



# PASSFR.EU

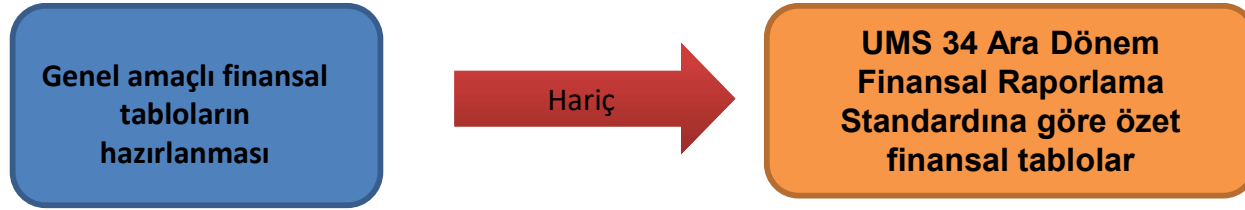
A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## UMS® 1 Finansal Tabloların Sunuluşu



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

# Amaç ve Kapsam



# Tanımlar

Genel amaçlı finansal tablolar

Kendi özel bilgi ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik raporlar hazırlanmasını talep edebilme imkânı bulunmayan finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik Finansal tablolardır.

Mümkün olmama

Bir hüküm makul olan her türlü çaba gösterilmesine rağmen uygulanamıyorsa, o hükmün uygulanması mümkün değildir.

Gerçeğe Uygun Değer

ölçüm tarihinde piyasa katılımcıları arasında olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat

# Tanımlar

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan ve aşağıdakileri içeren Standartlar ve Yorumlardır:

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Uluslararası Muhasebe Standartları

UFRS Yorumları

UMS Yorumları

Önemli

Bilginin atlanması, yanlış ifade edilmesi veya karartılmasının, genel amaçlı finansal tabloların birincil kullanıcılarının, belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan bu finansal tablolara dayanarak alacakları kararları etkilemesi makul olarak beklenebiliyorsa, bilgi önemlidir.

# Tanımlar

Notlar (açıklamalar)

Finansal durum tablosunda, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda/tablolarda, özkaynak değişim tablosunda ve nakit akış tablosunda sunulara ek bilgi içerir.

Diğer kapsamlı gelir

Diğer UFRS'lerin gerektirdiği veya izin verdiği şekilde kâr veya zararda muhasebeleştirilmeyen gelir ve gider kalemlerinden (yeniden sınıflandırma düzeltmeleri dahil) oluşur

# Finansal tabloların hazırlanmasının altında yatan genel ilkeler:

Bu varsayımların amacı nedir?

# Genel İlkeler

## Finansal Tablolar

Gerçeğe Uygun Sunum ve UFRS'lerle Uyum

Gerçeğe uygun sunum, işlemlerin, diğer olayların ve koşulların etkilerinin, Kavramsal Çerçeve'de belirtilen varlık, yükümlülük, gelir ve giderlere ilişkin tanımlara ve muhasebeleştirme kriterlerine uygun olarak gerçeğe uygun bir şekilde sunulmasını gerektirir.

İşletmenin Sürekliliği

UMS 1, yönetimin bir işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin bir değerlendirme yapmasını gerektirir. Yönetimin, işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin önemli endişeleri varsa, belirsizlikler açıklanmalıdır.

Muhasebeleştirmede Tahakkuk Esası

UMS 1, bir işletmenin, nakit akışı bilgileri hariç, finansal tablolarını tahakkuk esasına göre muhasebeleştirmesini zorunlu kılar. [UMS 1.27]

# Genel İlkeler

## Finansal Tablolar

### Sunumda Tutarlılık

Finansal tablolardaki kalemlerin sunumu ve sınıflandırılması, koşullardaki bir değişiklik veya yeni bir UFRS'nin hükümleri gereği ile gerekçelendirilmediği sürece, bir dönemden diğerine korunur. [UMS 1.45]

### Önemlilik ve Birleştirme

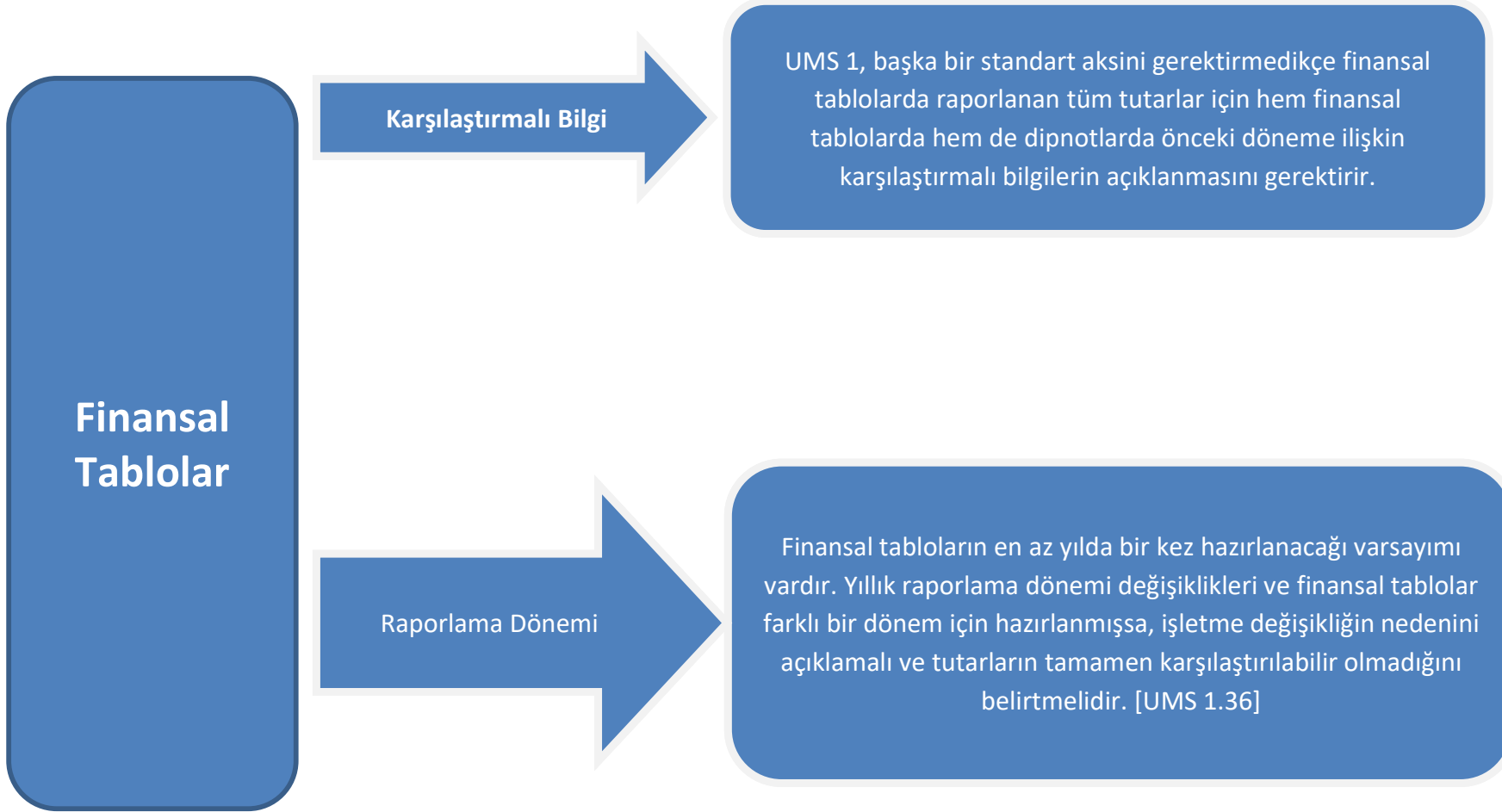
Bir bilginin atlanması, yanlış gösterilmesi veya anlaşılmasının engellenmesi, genel amaçlı finansal tabloların birincil kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan bu finansal tablolara dayanarak aldıkları kararları etkilemesi makul olarak bekleniyorsa bilgi önemlidir. [UMS 1.7]

### Netleştirme

Varlıklar ve yükümlülükler ile gelir ve giderler, bir UFRS tarafından zorunlu kılınmadıkça veya izin verilmedikçe netleştirilemez. [UMS 1.32]



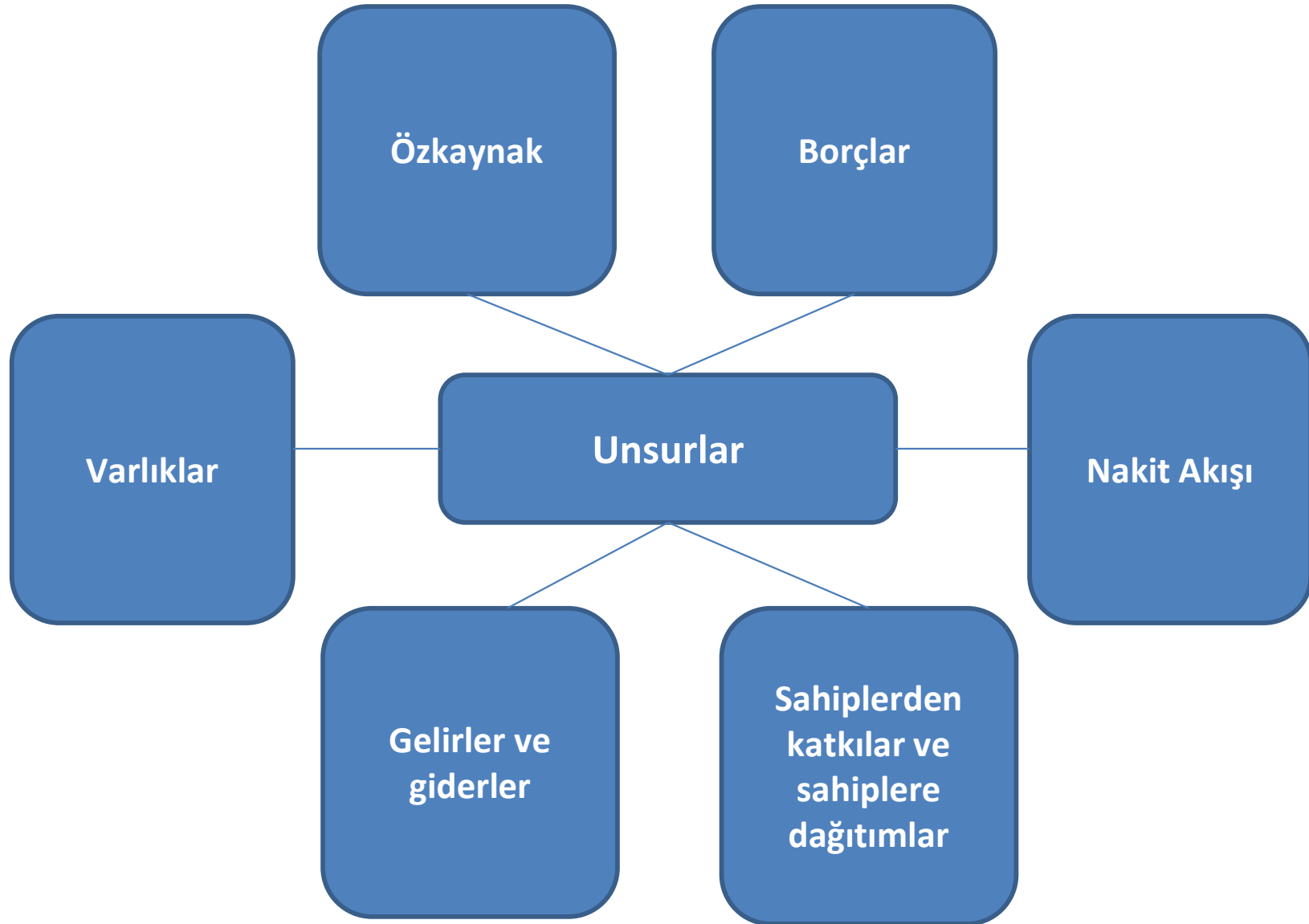
# Genel İlkeler



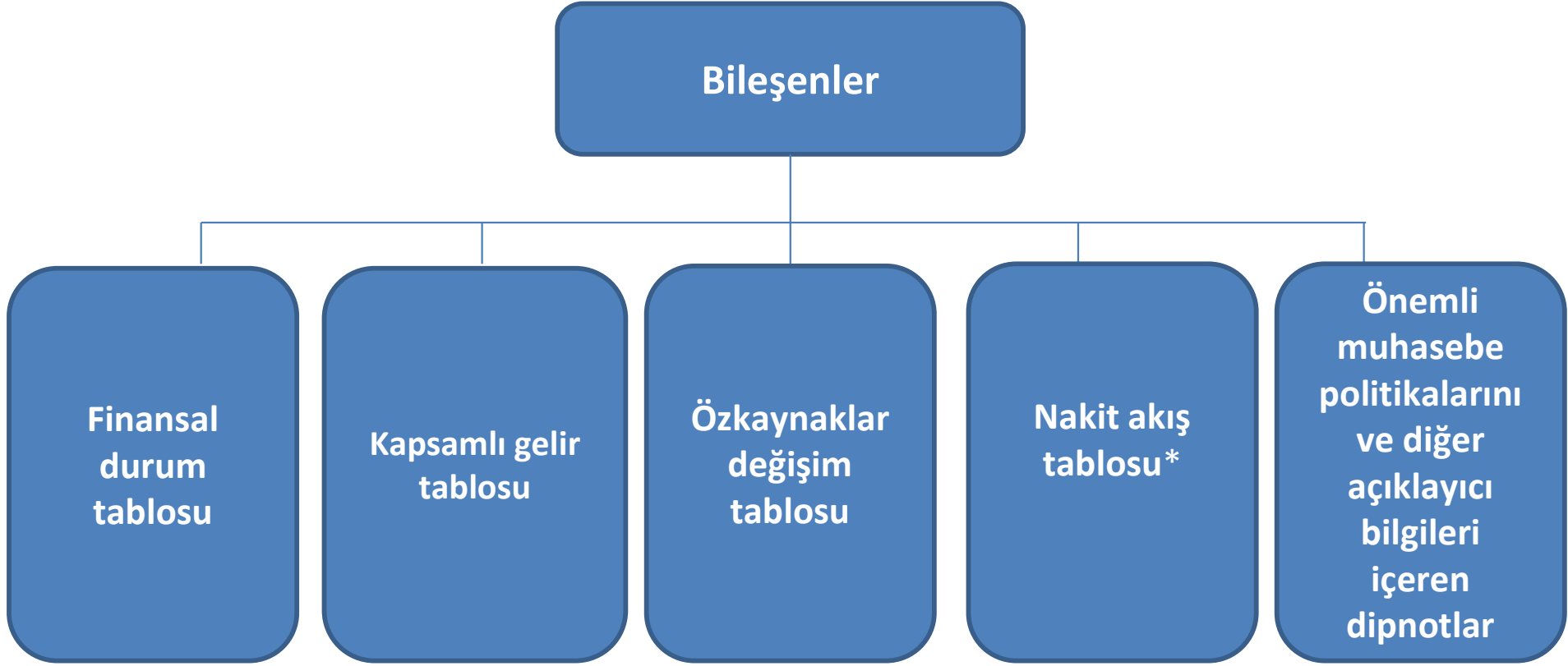
# Finansal tabloların unsurları ve bileşenleri

- ✓ Finansal tabloların unsurları ve bileşenleri arasındaki fark nedir?

# Finansal tabloların unsurları



# Finansal tabloların bileşenleri



---

\* Nakit akış tablosu, UMS 7 Nakit Akış Tablosu Standardına göre hazırlanır

# Finansal durum tablosunun yapısı ve içeriği

*Soru:*

*Varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosunda nasıl sunulur?*

*Çözüm:*

*Varlıkları ve yükümlülükleri sunmanın iki yolu:*

- *cari ve cari olmayan olarak sınıflandırılır;*
- *varlıkların likiditesine ve yükümlülüklerin çağrılabilirliğine bağlıdır.*

# Cari ve Cari Olmayan Sınıflanması

Varlıklar	
Cari Varlıklar	Cari olmayan varlıklar:
a) Varlığın normal faaliyet döngüsü içinde nakde dönüşmesi, satılması veya tüketilmesi beklenmektedir.	
b) Varlık öncelikle alım satım amaçlı elde tutulmaktadır.	
c) Varlığın, raporlama döneminin bitiminden sonra en geç on iki ay içinde nakde dönüşmesi beklenmektedir.	Diğerleri, belirtilenler hariç.
(d) Varlık, raporlama döneminin bitiminden sonraki on iki ay içinde herhangi bir kısıtlamaya tabi bulunmayan nakit veya nakit benzerleridir.	
Yükümlülükler	
Cari Yükümlülükler	Cari olmayan yükümlülükler:
(a) Borcun normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesi bekleniyor.	
b) Yükümlülükler esas olarak ticari amaçlarla elde tutulmaktadır.	Diğerleri, belirtilenler hariç.
(c) Yükümlülüğün, raporlama döneminin bitiminden sonra en geç on iki ay içinde ödenmesi beklenmektedir.	
(d) İşletmenin, ödemeyi raporlama döneminin bitiminden sonra en az on iki ay süreyle ertelemek için koşulsuz bir hakka sahip olmaması.	

# Cari ve Cari Olmayan Sınıflanması Örneđi

**Bilgi:** İşletmenin banka kredilerine ilişkin üç adet uzun vadeli finansal borcu bulunmaktadır. 31.12.20X2 tarihi itibariyle alınan kredilerin defter değeri aşağıdaki gibidir:

Kredi	PB
1.	100.000
2.	150.000
3.	200.000

**Soru:** Krediler 31.12.20X2 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda nasıl sunulmalıdır?

## Çözüm:

Kredi	Sınıflama	Neden
1.	Cari Olmayan Borç	UMS 1 paragraf 75
2.	150.000 PB Cari Borç	UMS 1 paragraf 72 ve 74
3.	200.000 PB Cari Borç	UMS 1 paragraf 72 ve 74



# Cari ve cari olmayan varlıkların finansal durum tablosunda sunumu

	Uygulama	Cari Yıl (bin PB)	Geçmiş Yıl (bin PB)
<b>Varlıklar</b>			
<b>Cari Olmayan Varlıklar</b>			
<b>Toplam cari olmayan varlıklar:</b>			
<b>Cari varlıklar</b>			
<b>Toplam cari varlıklar:</b>			
<b>Toplam Varlıklar:</b>			
<b>Özkaynak ve Borçlar:</b>			
<b>Özkaynak</b>			
<b>Toplam Özkaynak:</b>			
<b>Cari olmayan borçlar</b>			
<b>Toplam cari olmayan borçlar:</b>			
<b>Cari borçlar</b>			
<b>Toplam cari borçlar:</b>			
<b>Toplam borçlar:</b>			

# Varlıkların likiditelerine göre ve yükümlülüklerin çağrılabilirliklerine göre gösterimi

	Uygulama	Cari Yıl (bin PB)	Geçmiş Yıl (bin PB)
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri			
Diğer finansal varlıklar			
Cari vergi varlıkları			
Diğer cari varlıklar			
Cari olmayan varlıklar			
<b>Toplam varlıklar:</b>			
<b>Borçlar:</b>			
Finansal borçlar			
Ertelenmiş vergi borçları			
Cari vergi borçları			
Diğer borçlar.			
<b>Toplam borçlar:</b>			
<b>Özkaynaklar:</b>			
Ödenmiş sermaye			
Yedekler			
Finansal sonuç			
<b>Toplam Özkaynaklar:</b>			
<b>Toplam özkaynaklar ve borçlar:</b>			

# Örnek: Finansal durum tablosunda varlık ve borçların sunumu

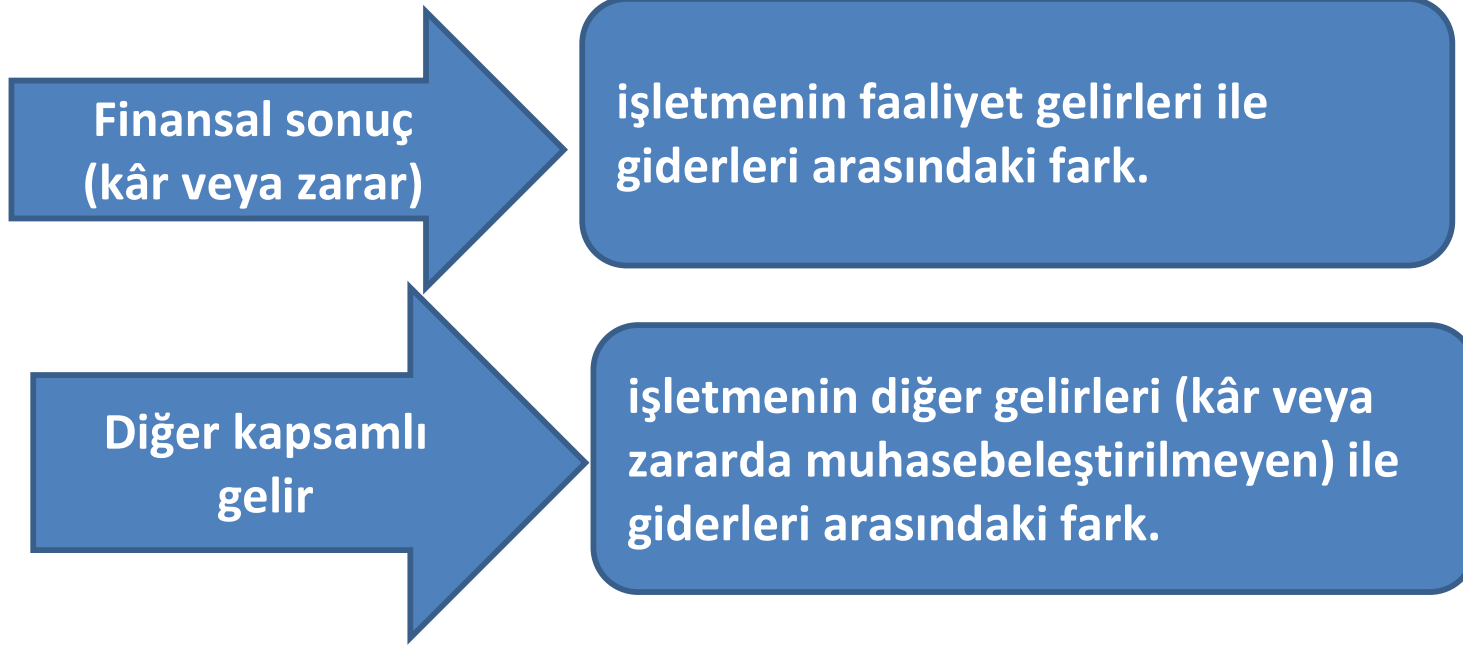
Örnek: Bir işletmenin müşterilerden 10.000 PB tutarında alacakları vardır. Yıl sonunda, alacağın tahsil edilememesinden kaynaklanan 1.500 PB zarar tahmin edilmiştir.

Soru: Dönem sonunda alacakların değeri ne olmalıdır?

**Çözüm:**

$$10.000 \text{ PB} - 1.500 \text{ PB} = 8.500 \text{ PB}$$

# Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun yapısı ve içeriği



$$\text{Kapsamlı Gelir} = \text{Finansal Sonuç} + \text{Diğer Kapsamlı Gelir}$$

# Diğer kapsamlı gelirin bileşenleri

- Duran varlıkların yeniden değerleme fonundaki değişiklikler
- Döviz pozisyonunun yeniden hesaplanması
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların UFRS 9 uyarınca yeniden değerlemesi
- UMS 19'a göre muhasebeleştirilen aktüeryal kazançlar ve kayıplar.

# Kâr ve zarar tablosunun ve diğer kapsamlı gelir tablosunun hazırlanması

Hazırlamanın iki yolu vardır:

- tek bir kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu olarak;
- kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ayrı tablolarında sunulur

# Örnek:

## Kapsamlı gelirin bileşenlerinin belirlenmesi

**Örnek:** UFRS uygulayan bir işletme, 31 Aralık 20X2 tarihi itibariyle gelir tablosunu ve diğer kapsamlı gelirini aşağıdaki verileri temel alarak hazırlamıştır:

Gelir ve giderler	Tutar
ürünlerin satışından elde edilen hasılat	500.000PB
Satılan Malın Maliyeti	240.000PB
Satış Giderleri	30.000PB
Yönetim Giderleri	10.000PB
Diğer Giderler	20.000PB

Şirket, gayrimenkullerini, makine ve ekipmanlarını yeniden değerlendirme modeline göre sunmayı seçmiştir. 31 Aralık 20X2 tarihi itibariyle maddi duran varlıkların defter değeri 500.000 PB ve bu varlıkların gerçeğe uygun değeri 600.000 PB'dir.

Bu varlıklar daha önce değer düşüklüğüne uğramamış ve işletme önceki dönemlerde yeniden değerlendirme fonu oluşturmamıştır.

Kurumlar vergisi oranı %10'dur.



**Soru: İşletmenin toplam kapsamlı gelir tutarı ne kadardır?**

***Cevap:***

**1. Yılın finansal sonucun (kâr / zarar) belirlenmesi:**

Gelir ve giderler	Tutar
Satış Hasılatı	500.000PB
Satılan Malın Maliyeti	240.000PB
Brüt Kâr	260.000PB
Satış Giderleri	30.000PB
Yönetim Giderleri	10.000PB
Diğer Giderler	20.000PB
Vergi Öncesi Kâr	200.000PB
Vergi Gideri	20.000PB
Dönem Kârı	180.000PB

## 2. Döneme ait diğer kapsamlı gelirin tespiti:

Diğer kapsamlı gelir	Tutar
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme fazlasındaki değişiklikler	100.000PB
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin gelir vergisi	(10.000)PB
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir:</b>	<b>90.000PB</b>

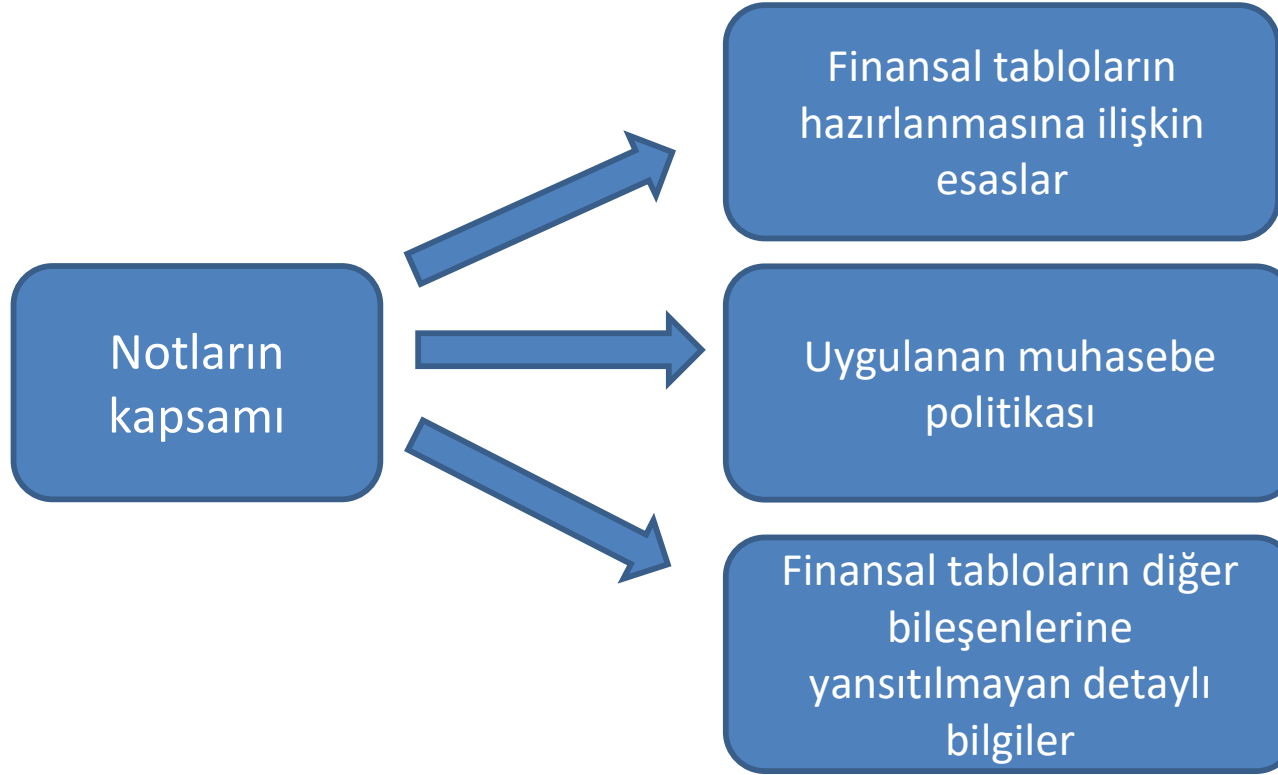
**Yılın (Dönemin) Toplam Kapsamlı Geliri= 180.000PB + 90.000PB = 270.000PB**

Yeniden değerlendirilmiş gayrimenkuller, makine ve teçhizatın vergi matrahı 500.000 PB'dir. Gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden değerlendirme sonrası defter değeri 600.000 PB'dir. UMS 12.20 kapsamında 100.000 PB (600.000 – 500.000) tutarında vergiye tabi geçici bir fark ortaya çıkar ve bunun için 10.000 PB (100.000 × %10) ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilir.

# Özkaynak değişim tablosunun örnek yapısı ve içeriği

Özkaynak bileşenleri →	Ödenmiş sermaye	Yedekler	Dağıtılmamış karlar	Yeniden değerleme	Toplam
Özkaynak bileşenlerindeki değişiklikler					
1 Ocak Bakiye ↓					
Artışlar/Azalışlar					
Dönemin finansal sonucu					
Diğer kapsamlı gelir					
31 Aralık Bakiye					

# Finansal tablo notları



# Açıklayıcı notlarda ve eklerde sunulan bilgilere örnek

**Örnek:** Bir işletmenin finansal durum tablosunda, maddi duran varlıkların toplam defter değeri 6.654.000 PB olarak aşağıdaki gibi gösterilmektedir:

**İşletmenin finansal durum tablosundan alıntı:**

Varlıklar	Notlar	Defter değeri
Maddi duran varlıklar	5	6.654.000PB

**Soru:** Finansal durum tablosundaki bu kaleme ait bilgiler dipnotlarda nasıl sunulmaktadır?

## Çözüm:

İşletmenin finansal durum tablosundan alıntı:

Varlıklar	Notlar	Defter değeri
Maddi duran varlıklar	5	6.654.000PB

İşletmenin finansal durum tablosundan alıntı (Not No 5 Maddi duran varlıklar):

	Bina ve araziler (PB)	Makine ve teçhizat (PB)	Araçlar (PB)	Diğer varlıklar (PB)	Toplam (PB)
<b>Brüt defter değeri:</b>					
<b>1 Ocak Bakiye</b>	1.000.000	3.100.000	1.450.000	1.480.000	7.030.000
<b>Yeni satın alınan varlıklar</b>	-	-	-	-	-
<b>31 Aralık Bakiye</b>	1.000.000	3.100.000	1.450.000	1.480.000	7.030.000
<b>Amortisman:</b>					
<b>1 Ocak Bakiye</b>	(55.000)	(80.000)	(75.000)	(65.000)	(275.000)
<b>Dönemin amortisman gideri</b>	(21.000)	(43.000)	(32.000)	(5.000)	(101.000)
<b>31 Aralık Bakiye</b>	(76.000)	(123.000)	(107.000)	(70.000)	(376.000)
<b>31 Aralık Net defter değeri</b>	924.000	2.977.000	1.343.000	1.410.000	6.654.000



# PASSFR.EU

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



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