

**BAĞIMSIZ DENETİM
BOBİ FRS
UYGULAMASI**

Pareto  **YMM Bağımsız Denetim
Ltd. Şti.**



FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNİN AMACI

*Finansal tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda,

*Bir işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle ,

*Gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda

Bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır.



YÖNETİMİN ve ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARIN FİNANSAL TABLOLARINA İLŞKİN SORUMLULUKLARI

Şirket yönetimi;

Finansal tablolarını (BOBİ FRS'lere) uygun olarak hazırlanmasından ve **hata** veya **hile** kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü **iç kontrolden** sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim;

Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti yada mecburiyeti bulunmadığı sürece **işletmenin sürekliliği** esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin **gözetiminden** sorumludur.



ŞİRKETLERİN SINIFLANDIRILMASI

Finansal raporlama açısından şirketler 4 sınıfa ayrılıyor:

1-KAYİK'ler (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar)

2-Büyük Boy İşletmeler

3-Orta Boy İşletmeler

4-Küçük ve Mikro Boy İşletmeler

- Denetime tabi işletmelerden KAYİK olanlar açısından TFRS=UFRS uygulanması zorunlu
- Diğerleri için TFRS veya BOBİ FRS arasından biri tercih edilebilir



ŞİRKETLERİN SINIFLANDIRILMASI

KAYIK

Sermaye piyasası şirketleri, finansal kuruluşlar, sigorta ve emeklilik şirketleri

Büyük boy işletmeler

*Bu kriterlerden geçmiş iki yıl üst üste herhangi ikisini geçenler.

Aktif toplamı:

- 75 milyon TL ve üstü
- Yıllık net satış hasılatı: 150 milyon TL ve üstü
- Ortalama çalışan sayısı: 250 ve üstü

Orta boy işletmeler*

*Bu kriterlerden geçmiş iki yıl üst üste herhangi ikisini geçenler.

Aktif toplamı:

- 35 milyon TL ve üstü
- Yıllık net satış hasılatı: 70 milyon TL ve üstü
- Ortalama Çalışan sayısı: 175 ve üstü

Küçük ve mikro boy işletmeler

Denetime tabi olmayan işletmeler

1-KAR veya ZARAR

1-FİNANSAL DURUM

3-ÖZKAYNAK DEĞİŞİM

4-NAKİT AKIŞ

**5-FİNANSAL TABLOLARA
AİT DİPNOTLAR**

KAR veya ZARAR TABLOSU= (GELİR TABLOSU)



	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satış Hasılatı			
- Satışların Maliyeti (-)			
1 Brüt Kar/Zarar			
- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) - Pazarlama Giderleri (-) - Genel Yönetim Giderleri (-)			
+ Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
- Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
2 Esas Faaliyet Karı/Zararı			
+ Diğer Faaliyetlerden Gelirler Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kar Payları Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Karlarından Paylar Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Kira Gelirleri Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları Diğer Gelirler			
- Diğer Faaliyetlerden Giderler(-) Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Zararlarından Paylar Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Zararları Diğer Giderler			
+ Finansal Gelirler Faiz, Kar Payı vb. Gelirler, Kur Farkı Gelirleri Finansal Yatırımlar Satış Kazançları Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları Net Parasal Pozisyon Kazançları Diğer Finansal Gelirler			
- Finansal Giderler(-) Faiz vb. Giderler Kur Farkı Giderleri Finansal Yatırımlar Satış Zararları Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları Net Parasal Pozisyon Kayıpları Diğer Finansal Giderler			
3 Dönem Karı veya Zararı			
- Vergi Gideri (-)			
4 Dönem Net Karı veya Zararı			

FINANSAL DURUM TABLOSU VARLIKLAR

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri			
Finansal Yatırımlar			
Ticari Alacaklar			
Diğer Alacaklar			
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Alacaklar			
Ödeme Çağrısı Yapılmış Sermaye Alacağı			
Ortaklardan Alacaklar			
Diğer Taraflardan Alacaklar			
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar			
Stoklar			
Ham Madde ve Malzeme			
Yarı Mamuller			
Mamuller			
Ticari Mallar			
Diğer Stoklar			
Verilen Avanslar			
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler			
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri			
Diğer Dönen Varlıklar			
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar			
Diğer Alacaklar			
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Alacaklar			
Ortaklardan Alacaklar			
Diğer Taraflardan Alacaklar			
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar			
Finansal Yatırımlar			
Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar			
İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar			
Diğer Finansal Yatırımlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
Maddi Duran Varlıklar			
Arazi ve Arsalar			
Binalar			
Yeraltı ve Yerüstü Yapıları			
Tesis, Makine ve Cihazlar			
Taşıtlar			
Demirbaşlar			
Yapılmakta Olan Yatırımlar			
Diğer Maddi Duran Varlıklar			
Verilen Avanslar			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Geliştirme Maliyetleri			
Gayri Maddi Haklar			
Şerefiye			
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Verilen Avanslar			
Peşin Ödenmiş Giderler			
Ertelenmiş Vergi Varlığı			

FINANSAL DURUM TABLOSU KAYNAKLAR

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
İhraç Edilen Menkul Kıymetler			
Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçları			
Finans Kuruluşlarına Borçlar			
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
Diğer Borçlar			
Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar			
Ortaklara Borçlar			
Diğer Taraflara Borçlar			
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar			
Alınan Avanslar			
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Kıdem Tazminatı Karşılıkları			
Vergi Karşılıkları			
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar			
Ertelenmiş Gelirler			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
İhraç Edilen Menkul Kıymetler			
Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçları			
Finans Kuruluşlarına Borçlar			
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
Diğer Borçlar			
Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar			
Ortaklara Borçlar			
Diğer Taraflara Borçlar			
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar			
Alınan Avanslar			
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Kıdem Tazminatı Karşılıkları			
Vergi Karşılıkları			
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Ertelenmiş Gelirler			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye			
Sermaye			
Ödenmemiş Sermaye(-)			
Sermaye Düzeltme Farkları			
Geri Alınmış Paylar(-)			
Paylara İlişkin Primler			
Yeniden Değerleme Yedeği			
Yabancı Para Çevrim Farkları			
Korunma Yedeği			
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Kazanç ve Kayıplarından Paylar			
Kar Yedekleri			
Yasal Yedekler			
Statü Yedekleri			
Olağanüstü Yedekler			
Diğer Kar Yedekleri			
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları			
Dönem Net Kârı/Zararı			

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedeği	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Özel fonlar	Dönem Net Karı/Zararı	Özkaynak Toplamı
1.01.2018	5.000.000	70.000	230.000	5.000.000	1.700.000	1.000.000	13.000.000
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0	0	0	0		0	0
Transferler	0	0	0	1.700.000	-1.700.000		0
Yanlışlıklara İlişkin Düzeltmeler	0	0	0	0		0	0
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	0	0	0	0		0	0
Dağıtılan Kar Payları	0	0	0	0		0	0
Sermaye Artırımı	0	0	0	0		0	0
Dönem Karı veya Zararı	0	0	0	0		2.000.000	2.000.000
Temettüleri	0	0	0	0		0	0
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	0	0	0	0		0	0
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları	0	0	0	0		0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	0	0	0	0		0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	0	0	0	0		0	0
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	0	0	0	0		0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	0	0	0	0		0	0
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)	0	0	0	0		0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	0	0	0	0		0	0
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları	0	0	0	0		0	0
Korunma Yedeği Artışları(Azalışları)	0	0	0	0		0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	0	0	0	0		0	0
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç veya Kayıplarından Paylar	0	0	0	0		0	0
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç veya Kayıplardan Geçmiş Yıl Karlarına/Zararlarına Aktarılan Tutarlar	0	0	0	1.500.000		0	1.500.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış(Azalış)	0	0	0	0		0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış(Azalış)	0	0	0	0		0	0
31.12.2019	5.000.000	70.000	230.000	8.200.000	0	3.000.000	16.500.000

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
A.ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		
Dönem Karı/Zararı		
Dönem Karı/Zararı Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler		
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		
Gerçekleşmemiş kur farklarıyla ilgili düzeltmeler		
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Ertelemiş gelirlerdeki artışlar/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		
Ödenen kâr payları		
Alınan kar payları		
Ödenen faiz		
Alınan faiz		
Vergi ödemeleri/taahhütleri		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Bağlı ortaklıklardaki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri		
Bağlı ortaklık paylarının ediniminden nakit çıkışları		
İştirak ve müşterek girişimlerdeki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri		
İştirak ve müşterek girişim paylarının ediniminden nakit çıkışları		
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının elden çıkarılmasından nakit girişleri		
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları		
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından nakit girişleri		
Diğer uzun vadeli varlık alımlarından nakit çıkışları		
Verilen nakit avans ve borçlar		
Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		
Türev araçlardan nakit çıkışları		
Türev araçlardan nakit girişleri		
Devlet teşviklerinden nakit girişleri		
Alınan kar payları		
Ödenen faiz		
Alınan faiz		
Vergi ödemeleri/taahhütleri		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Özkaynak araçlarının ihracından nakit girişleri		
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynak araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		
Borç ödemelerinden nakit çıkışları		
Finansal kiralama borçlarından nakit çıkışları		
Devlet teşviklerinden nakit girişleri		
Ödenen kar payları		
Ödenen faiz		
Vergi ödemeleri/taahhütleri		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ(AZALIS) (A+B+C)		
D.KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ(AZALIS) (A+B+C+D)		
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(A+B+C+D+E)		



DİPNOTLAR

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Not 1 - Nakit ve Nakit Benzerleri

Hesaplar	31.12.2019	31.12.2018
Kasa		
Vadesiz mevduatlar		
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar		
Diğer hazır varlıklar		
Ödenecek Çekler (-)		
TOPLAM		

Bankadaki Nakit	Döviz	Tutar TL
Banka Mevduat Hesapları		-
Banka Vadesiz Mevduat TL		
Bankadaki Mevduat USD		
Bankadaki Mevduat EURO		



DİPNOTLAR TİCARİ ALACAKLAR

Not 2 – TİCARİ ALACAKLAR

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Çekler Hesabı		
Alıcılar Y.İçi		
Alıcılar Y.Dışı		
Şüpheli Ticari Alacaklar		
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		

Ana kuruluş, bağlı ortaklık ve iştiraklerin ticari alacaklar içindeki payları % ...'dur.

Alacaklar için alınmış ipotek bulunmamaktadır.

Alacaklar için diğer teminatlar kapsamında 216.505 TL DBS'li ve 117.924 TL lik Teminat mektuplu alacak bulunmaktadır.

Ticari Alacakların Dövizli Tutarları.....TL dir

Alacaklar	Döviz	Tutar TL
Alınan Çekler Hesabı		
Alıcılar Y.İçi		
Alıcılar Y.Dışı		
Şüpheli Ticari Alacaklar		
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		

FİNANSAL DURUM
TABLOSU
(BİLANÇO)
HESAPLARI



NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

KASA-BANKA-MENKUL KIYMETLER

1-Kasa sayımı yapılarak tutanağa bağlanması

2.Banka mevduat listesi ve Banka teyit yazısı

3.Vadeli Mevduatlarda;

***Vadesi 3 ayı aşan mevduat varsa? Finansal Yatırımlar olarak sınıflandırılması,**

***Vadesi 12 ayı aşan mevduat varsa? 2 li hesaplarda sınıflandırılması**

4-Kur farklarının finansal gelir/gider olarak sınıflandırılması



NAKİT VE NAKİT BANZERLERİ

KASA-BANKA-MENKUL KIYMETLER

5. Nakit Benzeri Niteliğindeki Menkul Kıymetler listesi

*Döviz cinsinden menkul kıymet tutarları

*Borsa ya kayıtlı menkul kıymet tutarları

6. *Vadesi 3 ayı aşan menkul kıymet varsa? Finansal yatırımlar olarak sınıflandırılması

*Vadesi 12 ayı aşan menkul kıymet varsa? 2 li hesaplarda sınıflandırılması

7- *Kur farkları, *Menkul Kıymet satış karı ve zararı *yıl sonu değer artış ve azalışları finansal gelir /gider olarak sınıflandırılması

8. Banka teyit mektupları/Banka hesap görüntüleri,



TİCARİ ALACAKLAR

9. Ticari alacaklar, ilişkili kişilerden alacaklar, ortaklardan alacaklar, diğer alacaklar v.s

10. Vadesi bir yılı aşan bakiyeler var mı? Varsa ;

*** Reeskonta tabi tutulması , faizler esas faaliyetlerden DİĞER gelir/ gider olarak sınıflandırılması**

*** 2. li hesaplarda sınıflandırılması**

11- Döviz cinsinden alacak vade farkı, kur farklarının esas faaliyetlerden DİĞER gelir/gider olarak sınıflandırılması



TİCARİ ALACAKLAR

12-Kredi Kartıyla Yapılan Satışlardan Nakit Benzeri Niteliğindeki Alacaklar listesi

13-Kredi Kartıyla Yapılan Satışlara ait komisyon giderleri esas faaliyetlerden DiĞER gelir/gider olarak sınıflandırılması

14-Alacak teyit mektupları / Bs teyitleri/Firma teyidi/cari hesap muavin analizi



TİCARİ ALACAKLAR

ALACAK SENET VE ÇEKLERİ

15. Alacak senet ve çekler listesi

16. Vadesi bir yılı aşan bakiyeler var mı? Varsa;

* Reeskonta tabi tutulması, faizler esas faaliyetlerden DİĞER gelir/gider olarak sınıflandırılması

*2. li hesaplarda sınıflandırılması

17-Döviz cinsinden ticari alacak senet ve çekler vade farkı, kur farklarının esas faaliyet DİĞER gelir/gider olarak sınıflandırılması

18.Çek Sayım Tutanağı/Bankadaki çekler için banka teyit mektubu



TİCARİ ALACAKLAR ŞÜPHELİ ALACAKLAR

19. Şüpheli alacak listesi

20. Makul gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen alacaklar var mı ? Alacakların yaşlandırılması uzun süre hareket etmeyen alacakların tespiti ve karşılık ayrılması,

21. Karşılık giderlerinin ve diğer dava karşılıklarının esas faaliyetlerden DİĞER gelir/gider olarak sınıflandırılması

22. Avukat teyit mektubu



ALINAN VERİLEN AVANSLAR- KUR FARKLARI

23. Alınan Verilen Avanslar listesi (tutar, para cinsi)

24. Dövizle dayalı tüm borç, kredi senet, çek, avans vs. kur değerlendirme tabloları



STOKLAR

25. Stok yaşlandırma tablosu alınarak hareketsiz stoklar belirlenmesi stok değer düşüklüğü tespiti yapılması ve değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak satışların maliyetine gider yazılmalıdır

26. Stok alımına ilişki bir yılı aşan ödeme var mı ?

Varsa faiz ve kur farkı ayrıştırması yapılarak finansal gelir /gider olarak sınıflandırılması

27.Stok sayımı tutanağı/ kaydi envanter doğrulama



İŞTİRAKLER-BAĞLI ORTAKLIKLAR

28. İştirakler- Bağlı ortaklıklar listesi?

29. Büyük işletmelerde öz-kaynak yöntemiyle değerlendirir

30. Küçük ve orta boy işletmelerde maliyet bedeli veya öz-kaynak yöntemiyle değerlendirir

Özkaynak Yöntemi: İştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar, yatırım yapılan ortaklığın **öz kaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde, artırılır veya azaltılır.** Bu işlem yapılırken, ana ortaklığın payına düşen net kar veya zarar gelir tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliklerine göre sermaye yedeklerinin ilgili hesabında gösterilir. Yatırım yapılan ortaklıktan alınan kar payları iştirak tutarından düşülür. (TMS-6)

Maliyet Yöntemi: Bu yöntemde yatırımlar maliyet değeri ile muhasebeleştirilir. Yatırımcıya **dağıtılan kar payları ise gelir tablolarında** gösterilir.



MADDİ DURAN VARLIKLAR

31. Maddi Duran Varlıklar listesi?

32. Binalarda arsa ayrıştırması yapılarak arsalar hesabında sınıflandırılması

33. Maddi ve Maddi Olmayan Duran varlıklarda ekonomik ömür ve Kalıntı değer tespiti

34. Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların maliyetine yansıtılan finansman giderleri var mı? Varsa ayrıştırılması ve finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılması

35. Maddi Duran Varlıklar Maliyet ve GUD değerlenir BFRS de Maliyet bedeli ile değerlendirilebilir. Satış kar ve zararları DiĞER faaliyetten gelir /gider olarak sınıflandırılması

36. Duran varlık sayım tutanakları/ tapu teyit veya takhiyat belgesi/ trafik teyit yazısı/GİB araç listesi



YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

37. Yatırım amaçlı gayrimenkul listesi ? Bu gayrimenkullerin Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılması

38. Yatırım amaçlı binalarda arsa ayrıştırması yapılarak arsalar hesabında sınıflandırılması,

39. Yatırım amaçlı Gayrimenkullerin ekonomik ömür ve Kalıntı değer tespiti

40. Yatırım amaçlı G.menkullerin maliyetine yansıtılan finansman giderleri var mı? Varsa ayrıştırılması ve fin. gelir/gider olarak sonuç hesabına yansıtılması

41-Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gelirler(kira) ve giderlerini (amortisman, sigorta gid. Emlak vergisi bakım onarım. Harçlar vs.) DiĞER faaliyetlerden gelir /gider hesaplarında sınıflandırılması



AMORTİSMAN UYGULAMASI

42. Tüm Duran varlıklarda ekonomik ömür ve Kalıntı değer tespiti yapılması

43. Binalarda Arsa ayrıştırması yapılması,

44. Bağımsız denetim uygulaması yapılan ilk yılda tüm amortismanına tabi kıymetler için kıst amortisman uygulaması yapılarak,

45. Bağımsız denetim yapılan yıldan önceki yıllara ait yeniden hesaplanan amortisman ile VUK'a göre hesaplan amortisman farkı öz kaynaklarla ilişkilendirilerek geçmiş yıl kar ve zararları olarak düzeltme yapılacaktır .

46- Cari yılda kıst amortisman uygulaması yapılarak VUK'a göre hesaplan amortismanlar düzeltilecektir.



MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

47. Ar-ge giderlerinde araştırma gideri var mı ?

ARAŞTIRMA gideri olarak ARGE gideri olarak sonuç hesaplarına yansıtılması

48. Ar-ge giderlerinde geliştirme gideri var mı ?

Dönem gideri yazılmayarak aktifleştirilmesi

49. Kuruluş örgütlenme gideri var mı? Sonuç

hesabına yansıtılması



MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

50. HAKLAR; imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi teşvik, iş birleşmesi ya da doğrudan satın alma yoluyla edinilmiş olan hakların izlenmesinde kullanılır.

51. Maddi olmayan Duran Varlık hesaplarının kapsamına girmeyen maddi duran varlıkların izlenmesinde kullanılır. (özel maliyetler gibi)



PESİN PEŞİN ÖDENMİŞ (GELECEK YILLARA AİT) GİDERLER VE GELİRLER

52. Cari dönemde ortaya çıkan, ancak gelecek yıllara ait olan giderler,

53. Faaliyet dönemine ait olup da ileriki yıllarda alacak niteliği kazanacak ya da tahsil edilecek olan gelirlerden oluşur.



FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

BANKA KREDİLERİ

54. Banka Kredileri listesi(Banka Ünvanı-Kredi tutarı - para cinsi -vadesi -faiz oranı)

55. 12 ay vadeyi aşan kredilerin Uzun vadeli olarak sınıflandırılması

56. 3 aydan uzun vadeli kredilerde ana para + faiz varsa faiz ayrıştırması etkin faiz tutarı hesaplaması yapılması, kredilerle ilgili kıst faiz giderlerinin iptali

57.Banka Teyit mektubu/Firma kredi tablosu



FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

58. Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar

*** Bankalar ile finansal kiralama şirketleri dışındaki diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarların izlenmesinde kullanılır.**

59. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri

*** Orijinal vadeleri on iki aydan daha uzun olan kredilerin, bilanço tarihinden itibaren on iki ay içerisinde ödenecek anapara ve faizlerinin izlenmesinde kullanılır**

60. Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler



TİCARİ BORÇLAR

61. Ticari Borçlar, ilişkili kişilerden borçlar, ortaklardan borçlar ,diğer borçlar vs.

62.Vadesi bir yılı aşan bakiyeler var mı? Varsa ;

*Reeskonta tabi tutulması , faizler esas faaliyetlerden DİĞER gelir/ gider olarak sınıflandırılması

***4. İü hesaplarda sınıflandırılması**

63-Döviz cinsinden ticari borç vade farkı, kur farklarının esas faaliyetlerden gelir ve gider olarak sınıflandırılması

64-Borç teyit mektupları / Ba teyitleri/Firma teyidi/cari hesap muavin analizi



TİCARİ BORÇLAR

BORÇ SENET VE ÇEKLERİ

65. Borç senet ve çekler listesi

66. Vadesi bir yılı aşan bakiyeler var mı? Varsa;

*** Reeskonta tabi tutulması, faizler esas faaliyetlerden DİĞER gelir/ gider olarak sınıflandırılması**

***4. lü hesaplarda sınıflandırılması**

67. Döviz cinsinden Ticari Borç senet ve çeklervade farkı , kur farklarının esas faaliyet gelir ve gideri olarak sınıflandırılması

68. Çek Sayım Tutanağı



KARŞILIKLAR

KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

69.Bağımsız denetim uygulaması yapılan ilk yılda kıdem tazminatı yükü hesaplanması,

70.Bağımsız denetim yapılan yıldan önceki yıllara ait hesaplanan kıdem tazminatı karşılıkları öz kaynaklarla ilişkilendirilerek geçmiş yıl zararları olarak düzeltme yapılacaktır.



KARŞILIKLAR

KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

71.Hesaplan kıdem tazminatı karşılığı 10 yılda eşit taksitle giderleştirilebilecek toplam tutar dipnotlarda açıklanacaktır.

72.Cari yılda kıdem tazminat uygulaması dönem gideri olarak sonuç hesaplarına yansıtılacaktır

73.Kıdem Tazminatı hesaplama tablosu



KARŞILIKLAR

DAVA ve GARANTİ KARŞILIKLARI

74. Karşılık giderlerinin ve diğer dava karşılıklarının esas faaliyetlerden DİĞER gelir/gideri olarak sınıflandırılması

75. Avukat teyit mektubu

76- İşetmenin satmış olduğu mal ve hizmetlerle ilgili olarak verdikleri garanti karşılıkları cari dönemde izlenen hesap olup, cari dönemde ortaya çıkması halinde satılan mal maliyet hesabında giderleştirilir.

77. 12 aydan uzun sürede ortaya çıkan karşılıklar 4 lü hesaplarda sınıflandırılır

78. Garanti karşılıkları hesaplama tablosu ve karşılık listesi



ÖZ KAYNAKLAR

*Ödenmiş Sermaye

*Sermaye

*Ödenmemiş Sermaye(-)

*Geri Alınmış Paylar(-)

*Paylara İlişkin Primler

*Yeniden Değerleme Yedeği

*Yabancı Para Çevrim Farkları

*Korunma Yedeği

*Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Kazanç ve Kayıplarından Paylar

*Kar Yedekleri(Yasal Yedekler ,Yasal Yedekler,Statü yedekleri,O.Üstü yedekler,Diğer kar yedekleri)

*Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları

*Dönem Net Kârı/Zararı



ÖZ KAYNAKLAR

79. Yedeklerde izlenen İstisnaya Konu Satış Karları,

80. Yedeklerde izlenen Devlet Teşvik Gelirleri,

81. Sabit kıymet yenileme fonları,

82. Kardan Ayrılan Özel Amaçlı Fonlar,

geçmiş yıl karlarına aktarılır.



ÖZ KAYNAKLAR

83. Sermaye azaltımı, artırımını var mı?

84. Bölünme, birleşme ,nevi değişikliği var mı?

85. Kar dağıtımını var mı ?

KAR ZARAR
TABLOSU
(GELİR TABLOSU)
HESAPLARI



HASILAT

1.Brüt Satışlar (Esas faaliyetlere ilişkin brüt satışlar):

***Yurt içi satışlar tutarı**

***Yurt dışı satışlar tutarı**

***İhraç kayıtlı satışlar tutarı**

***Özel Üretim Bölgelerden Satışlar (serbest bölge vs)**

2.Diğer Satış Hasılatları:

İşletmenin esas faaliyet konusunu oluşturan mal satışları ve hizmet sunumları dolayısıyla ortaya çıkan yukarıdakiler dışındaki hasılatlar(sübvansyon gibi)

***Satış hasılatları dönem sonunda sürdürülen faaliyet ile ilgili kar ve zararlar hesabına aktarılır**



HASILATDAN İNDİRİMLER

1.Satıştan İadeler

2.Satış iskontoları

3.Diğer İndirimler

***Hasılatlardan indirimler dönem sonunda sürdürülen faaliyet ile ilgili kar ve zararlar hesabına aktarılır**



SATILAN MAMUL MALİYETİ

1-İşletmenin müşterilerine satışı yapılan mamul maliyetlerinin izlenmesinde kullanılır.

*İlk madde malzeme giderleri

*Direk işçilik giderleri.

*Genel Üretim giderler,

2.Satılan mamul maliyeti dönem sonunda sürdürülen faaliyet ile ilgili kar ve zararlar hesabına aktarılır



SMM

1-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)

2-Hizmet Maliyeti(-)

3-Diğer Satışların Maliyeti(-)

***Yukarıdaki maliyetler dönem sonunda sürdürülen faaliyet ile ilgili kar ve zararlar hesabına aktarılır**



SMM

1-Dağıtılmayan Sabit Genel Üretim Giderleri (-)

2-Stok Anormal Fire ve Kayıpları (-)

3- Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-)

4.Stoklara İlişkin Konusu Kalmayan Karşılıklar

5-Diğer Giderler (-)

***Yukarıdaki maliyetler dönem sonunda sürdürülen faaliyet ile ilgili kar ve zararlar hesabına aktarılır**



ESAS FAALİYET DÖNEM GİDERLERİ

1-Araştırma Geliştirme Giderleri (-)

Aktifleştirilemeyen GELİŞTİRME giderlerinin izlenmesinde kullanılır

2.Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

3.Genel Yönetim Giderleri (-)

***Yukarıdaki giderler dönem sonunda sürdürülen faaliyet ile ilgili kar ve zararlar hesabına aktarılır**



*****İşletmenin müşterilerine yaptığı mal satışları ve hizmet sunumları dolayısıyla ortaya çıkan brüt satış hasılatı dışında kalan esas faaliyet gelirlerinin izlendiği hesaplardır.**

1.Esas Faaliyet Alacaklarına İlişkin Vade Farkı Gelirleri ve Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Kazançları

2. Esas Faaliyet Alacaklarına İlişkin Konusu Kalmayan Karşılıklar

3.Esas Faaliyetlerle İlgili Komisyon Gelirleri

4.Esas Faaliyetlerden Diğer Çeşitli Gelir ve Kazançlar

***Yukarıda yer alan hesapların kapsamına girmeyen işletmenin esas faaliyetleri dolayısıyla elde ettiği diğer gelir ve kazançlar (Devlet teşvik gelirleri)**

******Yukarıdaki gelirler dönem sonunda esas faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Kazançlar hesabına aktarılır**



1. Ticari Borçlara İlişkin Vade Farkı Giderleri ve Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Zararları (-)

2. Esas Faaliyet Alacaklarına İlişkin Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-)

3. Esas Faaliyetlerle ilgili Komisyon Giderleri

4. Esas Faaliyetlerden Diğer Çeşitli Gider ve Zararlar

*Yukarıda yer alan hesapların kapsamına girmeyen işletmenin esas faaliyetleri dolayısıyla katlandığı gider ve zararlar

*****Yukarıdaki giderle dönem sonunda esas faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar hesabına aktarılır**



DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇLAR

*****İşletmenin esas faaliyetleriyle ilişkilendirilemeyen ve finansal gelir niteliği taşımayan gelirlerinin izlendiği hesaplardır**

1-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar

2.Ortaklıklardaki Yatırımlardan Sağlanan Gelir ve Kazançlar(-)

3.Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde edilen Gelir ve Kazançlar(-)

4.Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Ortaya Çıkan Kazançlar(-)

5-Diğer Faaliyetlerden Çeşitli Gelir ve Kazançlar(-)

*****Yukarıdaki giderle dönem sonunda Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar hesabına aktarılır**



FİNANSAL GELİRLER

Mevduat hesapları, ticari olmayan alacaklar, menkul kıymet yatırımları ve nakit ve nakit benzerleri gibi finansal varlıklardan sağlanan faiz gelirleri, satış karları, değer artış kazançları, kar payı gelirleri vb. gelir ve kazançlar,

2.Diğer gruplarda izlenmeyen kur farkı kazançları,

3.Ortaklıklardaki Yatırımlardan Kaynaklanan Gider ve Zararlar (-)

4.Finansal yükümlülüklerden kaynaklanabilecek ve finansal giderlerde bir düzeltme olarak dikkate alınmayan çeşitli kazançlar (örneğin TFRS'yi uygulayan işletmeler açısından finansal teminat sözleşmelerine ilişkin değer düşüklüğü kazançları),

5.Türev araçlardan ortaya çıkan ancak borçlanma maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alınmayan ve esas faaliyetlerden ya da diğer faaliyetlerden gelir ve kazançlarda izlenmeyen gelir ve kazançlar,

6.İşletmenin sahip olduğu net parasal pozisyon nedeniyle enflasyon karşısında satın alma gücünde meydana gelen artışlar.



DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR

*****İşletmenin esas faaliyetleriyle ilişkilendirilemeyen ve finansal gider niteliği taşımayan giderlerin izlendiği hesaplardır**

1-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlardan Paylar

2.Ortaklıklardaki Yatırımlardan Kaynaklanan Gider ve Zararlar (-)

3.Yatırım amaçlı Gayrimenkullerden Kaynaklanan Gider ve Zararlar(-)

4.Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Ortaya Çıkan Zararlar(-)

5-Diğer Faaliyetlerden Çeşitli Gider ve Zararlar (-)

*****Yukarıdaki giderle dönem sonunda Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar hesabına aktarılır**



FİNANSAL GELİRLER

- * Mevduat hesapları, ticari olmayan alacaklar, menkul kıymet yatırımları ve nakit ve nakit benzerleri gibi finansal varlıklardan sağlanan faiz gelirleri, satış karları, değer artış kazançları, kar payı gelirleri vb. gelir ve kazançlar,
- * **Diğer gruplarda izlenmeyen kur farkı kazançları,**
- * Finansal yükümlülüklerden kaynaklanabilecek ve finansal giderlerde bir düzeltme olarak dikkate alınmayan çeşitli kazançlar (örneğin TFRS'yi uygulayan işletmeler açısından finansal teminat sözleşmelerine ilişkin değer düşüklüğü kazançları),
- * **Türev araçlardan ortaya çıkan ancak borçlanma maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alınmayan ve esas faaliyetlerden ya da diğer faaliyetlerden gelir ve kazançlarda izlenmeyen gelir ve kazançlar,**
- * İşletmenin sahip olduğu net parasal pozisyon nedeniyle enflasyon karşısında satın alma gücünde meydana gelen artışlar.



1.Mevduat Faiz Gelirleri

2. Menkul Kıymet Yatırımlarından Faiz Gelirleri

3.Diğer Alacaklara İlişkin Vade Farkı Gelirleri

4.Diğer Faiz Gelirleri

5.Kur Farkı Kazançları

6.Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Değer Artış Kazançları

7.Türev Araçlardan Sağlanan Kazançlar

8.Diğer Finansal Gelirler



FİNANSAL GİDERLER

*İşletmenin finans kuruluşlarından, kiralama işlemlerinden ve para ya da sermaye piyasalarından borçlandığı tutarlarla ilgili olarak katıldığı ve varlıkların maliyetine dâhil edilmeyen faiz, kur farkları, kredi komisyonları ve benzeri diğer giderler,

***Finansal yükümlülüklerle ilgili diğer kur farkı zararları (ticari borçlardan kaynaklananlar hariç),**

*Finansal yükümlülüklerden kaynaklanan yukarıdakilerin kapsamına girmeyen diğer çeşitli kayıplar (örneğin TFRS'yi uygulayan işletmeler açısından finansal teminat sözleşmelerine ilişkin değer düşüklüğü zararları),

***Vadeli mevduatlar, ticari olmayan alacaklar, menkul kıymet yatırımları ve nakit ve nakit benzerleri gibi finansal varlıklardan kaynaklanan gerçeğe uygun değer azalışları, kur farkı zararları, dönemde ayrılan değer düşüklüğü karşılık giderleri, satış zararları gibi gider ve zararlar ile dönemde ayrılan karşılık tutarının aynı hesap dönemi içerisinde iptalinden ortaya çıkan kazançlar,**

*Esas faaliyetlerden ya da diğer faaliyetlerde izlenmeyen; türev araçlardan ortaya çıkan gider ve zararlar ile borçlanma maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alınan gelir ve kazançlar,

***İşletmenin sahip olduğu net parasal pozisyon nedeniyle enflasyon karşısında satın alma gücünde meydana gelen artışlar.**



FINANSAL GİDERLER

1.Kısa Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri (-)

2. Uzun Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri (-)

3.Diğer Borçlara İlişkin Vade Farkı Giderleri (-)

4.Diğer Faiz Giderleri(-)

5.Kur Farkı Zararları(-)

6.Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Değer Azalış Zararları(-)

7.Türev Araçlardan Kaynaklanan Zararlar(-)

8.Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Değer Azalış Zararları (-)

9.Diğer Finansal Giderler (-)

10.Net Parasal Pozisyon Zararları (Enflasyon Düzeltme Zararları)



DÖNEM KAR VEYA ZARARI

*****Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlere ilişkin dönem kar veya zararının, dönem kar veya zararıyla ilgili dönem vergisi giderlerinin (ertelenmiş vergi etkileri dâhil) ve dönem net karı veya zararının izlendiği hesaplardan oluşur.**

1. Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı veya Zararı

***İşletmenin devam eden faaliyetlerinden dönemde ortaya çıkan kar veya zararın izlenmesinde kullanılır.**

****BOBİ FRS'de olduğu gibi durdurulan faaliyetlere ilişkin kar veya zararın ayrı olarak gösterilmediği durumda, işletmenin tüm faaliyetlerinden ortaya çıkan kar veya zarar bu hesapta gösterilir.**

2. Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı veya Zararı

(Bu Hesap TFRS'yi Uygulayan İşletmeler Tarafından Kullanılır)

İşletmenin durdurulan faaliyetlerinden dönemde ortaya çıkan kar veya zararın izlenmesinde kullanılır.



DÖNEM KARI YASAL VERGİ- ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ

3. Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı Yasal Vergi Gideri (-)

(Bu Hesap TFRS'yi Uygulayan İşletmeler Tarafından Kullanılır)

Bu hesap, durdurulan faaliyetlere ilişkin mali kâr üzerinden ilgili mevzuat hükümlerine göre hesaplanan döneme ait vergi ve diğer yasal yükümlülüklerin izlenmesinde kullanılır.

4. Durdurulan Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gelir – Gider Etkisi (±)

(Bu Hesap TFRS'yi Uygulayan İşletmeler Tarafından Kullanılır)

Bu hesap, özkaynaklara (TFRS'yi uygulayan işletmeler açısından diğer kapsamlı gelire) yansıtılan işlem ve olaylardan kaynaklanan ertelenmiş vergi etkileri hariç durdurulan faaliyetler dolayısıyla dönemde ortaya çıkan ertelenmiş vergi etkilerinin izlenmesinde kullanılır.



DÖNEM NET KAR VEYA ZARARI

5.Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı veya Zararı

(Bu Hesap TFRS'yi Uygulayan İşletmeler Tarafından Kullanılır)

Bu hesap, işletmenin durdurulan faaliyetlerinden ortaya çıkan dönem karından veya zararından, bunlara ilişkin yasal vergi giderleri ile ertelenmiş vergi etkilerinin indirilmesi sonucu hesaplanan net kar veya zararın izlenmesinde kullanılır.

6.DÖNEM NET KAR VEYA ZARARI

Bu hesap, cari dönemin vergi sonrası kar veya zararının izlenmesinde kullanılır.



BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA MEYDANA GELEN OLAYLAR

1.Düzeltilme gerektiren olaylar: Örnekler

Bilanço tarihinde sonra;

*Bir Dava sonuçlanması

***Stoklar düşük değerle satıldı mı?**

*Yolsuzluk ve Hata ortaya çıktı mı ?

2.Dipnotlarda açıklanması gerektiren olaylar: Örnekler

*İşletme Birleşmeleri”, işletme birleşmelerinde ve elden çıkarmalarda bazı açıklamaların yapılmasını öngörmektedir

***Bir faaliyetin durdurulmasına yönelik planın duyurulması,**

*Önemli varlık alımları

***Önemli bir yeniden yapılandırma planının duyurulması veya bu planın uygulanmaya başlanması**

*Bilanço tarihinden sonra önemli tutarda hisse senedi işlemleri yapılması

PARETO YMM
&

Mehmet Zeki Şahin

Teşekkürler...

