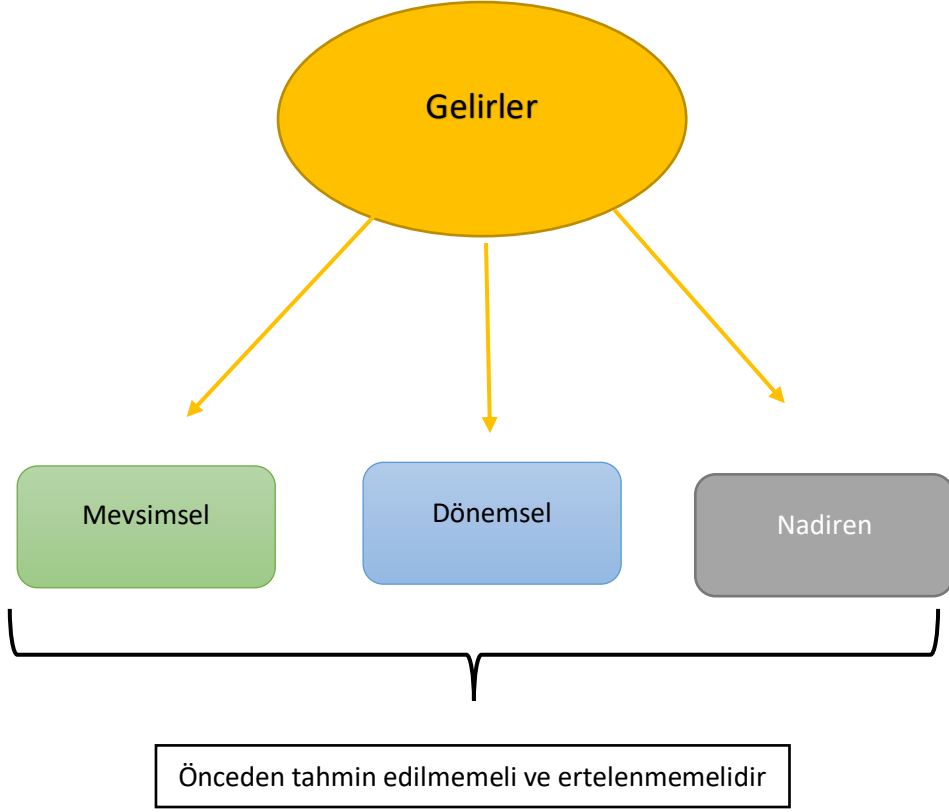
İşletme, ara dönem finansal tablolarını hazırlarken, yıllık finansal tablolarında uyguladığı muhasebe politikalarının aynısını uygulamalıdır. Bu durumun istisnası, son yıllık finansal tabloların hazırlanmasından sonra muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerdir. İşletmenin raporlama sıklığına bakılmaksızın (aylık, üç aylık, altı aylık veya yıllık), yılın başından ara dönemin sonuna kadar olan dönem için ölçüm yapılmalıdır. Bu, net gerçekleşebilir değer, değer düşüklüğü veya gerçeğe uygun değer gibi ölçümlerin ara dönem sonunda yapılmış olsa bile yıllıkmış gibi uygulanacağı anlamına gelir. Bir sonraki ara dönemin sonunda ölçülen tutarlarda değişiklikler meydana gelebilir. Bu değişiklikler, o dönemdeki tahmin değişiklikleri olarak kabul edilir. Ayrıca, herhangi bir yıllık gider varsa (örneğin: vergi gideri), işletme, ilgili gideri, ağırlıklı ortalamasının en iyi tahminine dayalı olarak ara dönem finansal tablolara yansıtmalıdır. Şekil 10, UMS 34'teki muhasebe politikalarını ve ölçümü özetlemektedir.

Şekil 10. UMS 34'teki Muhasebe Politikaları ve Ölçüm



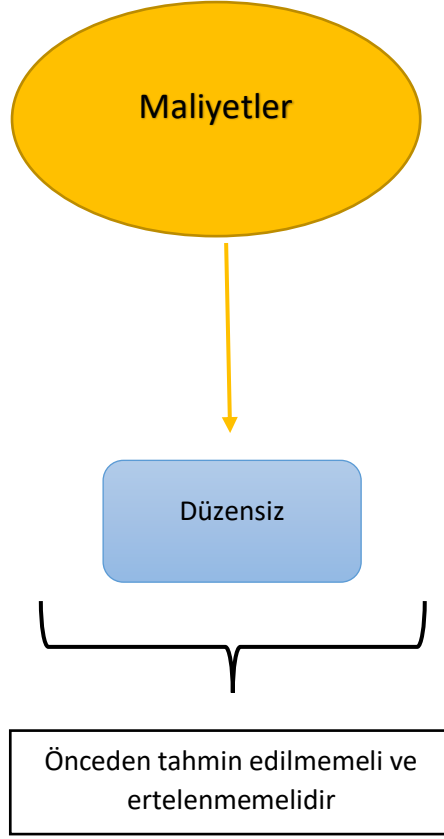
Ara dönem finansal tabloları hazırlanırken muhasebe ve ölçüm süreçlerine ilişkin kafa karışıklığı yaratabilecek hususlar bulunmaktadır. Bunlar; mevsimsel, dönemsel veya nadiren gerçekleşen gelirlerdir. Gelirler, gerçekleştikleri dönemlerde muhasebeleştirilmelidir. Mevsimsel etkiler, oluşturdukları dönemde ara dönem finansal tablolara yansıtılmalıdır. Örneğin, kış aylarında geliri yüksek bir kayak merkezinin gelirlerinin dağıtılması veya ertelenmesi kabul edilemez. Faiz geliri gibi dönemsel gelirler, ara dönem finansal rapor tarihine kadar tahakkuk ettirilir ve ara dönem finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Öte yandan, nadiren gerçekleşen gelirler de olabilir. Örneğin, temettü gelirisinin ne zaman ortaya çıkacağı tahmin edilebilir olsa bile, dağıtan işletme tarafından ilan edilene kadar muhasebeleştirilmez. İşletmeler bu tür gelirler için önceden tahmin yapmamalı ve ertelememelidir. UMS 34'ün gelirlerle ilgili muhasebe uygulaması Şekil 11'de özetlenmiştir.

Şekil 11. UMS 34'ün Gelirlere İlişkin Muhasebe Uygulaması



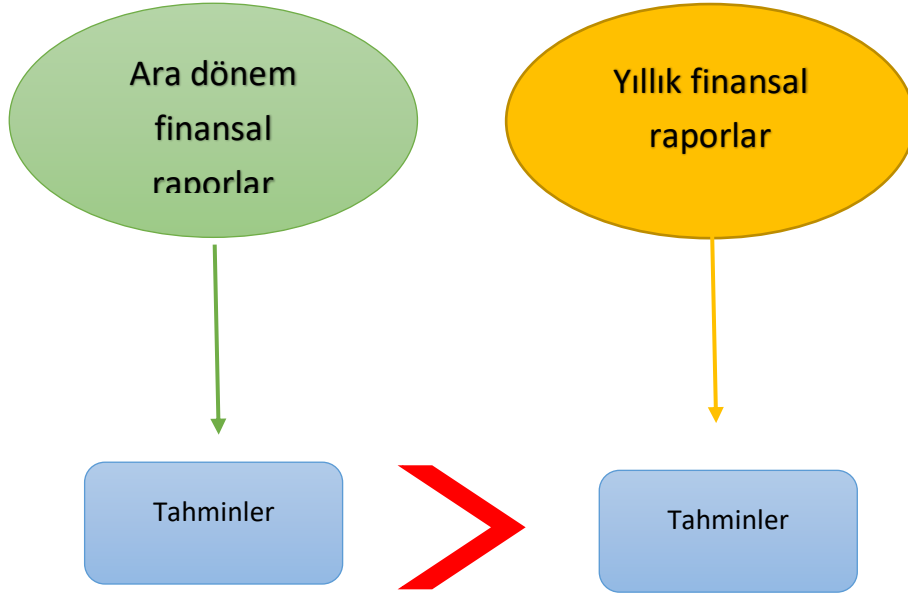
Dönem içinde düzensiz olarak ortaya çıkan maliyetlerde ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında gelirlere benzer bir durum yaşanmaktadır. Düzensiz bir şekilde ortaya çıkan maliyetler, finansal yılın sonunda tahmin veya erteleme yapmak uygun olmadıkça, ara dönem finansal raporların hazırlanması amacıyla bile ertelenmemeli veya önceden tahmin yapılmamalıdır. Örneğin; bir işletme, ara dönem finansal raporlarını üçer aylık dönemlerde hazırlamaktadır. İşletme, yılın başında yeni bir ürün piyasaya sürmüştür ve ürünün yıl boyunca satılması beklenmektedir. Ürüne yönelik pazarlama faaliyetleri yılın ilk çeyreğinde başlatılmış ve tamamlanmıştır. Bu durumda, pazarlama faaliyetlerinin maliyeti yıla dağıtılmamalı ve oluştukları dönemde (birinci çeyrek) kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider olarak muhasebeleştirilmelidir. Ara dönem sonunda katlanılan maliyetler varlık olma kriterlerini karşılamıyorsa gider olarak raporlanmalıdır. Varlık kriterlerini karşılayacağına dair gelecekte elde edilmesi beklenen bilgiler olsa bile giderler ertelenmemelidir. UMS 34'ün maliyetlerle ilgili muhasebe uygulaması Şekil 12'de özetlenmiştir.

Şekil 12. UMS 34'ün Maliyetlere İlişkin Muhasebe Uygulaması



Mevsimsel, döngüsel ve nadiren gerçekleşen gelirlerin ve düzensiz gerçekleşen maliyetlerin çoğu zaman ertelenmesine veya önceden tahmin edilmesine izin verilmemesi, ara dönem finansal raporlarda tahmin yapılmayacağı anlamına gelmez. UMS 34'de hem yıllık hem de ara dönem finansal raporların hazırlanmasında ölçümün makul tahminlere dayanması gerektiği ve ara dönem finansal raporların yıllık finansal raporlardan daha fazla tahmin gerektirdiği belirtilmektedir. Örneğin ara dönem finansal raporları hazırlanırken tam stok sayımı yapmak yerine satış marjından stok değerini belirlemek mümkündür. Başka bir örnek olarak karşılıklar verilebilir. İşletmeler, ara dönem finansal tablolarda raporlanacak karşılık tutarını belirlerken, şirket dışından uzman görüşü almak yerine, geçmiş dönem karşılık tutarlarını ara dönem için güncelleyebilirler. Ara dönem finansal tablolarda yer alan tahminlerin yıllık finansal tablolara göre fazlalığı Şekil 13'de gösterilmiştir.

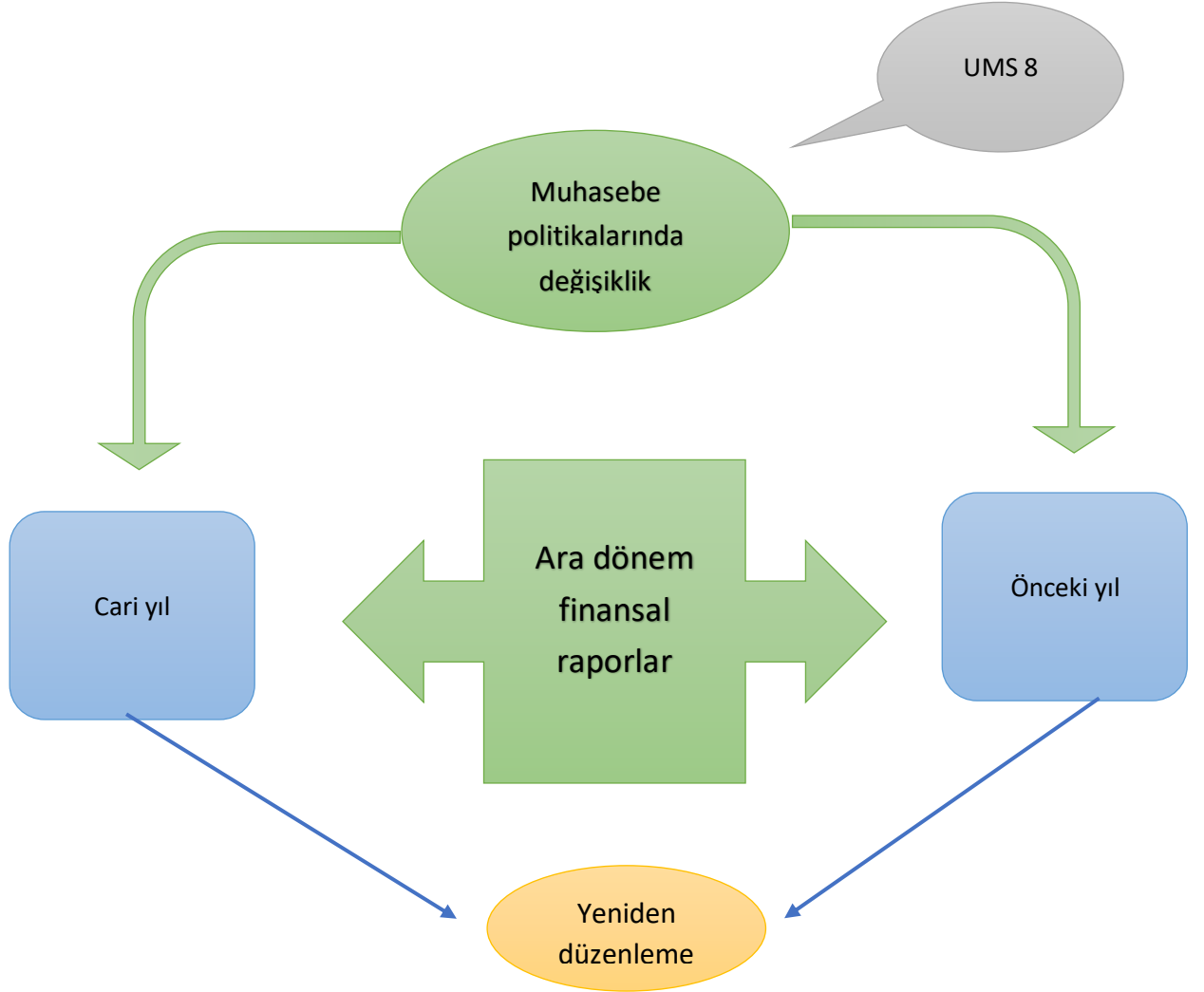
Şekil 13. Ara Dönem ve Yıllık Finansal Raporlarda Tahmin Kullanımı



ÖNCE DEN RAPORLANAN ARA DÖNEM RAPORLARIN YENİDEN DÜZENLENMESİ

İşletmenin muhasebe politikalarında bir değişiklik olması durumunda, finansal tablolar UMS 8: Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (geçiş yeni bir UFRS ile belirtilmemişse) kapsamında geriye dönük olarak yeniden düzenlenmelidir. Böyle bir durumda işletme, cari yıla ait ara dönem finansal tablolarını geriye dönük olarak yeniden düzenlemelidir. Sadece cari yıl için yeniden düzenlemek yeterli olmayıp, önceki yıllara ait karşılaştırılabilir ara dönem finansal tablolarının da yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Muhasebe politikası değişikliğinin kümülatif etkisinin tüm önceki dönemler için yıl başında belirlenmesi pratik olmayabilir. Bu durumda, cari yıl ve önceki yıllara ait ara dönem finansal tablolar, yeni muhasebe politikasının geriye dönük olarak uygulanabileceği en erken tarihten itibaren yeniden düzenlenir Şekil 14, UMS 34 ile UMS 8 arasındaki ilişkiyi göstermektedir.

Şekil 14. UMS 34 ve UMS 8 ilişkisi



ÖZETLEYİCİ ÖRNEK

Bir işletmenin ara dönem finansal raporlarını hazırlarken dikkate alınması gereken giderler aşağıdaki gibidir:

- İşletmenin en büyük müşterisi, ilk çeyrekte 2.000.000 PB, ikinci çeyrekte 2.400.000 PB, üçüncü çeyrekte 1.500.000 PB ve dördüncü çeyrekte 1.800.000 PB satış geliri sağlayacak siparişler vermiştir. İşletme, yıllık 7.000.000 PB değerindeki mal alımını aşarsa müşterisine %10 iskonto yapacaktır. Müşteri geçen yıl bu miktarı aşmıştır ve bu yıl da aşması beklenmektedir.
- İkinci çeyrekte gerçekleşecek bir ticaret fuarı etkinliği için ilk çeyrekte 40.000 PB ticaret fuarı ücreti ödenmiştir.
- Dördüncü çeyrekte gerçekleşecek bir reklam etkinliği için ikinci çeyrekte 60.000 PB ödenmiştir.
- İkinci çeyreğin başında, gelecek 12 ayın emlak vergisi bedeli olan 72.000 PB ödenmiştir.
- İkinci çeyreğin başında fabrikanın hava filtresi değiştirilmiştir. Bu işlem yıllık olarak gerçekleştirilmektedir ve 24.000 PB ödenmiştir.

- Belirlenen satış hedefine ulaşırsa işletme yöneticilerine ikramiye vermektedir. Toplam yıllık satışlar 60.000.000 PB olursa, yöneticiler yılsonunda 200.000 PB ikramiye alacaktır. İlk çeyrektekenden itibaren yıllık satış hedefine ulaşılacağı tahmin edilmektedir.

Yukarıdaki olayların ara dönem finansal tablolara etkileri aşağıdaki gibi olacaktır.

| | 1. Çeyrek (PB) | 2. Çeyrek (PB)) | 3. Çeyrek (PB) | 4. Çeyrek (PB) | Yıllık (PB) |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Satış Geliri | 12.000.000 | 15.000.000 | 18.000.000 | 15.000.000 | 60.000.000 |
| Satış İskontoları* | (200.000) | (240.000) | (150.000) | (180.000) | (770.000) |
| Pazarlama Giderleri ^β | - | (40.000) | - | - | (40.000) |
| Reklam Giderleri ^α | - | - | - | (60.000) | (60.000) |
| Emlak Vergisi Gideri [£] | - | (18.000) | (18.000) | (18.000) | (54.000) |
| Bakım Giderleri [∩] | - | (6.000) | (6.000) | (6.000) | (18.000) |
| Prim Giderleri ^φ | (40.000) | (50.000) | (60.000) | (50.000) | (200.000) |

* Müşteri, iskonto için gereken satın alma tutarına son çeyrekte ulaşabilmiştir. Ancak, kesin siparişler 7.000.000 PB'yi aşacağından, müşteriye olan yükümlülüğün yerine getirilmesi muhtemeldir. Müşterinin her üç ayda bir yaptığı alışverişlerde satış gelirinden %10 indirim yapılması gerekmektedir.

- 1. Çeyrek: 2.000.000 PB * %10 = 200.000 PB
- 2. Çeyrek: 2.400.000 PB * %10 = 240.000 PB
- 3. Çeyrek: 1.500.000 PB * %10 = 150.000 PB
- 4. Çeyrek: 1.800.000 PB * %10 = 180.000 PB

β Fuar etkinliği için yapılan ödeme, ilk çeyrekte önceden ödenmiş gider olarak ve gerçekleştiği çeyrekte gider olarak raporlanır.

α Reklam etkinliği için yapılan ödeme, ikinci çeyrekte önceden ödenmiş gider olarak ve gerçekleştiği çeyrekte gider olarak raporlanır.

£ Emlak vergisi gideri, ikinci çeyrekte önceden ödenmiş gider olarak kaydedilecektir. Önümüzdeki 12 ay boyunca, her ay eşit bir tutar emlak vergisi gideri olarak raporlanır.

- Çeyreğe Ait Gider = 72.000 PB / 4 = 18.000 PB

∩ Hava filtresi değişimi ikinci çeyrekte önceden ödenmiş gider olarak kaydedilecektir. Sonraki 12 ay için, her ay eşit bir tutar bakım gideri olarak muhasebeleştirilecektir.

- Çeyreğe Ait Gider = 24.000 PB / 4 = 6.000 PB

φ Yöneticilere verilecek ikramiye, her üç aylık dönemin satış gelirleri ile orantılı olarak muhasebeleştirilir.

- 1. Çeyrek: (200.000 PB / 60.000.000 PB) * 12.000.000 PB = 40.000 PB
- 2. Çeyrek: (200.000 PB / 60.000.000 PB) * 15.000.000 PB = 50.000 PB
- 3. Çeyrek: (200.000 PB / 60.000.000 PB) * 18.000.000 PB = 60.000 PB
- 4. Çeyrek: (200.000 PB / 60.000.000 PB) * 15.000.000 PB = 50.000 PB