



2022/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
İleri Düzeyde Finansal Muhasebe
 30 Mayıs 2022 Pazartesi – 18.00 - 20.00 (2 Saat)

Uyarı! [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz. (Bu soru kağıdı toplam 3 (Üç) sayfadan oluşmaktadır.)

[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranışın adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

Sorular

Soru 1: TMS/TFRS ve kavramsal çerçevede geçen aşağıdaki kavramları açıklayınız.

- a- Cari değer (**5 puan**)
- b- Kullanım değeri ve ifa değeri (**5 puan**)
- c- Toplulaştırma (**5 puan**)
- d- Finansal sermayenin ve fiziki sermayenin devamlılığı (**5 puan**)
- e- Netleştirme (**5 puan**)

Soru-2 Aşağıda KAYA AŞ. 31.12.2022 tarihli Mizanı verilmiştir.

	Hesap	Borç	Alacak	Bakiye
100	Kasa	11.979.760,70	11.806.570,67	173.190,03
101	Alınan Çekler	46.909.920,79	46.894.920,79	15.000,00
102	Bankalar	303.708.505,05	302.560.865,38	1.147.639,67
108	Diğer Hazır Değerler	9.742.122,28	8.805.770,80	936.351,48
120	Alicilar	192.856.812,97	164.801.290,01	28.055.522,96
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	8.960,85	1.513,40	7.447,45
127	Diğer Ticari Alacaklar	19.000.496,16	9.710.157,76	9.290.338,40
135	Personelden Alacaklar	406.780,00	275.120,45	131.659,55
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	11.424.779,18	9.449.220,50	1.975.558,68
150	İlkmadde ve Malzeme	88.652.950,75	79.647.792,40	9.005.158,35
151	Yarı Mamuller Üretim	105.945.515,13	95.732.213,12	10.213.302,01
152	Mamuller	109.622.054,57	97.516.042,66	12.106.011,91
153	Ticari Mallar	18.205.953,97	9.280.105,93	8.925.848,04
157	Diğer Stoklar	1.231.360,42	936.740,46	294.619,96
159	Verilen Sipariş Avansları	13.440.431,06	4.602.653,50	8.837.777,56
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	1.851.790,28	1.223.599,32	628.190,96
210	Yatırım amaçlı gayrimenkuller			
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	9.409,13		9.409,13
242	İştirakler	5.160.000,00	975.000,00	4.185.000,00
250	Arazi ve Arsalar	2.723.926,97		2.723.926,97
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	20.317,63		20.317,63
252	Binalar	1.614.427,56	12.050,00	1.602.377,56
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	24.629.758,52	479.809,95	24.149.948,57
254	Taşitlar	1.672.414,16	149.906,02	1.522.508,14
255	Demirbaşlar	2.118.578,17	35.223,12	2.083.355,05
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	125.397,68	20.006.164,57	-19.880.766,89
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.408.621,03		24.408.621,03
260	Haklar	414.644,88		414.644,88
262	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	10.482,40		10.482,40



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MÜHASEBEÇİ MALİ MÜSAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
COUNCIL OF CHAMBERS OF FREELANCE PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

264	Özel Maliyetler	231.352,19	3.637,51	227.714,68
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	717.716,49		717.716,49
268	Birikmiş Amortismanlar(-)		1.047.001,52	-1.047.001,52
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	771.313,46	665.064,20	106.249,26
289	ERTELENEN VERGİ VARLIĞI			
300	Banka Kredileri	6.521.795,28	6.639.937,55	118.142,27
303	Uzun Vad. Krediterin Anapara Taksitleri ve Faizleri	13.044.574,40	29.249.325,94	16.204.751,54
309	Diğer Mali Borçlar	208.130,47	248.993,06	40.862,59
320	Satıcılar	135.636.222,13	159.498.800,96	23.862.578,83
329	Diğer Ticari Borçlar	27.333.053,69	34.977.097,75	7.644.044,06
331	Ortaklara Borçlar	62,00	9.725.156,49	9.725.094,49
335	Personelle Borçlar	11.408.884,48	12.144.953,64	736.069,16
336	Diğer Çeşitli Borçlar	4.496.007,28	5.676.867,70	1.180.860,42
340	Alınan Sipariş Avansları	0,00	2.284.189,45	2.284.189,45
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.201.412,03	3.595.525,67	394.113,64
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.733.630,13	5.381.000,88	647.370,75
368	Vadesi Geçmiş Ert. Taks. Vergi ve Diğer Yükümlülükler	162.710,90	178.299,08	15.588,18
369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	82.537,00	90.632,00	8.095,00
370	Dön. Kar. Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları	399.844,74	846.822,44	446.977,70
371	Dön. Kar. Peşin Öde. Vergi ve Diğer Yüküm.(-)	834.318,49	399.844,74	434.473,75
381	Gider Tahakkukları	932.027,91	1.336.385,28	404.357,37
400	Banka Kredileri	17.488.422,58	25.841.718,54	8.353.295,96
431	Ortaklara Borçlar	20.480.326,81	65.408.701,14	44.928.374,33
481	Gider Tahakkukları	435.255,96	541.505,22	106.249,26
489	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü			
500	Sermaye		10.000.000,00	10.000.000,00
540	Yasal Yedekler		395.127,13	395.127,13
542	Olağanüstü Yedekler		30.967,22	30.967,22
549	Özel Fonlar		356.250,00	356.250,00
564	Kar veya Zararda Yeniden Sınırlanılmayacak Döneme İlişkin Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		0,00	0,00
564-01	Özkaynak Araçlarına İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Gerçek'e Uygun Değer Farkları		0,00	0,00
564-09	Dönemde Ortaya Çıkan Kar veya Zararda Yeniden Sınırlanılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler(±)		0,00	0,00
570	Geçmiş Yıllar Karları	61.418,75	4.258.546,18	4.197.127,43
600	Yurtiçi Satışlar	1.812.931,63	126.084.028,53	124.271.096,90
601	Yurtdışı Satışlar	79.270,46	2.279.535,09	2.200.264,63
602	Diğer Gelirler	886,16	637.198,88	636.312,72
610	Satıştan İadeler (-)	1.186.861,35	32.844,54	1.154.016,81
611	Satış İskontoları (-)	185.972,68	39.180,69	-146.791,99
612	Diğer İndirimler(-)	14.068,90	3.803,75	-10.265,65
620	Satılan Mamul Maliyeti(-)	97.470.645,51		-97.470.645,51
621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	8.973.913,30		-8.973.913,30
630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	144.816,48		-144.816,48
631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	4.956.020,37	38.096,67	-4.917.923,70
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	6.036.294,53	0,00	-6.036.294,53
642	Faiz Gelirleri	241,17	15.633,09	15.391,92



TÜRMOB

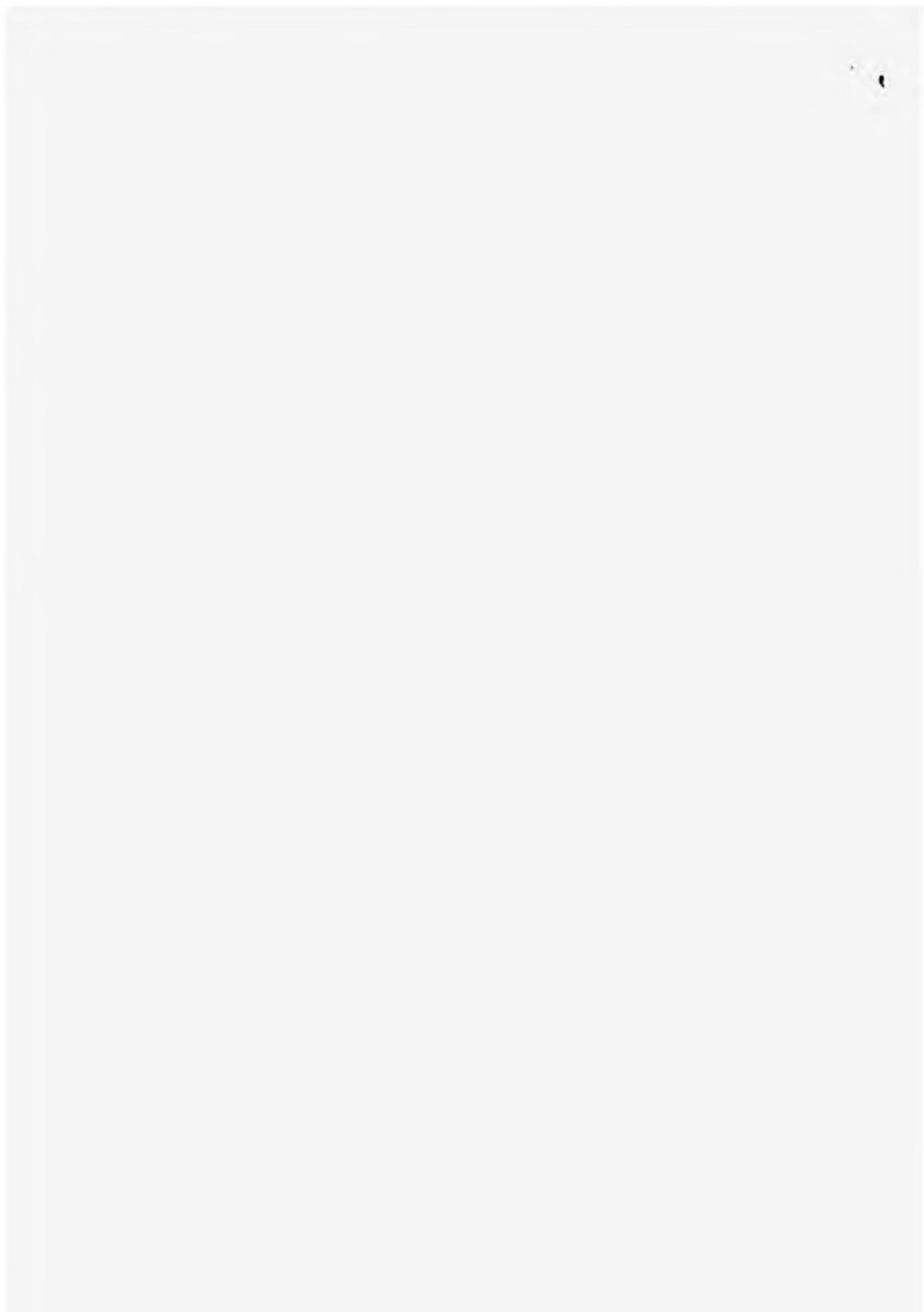
TÜRKİYE SERBEST MÜHASEBEÇİ MALİ MÜŞAVİKLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

643	Komisyon Gelirleri	0,00	784.921,95	784.921,95
644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	23.955,00	23.955,00
646	Kambiyo Karı	1.795.653,18	8.233.302,02	6.437.648,84
649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	1.019.336,54	1.019.336,54
656	Kambiyo Zararları(-)	11.413.258,89	942.421,10	-10.470.837,79
659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	867.380,36	2.153,90	-865.226,46
660	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	1.497.146,61	3.000,00	1.494.146,61
661	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	20.305,69		-20.305,69
679	Diğer Olağanlı Gelir ve Karlar	9.914,73	320.191,96	310.277,23
681	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	34.930,38		-34.930,38
689	Diğer Olağanlı Gider ve Zararları (-)	3.446.304,35	1.271.298,58	-2.175.005,77
691	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları(-)	446.977,70		-446.977,70
695	Ertelenmiş Gider Vergi Etkisi		0,00	0,00
696	Ertelenmiş Geçir Vergi Etkisi		0,00	0,00
	TOPLAM	1.387.470.983,89	1.387.455.983,89	Kar 1.337.107,36

2022 YILI TFRS BİLGİLERİ

- 1- Kasada yer alan yabancı paraların değerlemesi yapılmadığı ve 1.000 lira kambiyo karı tespit edilmiştir.
- 2- Alınan çekler içinde yer alan 25.000 TL tutarlı çekin ileri tarihi olduğu tespit edilmiştir.
- 3- Bankadaki mevduatın 1.010.000 liralık kısmının vadeli mevduat olduğu tespit edilmiştir.
- 4- 120 alıcılar hesabı içinde yer alan 28.055.522,96 TL için reeskont hesaplanması karar verilmiş ve alacak devir hızının 6,3 olduğu ve reeskont faiz oranı ise %25 olduğu tespit edilmiştir. (İç iskonto faiz oranına göre hesaplanacaktır.)
- 5- 127 diğer ticari alacaklar hesabında yer alan 100.000 liralık alacak vadesi geldiği halde ödenmemiştir.
- 6- Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinde aktifleştirilen 10.482,40 lira TFRS'ye göre dönem giderlerine alınmıştır.
- 7- 150 ilk madde ve malzeme stoklarında yer alan 100.000 tutarın harcretsiz olduğu ve yapılan incelemede bu stokun yarısının gelecek dönemlerde kullanılacağı ve diğer yarısının ne zaman kullanılacağıının belli olmadığı tespit edilmiştir.
- 8- 4.185.000,00 lira tutarında iştiraklerin 5 milyon lira olduğu tespit edilmiştir. Bu artışın iştirakteki yeniden değerlenmeden kaynaklanmıştır. İşletme öz kaynak yaklaşımına göre iştirakları değerlendirmektedir.
- 9- Arazi ve arsalarda yer alan 1 milyon liralık arsanın yatırım amaçlı olduğu tespit edilmiştir.
- 10- Satıcılarda yer alan 23.862.578,83 liralık tutara reeskont hesaplanması karar verilmiş ve borç devir hızının 3,1 olduğu ve reeskont faiz oranı ise %25 olduğu tespit edilmiştir. (İç iskonto faiz oranına göre hesaplanacaktır.)

İstenen: Yukarıdaki bilgilere göre TFRS Sınıflama/ dönüşüm kaydını yaparak (yukarıdaki her bir işlem 6 (altı) puandır), dönem sonu karı veya zararını bulunuz (15 Puan). (Kurumlar Vergisi oranı %23)



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1:

a- Cari değer (5 puan)

Cari değer ölçümleri, ölçüm tarihindeki koşulları yansıtacak şekilde güncellenmiş bilgileri kullanarak varlıklar, yükümlülükler ve ilgili gelir ve giderler hakkında parasal bilgi sağlar. Güncellemeye nedeniyle varlık ve yükümlülüklerin cari değerleri, bir önceki ölçüm tarihinden bu yana nakit akış tahminlerinde ve söz konusu cari değerlerde yansıtılan diğer faktörlerde meydana gelen değişiklikleri yansıtır. Tarihi maliyetten farklı olarak bir varlık veya yükümlülüğün cari değeri, kısmen de olsa varlık veya yükümlülüğü doğuran işlem veya diğer olayın fiyatından elde edilmez.

Cari değer ölçüm esasları şunları içerir:

- (a) Gerçeğe uygun değer,
- (b) Varlıklar için kullanım değeri ve yükümlülükler için ifa değeri ve
- (c) Cari maliyet

b- Kullanım değeri ve ifa değeri (5 puan)

Kullanım değeri, işletmenin bir varlığın kullanımından ve nihai olarak elden çıkarılmasından kaynaklanan tahmini net nakit akışlarının bugünkü değeri hakkında bilgi sağlar. Bu bilgi, gelecekteki net nakit girişlerine ilişkin beklenelerin değerlendirilmesinde kullanılabilir. Tahmin değerine sahip olabilir.

Ifa değeri, işletmenin bir yükümlülüğü yerine getirmesi için gereken tahmini nakit akışlarının bugünkü değeri hakkında bilgi sağlar. Bu nedenle ifa değeri, özellikle yükümlülüğün devredilmek ya da müzakere yoluyla ortadan kaldırılmak yerine ifa edilecek olması durumunda tahmin değeri taşıyabilir.

Kullanım değeri ya da ifa değerine ilişkin güncellenmiş tahminler ve bununla birlikte gelecekteki beklenelerin tutarı, zamanlaması ve belirsizliği hakkında bilgilerin verilmesi de kullanım değeri ya da ifa değerine ilişkin önceki tahminler hakkında geri bildirim sağladığından, doğrulama değerine sahip olabilir.

c- Toplulaştırma (5 puan)

Toplulaştırma, ortak özelliklere sahip olan ve aynı sınıflandırmaya dahil edilen varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir veya giderlerin birbirine eklenmesidir.

Toplulaştırma, büyük hacimli ayrıntıları özetleyerek bilgiyi daha faydalı hale getirir. Bununla birlikte toplulaştırma, söz konusu ayrıntının bir kısmını saklar. Bu nedenle, ihtiyaca uygun bilginin fazla miktarda ömensiz ayrıntı veya gereğinden fazla toplulaştırma tarafından gizlenmemesi için bir denge kurulmalıdır.

Finansal tabloların farklı bölgelerinde farklı toplulaştırma düzeylerine ihtiyaç duyulabilir. Örneğin genellikle, finansal durum tablosu ve finansal performans tablosu (tabloları) özet bilgi sağlar ve daha ayrıntılı bilgi dipnotlarda sağlanır.

d- Finansal sermayenin ve fiziki sermayenin devamlılığı (5 puan)

Finansal sermayenin devamlılığı: Bu kavrama göre, dönem içinde hissedarlara yapılan ödemeler ve hissedarların işletmeye koyduğu tutarlar hariç olmak üzere, yalnızca net varlıkların dönem sonundaki finansal tutarının (para cinsinden) dönem başındaki finansal

tutarını (para cinsinden) aşması halinde bir kâr elde edilmiştir. Finansal sermayenin devamlılığı nominal parasal birimlerle veya sabit satın alma gücü birimleri ile ölçülebilir.

Fiziki sermayenin devamlılığı: Bu kavrama göre, dönem içinde hissedarlara yapılan ödemeler ve hissedarların işletmeye koyduğu tutarlar hariç olmak üzere, yalnızca işletmenin dönem sonundaki fiziki üretim kapasitesinin (veya faaliyet kapasitesi) (veya o kapasiteye ulaşmak için ihtiyaç duyulan kaynak veya fonlar) dönem başındaki fiziki üretim kapasitesini aşması halinde bir kâr elde edilmiştir.

e- Netleştirme (5 puan)

Netleştirme, işletmenin bir varlık ve yükümlülüğü ayrı hesap birimleri olarak finansal tablolara almak ve ölçmekle birlikte, bunları finansal durum tablosunda tek bir net tutar içinde gruplaması halinde meydana gelir. Netleştirme, benzer olmayan varlıklarını bir arada sınıflandırır ve bu nedenle genellikle uygun değildir.

Varlıklarını ve yükümlülüklerini netlestirmek bir hak ve mükellefiyetler setini tek bir hesap birimi olarak ele almaktan farklıdır.

Cevap 2:

TFRS Sınıflama/ dönüşüm kayıtları aşağıdaki gibidir.

1	100-02	Kasa	1.000,00	
	646-02	Kambiyo Karı		1.000,00
	695-01	Ertelenmiş Gider Vergi Etkisi	230	
	489-01	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		230
2	121-01	Alacak Senetleri	25.000,00	
	101-01	Alınan Çekler		25.000,00
3	104-01	Vadeli Banka Mevduatı	1.000.000,00	
	102-01	Bankalar		1.000.000,00

Alıcılar ait Reeskont hesabı aşağıdaki gibidir.

İşlem	Tutar	Devir hızı	Gün	Faiz Oranı	Reeskont tutarı
4- Alıcılar	28.055.522,96	6,3	57,93651	25	1.085.119

4	657-01	Reeskont Faiz Gideri	1.085.119,00	
	122-01	Alacak Senetleri Reeskontu		1.085.119,00
	289-01	Ertelenen Vergi Varlığı	249.577,37	
	696-01	Ertelenmiş Gelir Vergi Etkisi		249.577,37
5	128-01	Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000,00	
	127-01	Diğer Tic. Alacaklar		100.000,00
	654-01	Karşılık Giderleri	100.000,00	
	129-01	Şüpheli Tic. Alacak Karşılığı		100.000,00
	289-01	Ertelenen Vergi Varlığı	23.000,00	
	696-01	Ertelenmiş Gelir vergi Etkisi		23.000,00
6	630,00	Araştırma Geliştirme Giderleri	10.482,40	
	262,00	Araştırma Geliştirme Giderleri		10.482,40
	289-01	Ertelenen Vergi Varlığı	410,95	
	696-01	Ertelenmiş Gelir Vergi Etkisi		410,95

7	293-01	Gelecek Yıl İhtiyacı Stoklar	50.000,00	
	150-01	İlk Madde Malzeme		50.000,00
	654-01	Karşılık Giderleri	50.000,00	
	158-01	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı		50.000,00
	289-01	Ertelenen Vergi Varlığı	11.500,00	
	696-01	Ertelenmiş Gelir Vergi Etkisi		11.500,00
8	242-01	İştirakler	815.000,00	
	564	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Döneme İlişkin Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		
	564-01	Özkaynak Araçlarına İlişkin Dönemde Ortaya Çikan Gerçek Uygun Değer Farkları	815.000,00	
	564	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Döneme İlişkin Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		
	564-09	Dönemde Ortaya Çikan Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler(±)	187.450,00	
	489-01	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		187.450,00
9	210-01	Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	1.000.000,00	
	250-01	Arazi ve Arsalar		1.000.000,00

Satıcılara ait Reeskont hesabı aşağıdaki gibidir.

İşlem	Tutar	Devir hızı	Gün	Faiz Oranı	Reeskont tutarı
10- Satıcılar	23.862.578,83	3,1	117,7419	25	1.803.653

10	322-01	Borç Senetleri Reeskontu	1.803.653,00	
	647-01	Reeskont Faiz Geliri		1.803.653,00
	695-01	Ertelenmiş Gider Vergi Etkisi	414.840,19	
	489-01	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		414.840,19

Yukarıdaki işlemler sonrası düzeltme işlemleri sonrası gelir tablosu hesapları ve TFRS Karı hesabı aşağıdaki gibidir.

		Mizan Borç	Mizan Alacak	TFRS Borç	TFRS Alacak
630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	144.816,48	0	10.482,40	0
646	Kambiyo Karı	1.795.653,18	8.233.302,02	0	1.000,00
647	Reeskont Faiz Gelirleri	0	0	0	1.803.653,00
654	Karşılık Giderleri (-)	0	0	150.000,00	0
657	Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0	1.085.119,00	0
695	Ertelenen Vergi Gider Etkisi (-)	0	0	415.070,19	0
696	Ertelenen Vergi Gelir Etkisi	0	0	0	286.488,32
	TFRS dönüşüm kar/ zarar toplam			1.660.671,59	2091141,32

Net fark	430.469,73
VUK karı	1.337.107,36
VUK + TFRS Karı	1.767.577,09

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİ GELİR TABLOSU

BRÜT SATIŞLAR	127.107.674,25
Yurtçi Satışlar	124.271.096,90
Yurtdışı Satışlar	2.200.264,63
Diger Gelirler	636.312,72
SATIŞLARDAN İNDİRİMLER	-1.311.074,45
Satıştan İadeler (-)	-1.154.016,81
Satış Iskontoları (-)	-146.791,99
Diger İndirimler(-)	-10.265,65
NET SATIŞLAR	125.796.599,80
SATIŞLARIN MALİYETİ	-106.444.558,81
Satılan Mamul Maliyeti(-)	-97.470.645,51
Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	-8.973.913,30
BRÜT SATIŞ KARI	19.352.040,99
FAALİYET GİDERLERİ	-11.099.034,71
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	-144.816,48
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	-4.917.923,70
Genel Yönetim Giderleri (-)	-6.036.294,53
FAALİYET KARI	8.253.006,28
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	10.085.907,25
Faiz Gelirleri	15.391,92
Komisyon Gelirleri	784.921,95
Konusu Kalmayan Karşılıklar	23.955,00
Kambiyo Karı	6.438.648,84
Reeskont Faiz Geliri	1.803.653,00
Diger Olağan Gelir ve Karlar	1.019.336,54
DİĞER GİDER E ZARARLAR	-12.571.183,25
Karşılık Gideri (-)	-150.000,00
Kambiyo Zararları (-)	-10.470.837,79
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-1.085.119,00
Diger Olağan Gider ve Zararlar (-)	-865.226,46
FİNANSMAN GİDERLERİ	-1.514.452,30
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-1.494.146,61
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-20.305,69
OLAĞAN KAR	4.253.277,98
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	310.277,23
Diger Olağandışı Gelir ve Karlar	310.277,23
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARALAR	-2.209.936,15
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-34.930,38
Diger Olağandışı Gider ve Zararları (-)	-2.175.005,77

VERGİ GİDERİ/GELİRİ	-575.559,57
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları(-)	-446.977,70
Ertelenmiş Gider Vergi Etkisi	-415.070,19
Ertelenmiş Gelir Vergi Etkisi	286.488,32
DÖNEM NET KARI	1.778.059,49