



# PASSFR.EU

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

## IFRS® 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması



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

# UFRS 1'in amacı nedir?

UFRS 1 sunulan finansal bilgilerin UFRS uygun olmasını sağlar:

- Şeffaf ve karşılaştırılabilir;
- UFRS'lere uyum için uygun bir başlangıç noktası oluşturur.
- Geçiş maliyetlerinin elde edilecek faydaları geçmemesi sağlanır.

UFRS'nin ilk defa uygulanması ne demektir?

# UFRS'nin ilk defa uygulanması ne demektir?

a) İşletmenin en güncel finansal tabloları,

- Ulusal standartlara göre hazırlanan;
- UFRS'lerle uyum içinde olan, ancak UFRS'lere uyduklarına dair teyit içermeyen;
- Ulusal standartlara göre ve kısmen de UFRS'lere uygun olarak hazırlanan;
- UFRS'ler dışındaki düzenlemeler çerçevesinde hazırlanmakla birlikte, bazı tutarların UFRS'lere göre belirlenmiş tutarlar ile mutabakatına yer verilen

# UFRS'nin ilk defa uygulanması ne demektir?

b) İşletme sahipleri ve diğer kullanıcıların kullanımına sunmadan, sadece kendi iç kullanımı için Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolar

# UFRS'nin ilk defa uygulanması ne demektir?

- c) UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda belirtilen şekilde tam bir finansal tablolar seti hazırlanmaksızın, sadece konsolidasyon amaçları açısından UFRS'ler ile uyumu sağlanan bir raporlama paketinde sunulan

# UFRS'nin ilk defa uygulanması ne demektir?

- d) Önceki dönemlerde sunulmamış olup bu dönem ilk kez sunulmakta olan finansal tablolardır.

# Temel Kavramlar Nelerdir?

*UFRS'lere Geçiş  
Tarihi*

UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, UFRS'ler çerçevesinde tam karşılaştırmalı bilgi sunulan en erken dönemin başlangıcı.



# Temel Kavramlar Nelerdir?

*UFRS'lere Geçiş Tarihi*

UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, UFRS'ler çerçevesinde tam karşılaştırmalı bilgi sunulan en erken dönemin başlangıcı.

*İlk UFRS Finansal Tablolar*

İşletmenin UFRS'lere uygun olarak hazırlandıklarını teyit ettiği ilk finansal tabloları ifade etmektedir.

# Temel Kavramlar Nelerdir?

*UFRS'lere Geçiş Tarihi*

UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, UFRS'ler çerçevesinde tam karşılaştırmalı bilgi sunulan en erken dönemin başlangıcı.

*İlk UFRS Finansal Tablolar*

İşletmenin UFRS'lere uygun olarak hazırlandıklarını teyit ettiği ilk finansal tabloları ifade etmektedir.

*İlk UFRS raporlama Dönemi*

İşletmenin finansal tablolarını UFRS'lere göre hazırladığı son raporlama dönemidir.

# Temel Kavramlar Nelerdir?

*UFRS'lere Geçiş Tarihi*

UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, UFRS'ler çerçevesinde tam karşılaştırmalı bilgi sunulan en erken dönemin başlangıcı.

*İlk UFRS Finansal Tablolar*

İşletmenin UFRS'lere uygun olarak hazırlandıklarını teyit ettiği ilk finansal tabloları ifade etmektedir.

*İlk UFRS raporlama Dönemi*

İşletmenin finansal tablolarını UFRS'lere göre hazırladığı son raporlama dönemidir.

*UFRS'leri İlk kez uygulayan İşletme*

Finansal tablolarını UFRS Standartlarına uygun olarak ilk defa sunan işletmedir.

# Açılış Finansal Durum Tablosu

# Karşılaştırmalı Finansal Bilgi Örneği

## *Karşılaştırmalı Bilgi Dönemi*

İşletme bir yıllık karşılaştırmalı bilgi sunmaya karar vermiştir. Bu durumda, geçiş tarihi 1 Ocak 2022'dir.

# Karşılaştırmalı Finansal Bilgi Örneği

## ***Karşılaştırmalı Bilgi Dönemi***

İşletme bir yıllık karşılaştırmalı bilgi sunmaya karar vermiştir. Bu durumda, geçiş tarihi 1 Ocak 2022'dir.

## ***Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması***

Açılış finansal durum tablosu 1 Ocak 2022 tarihi için hazırlanmalıdır.

# Karşılaştırmalı Finansal Bilgi Örneği

## ***Karşılaştırmalı Bilgi Dönemi***

İşletme bir yıllık karşılaştırmalı bilgi sunmaya karar vermiştir. Bu durumda, geçiş tarihi 1 Ocak 2022'dir.

## ***Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması***

Açılış finansal durum tablosu 1 Ocak 2022 tarihi için hazırlanmalıdır.

## ***Raporlama Dönemi için Finansal Tabloların Hazırlanması***

2023 finansal tabloları UFRS'ye uygun olarak hazırlanır. Böylece 2023 yılı finansal raporlaması 2022 ile karşılaştırmalı sunulmuş olur.

# Açılış Finansal Durum Tablosu Hazırlanırken Uyulması Gereken Kurallar Nelerdir?

İşletmeler, UFRS 1'de yer alan bazı muafiyetler dışında açılış finansal durum tablosunu hazırlarken aşağıdaki kurallara uymak zorundadır:



# Açılış Finansal Durum Tablosu Hazırlanırken Uyulması Gereken Kurallar Nelerdir?

İşletmeler, UFRS 1'de yer alan bazı muafiyetler dışında açılış finansal durum tablosunu hazırlarken aşağıdaki kurallara uymak zorundadır:

- a) **UFRS'lere göre kayda alınması gereken tüm varlık ve borç kalemleri kayda alınır;**

# Açılış Finansal Durum Tablosu Hazırlanırken Uyulması Gereken Kurallar Nelerdir?

İşletmeler, UFRS 1'de yer alan bazı muafiyetler dışında açılış finansal durum tablosunu hazırlarken aşağıdaki kurallara uymak zorundadır:

- a) UFRS'lere göre kayda alınması gereken tüm varlık ve borç kalemleri kayda alınır;
- b) UFRS'lere göre finansal tablolarda yer almaması gereken varlık ve borç kalemleri kayda alınmaz;**

# Açılış Finansal Durum Tablosu Hazırlanırken Uyulması Gereken Kurallar Nelerdir?

İşletmeler, UFRS 1 de yer alan bazı muafiyetler dışında açılış finansal durum tablosunu hazırlarken aşağıdaki kurallara uymak zorundadır:

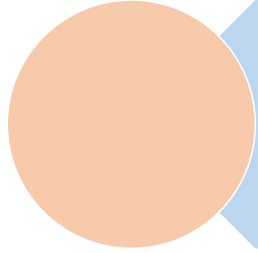
- a) UFRS Standartlarına göre kayda alınması gereken tüm varlık ve borç kalemleri kayda alınır;
- b) UFRS Standartlarına göre finansal tablolarda yer almaması gereken varlık ve borç kalemleri kayda alınmaz;
- c) **UFRS'lere geçmeden önceki ulusal muhasebe standartlarına göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte UFRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri yeniden sınıflandırılır,**

# Açılış Finansal Durum Tablosu Hazırlanırken Uyulması Gereken Kurallar Nelerdir?

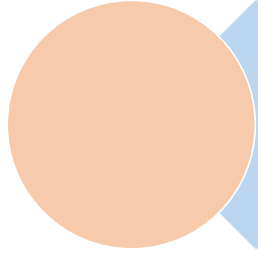
İşletmeler, UFRS 1 de yer alan bazı muafiyetler dışında açılış finansal durum tablosunu hazırlarken aşağıdaki kurallara uymak zorundadır:

- a) UFRS Standartlarına göre kayda alınması gereken tüm varlık ve borç kalemleri kayda alınır;
- b) UFRS Standartlarına göre finansal tablolarda yer almaması gereken varlık ve borç kalemleri kayda alınmaz;
- c) UFRS'lere geçmeden önceki ulusal muhasebe standartlarına göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte UFRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri yeniden sınıflandırılır,
- d) **Kayda alınan tüm varlık ve borç kalemleri UFRS'lere uygun şekilde ölçülür;**

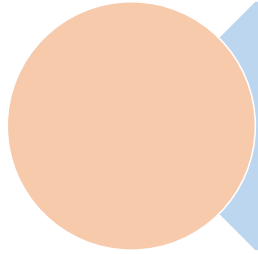
# UFRS'lerin İlk Defa Uygulanmasında Zorunlu İstisnalar



Tahminler

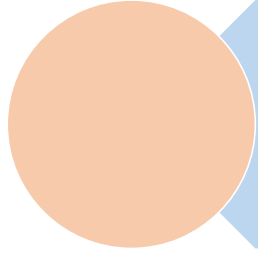


Finansal Varlık ve Borçların Finansal Tablo Dışı Bırakılması

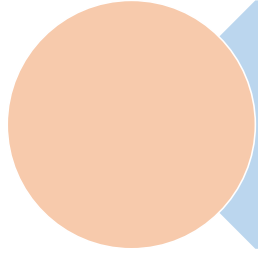


Riskten Korunma Muhasebesi

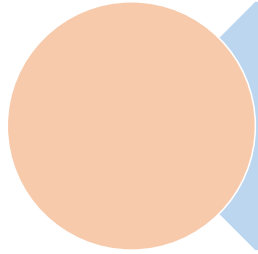
# UFRS'lerin İlk Defa Uygulanmasında Zorunlu İstisnalar



Konsolidasyon ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar

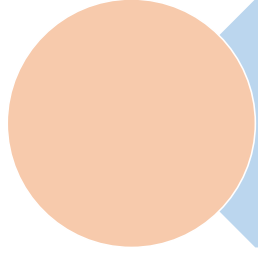


Devler Kredileri

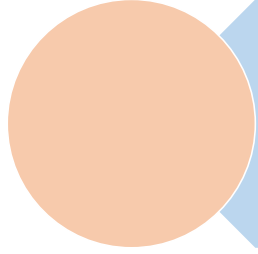


Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçümü

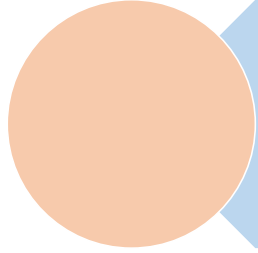
# UFRS'lerin İlk Defa Uygulanmasında Zorunlu İstisnalar



Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

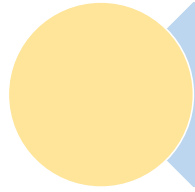


Saklı Türevler

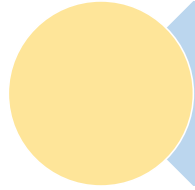


Sigorta Sözleşmeleri

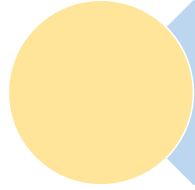
# UFRS'lerin İlk Defa Uygulanmasında İsteğe Bağlı İstisnalar



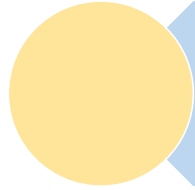
İşletme Birleşmeleri



Hisse Bazlı İşlemler



Tahmini Maliyetler



Kiralamalar



# UFRS Standartlarının İlk Defa Uygulanmasına İsteğe Bağlı İstisnalar

Birikimli Çevrim Farkları

Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

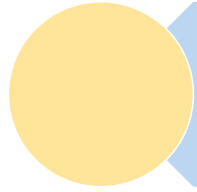
Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Varlık ve Borçlar

Bileşik Finansal Araçlar

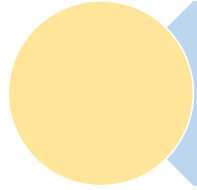
# UFRS Standartlarının İlk Defa Uygulanmasında İsteğe Bağlı İstisnalar

- Önceden finansal tablolara alınmış finansal araçların tanımlanması
- Finansal tablolara ilk defa alma sırasında finansal varlıkların veya finansal borçların gerçeğe uygun değer ölçümü
- Maddi duran varlıkların maliyetine dahil olan hizmetten çekme yükümlülükleri
- UFRYK 12 Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları uyarınca muhasebeleştirilen finansal varlıklar veya maddi olmayan duran varlıklar

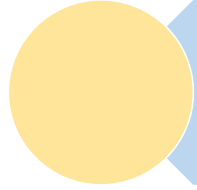
# UFRS Standartlarının İlk Defa Uygulanmasında İsteğe Bağlı İstisnalar



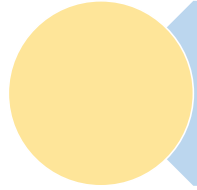
Borçlanma Maliyetleri



Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar ile Ödenmesi



Yüksek Enflasyon



Müşterek Anlaşmalar

# UFRS Standartlarının İlk Defa Uygulanmasında İsteğe Bağlı İstisnalar

Yüzey madeninin üretim aşamasındaki dekapaj maliyetleri

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal olmayan bir kalemin alım veya satımına ilişkin sözleşmelerin belirlenmesi

Hasılat

Yabancı para işlemleri

# Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

- Bir işletmenin açılış finansal durum tablosundaki tüm **tahminleri**, bu tahminlerin hatalı olarak yapıldığı açık olmadığı sürece, önceki ulusal standartlar ve UFRS standartları uyarınca yapılanlar da dahil olmak üzere aynı olmalıdır.

# Açılış Finansal Durum Tablosu İle İlgili Örnekler

X İşletmesi, 2023 yılı için ilk finansal raporlamasını UFRS Standartlarına uygun olarak hazırlayacaktır. Açılış finansal durum tablosunun tarihi 1 Ocak 2022'dir. İşletmenin, 2021 yılı finansal tablolarında Ekim 2021'teki satışlarından kaynaklanan şüpheli alacaklar için karşılık ayırmasına gerek bulunmamaktadır. Nisan 2022'te müşterinin 5.000 PB tutarındaki borcunu ödeyemeyeceği açıktı.

# Açılış Finansal Durum Tablosu İle İlgili Örnekler

## Çözüm 1.

2021 yılı finansal tabloları hazırlanırken işletme, müşterinin borcunu ödeyemeyeceğini farkında değildi. Bu nedenle, şüpheli alacaklar için karşılık ayırmasına gerek yoktu. Bu nedenle, 1 Ocak 2022 tarihli açılış finansal durum tablosunda X İşletmesinin şüpheli alacak karşılığı ayırmasına gerek yoktur.

# Açılış Finansal Durum Tablosu İle İlgili Örnekler

## Çözüm 2.

2022 yılı finansal tablolarını hazırlarken, işletmenin müşterisinin borcunu ödeyip ödeyemeyeceği konusunda ek bir kontrol yapması gerekiyordu. Sonra müşterisinin olası iflasına ilişkin kanıtları toplayacak. Bu durum, X İşletmesinin 1 Ocak 2023 tarihli açılış finansal durum tablosunda, tahminlerinde 5.000 PB tutarında bir hata olduğuna dair açık bir kanıt oluşturabilir.

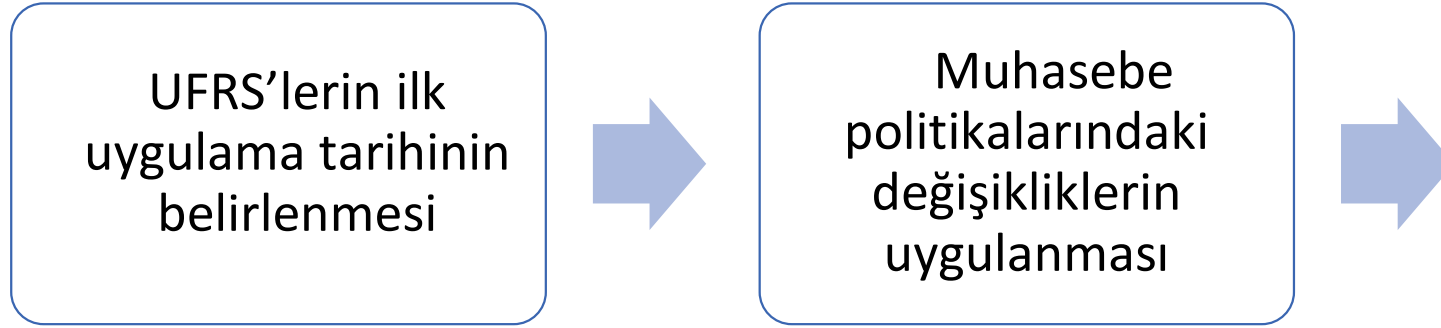


# UFRS'leri İlk Kez Uygularken İzlenecek Adımlar

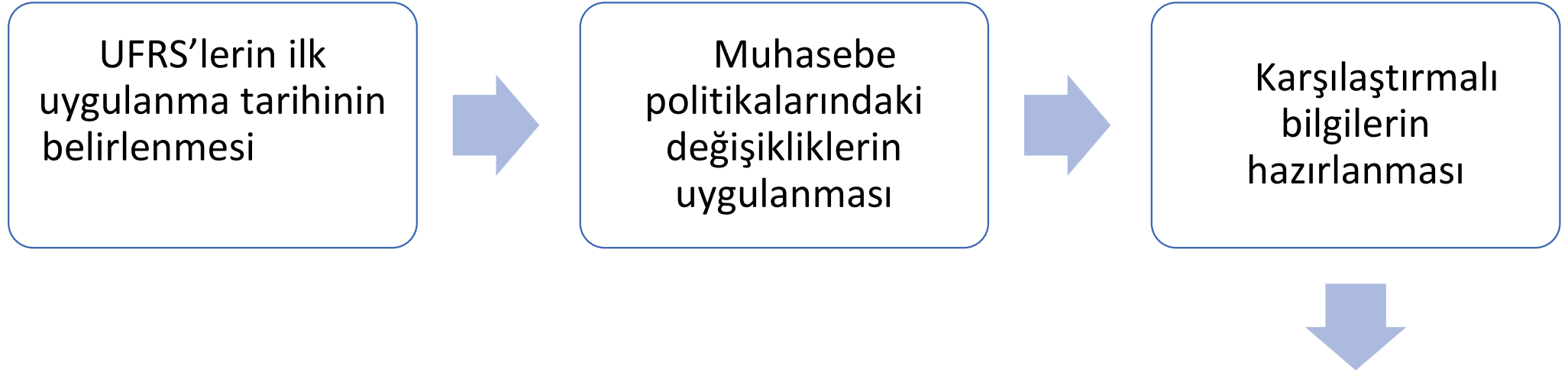
UFRS'lerin ilk uygulanma tarihinin belirlenmesi



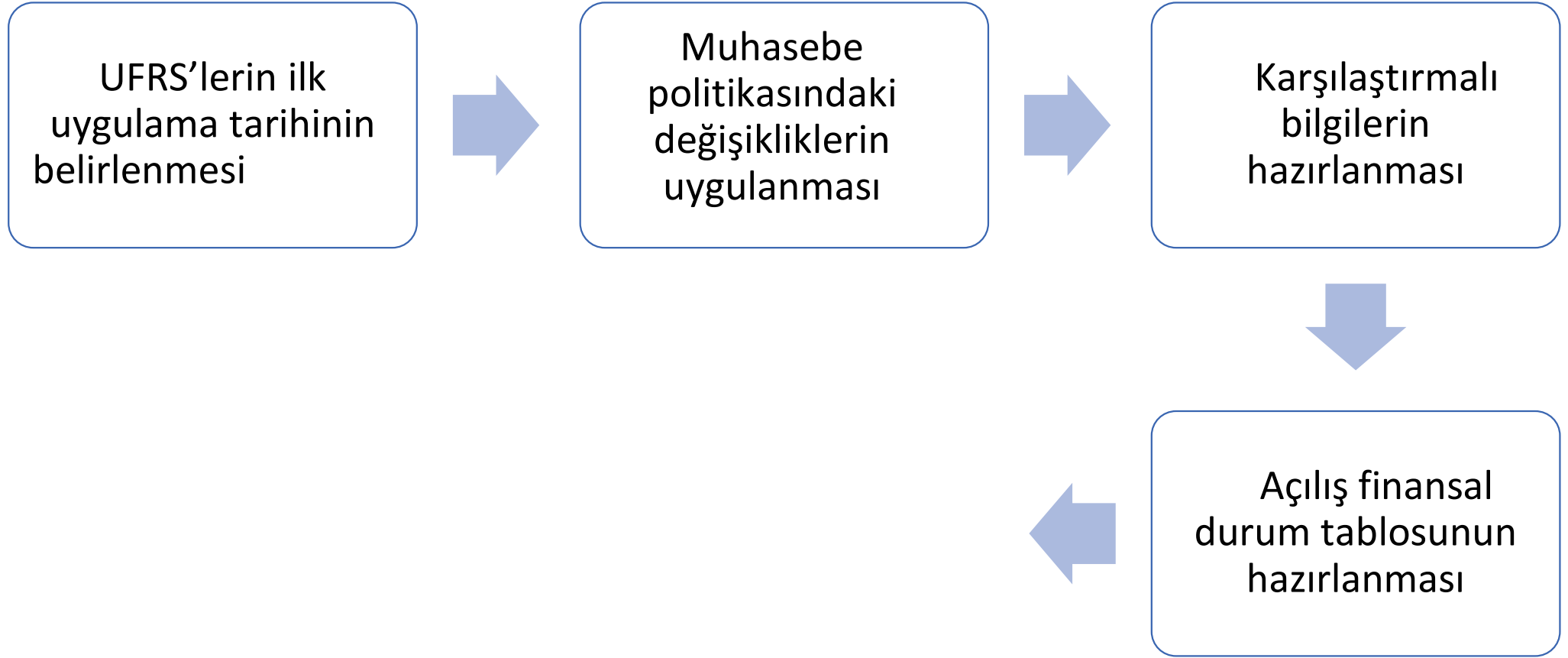
# UFRS'leri İlk Kez Uygularken İzlenecek Adımlar



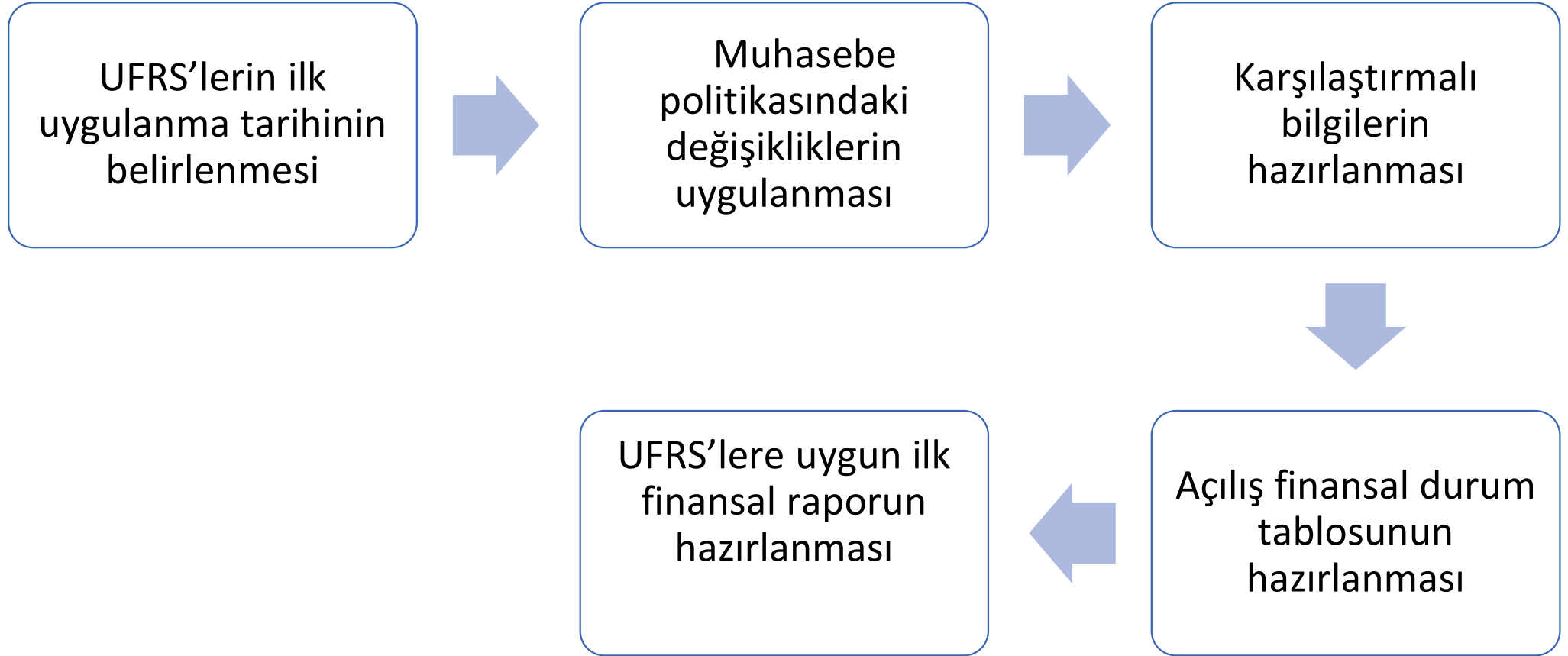
# UFRS'leri İlk Kez Uygularken İzlenecek Adımlar



# UFRS'leri İlk Kez Uygularken İzlenecek Adımlar

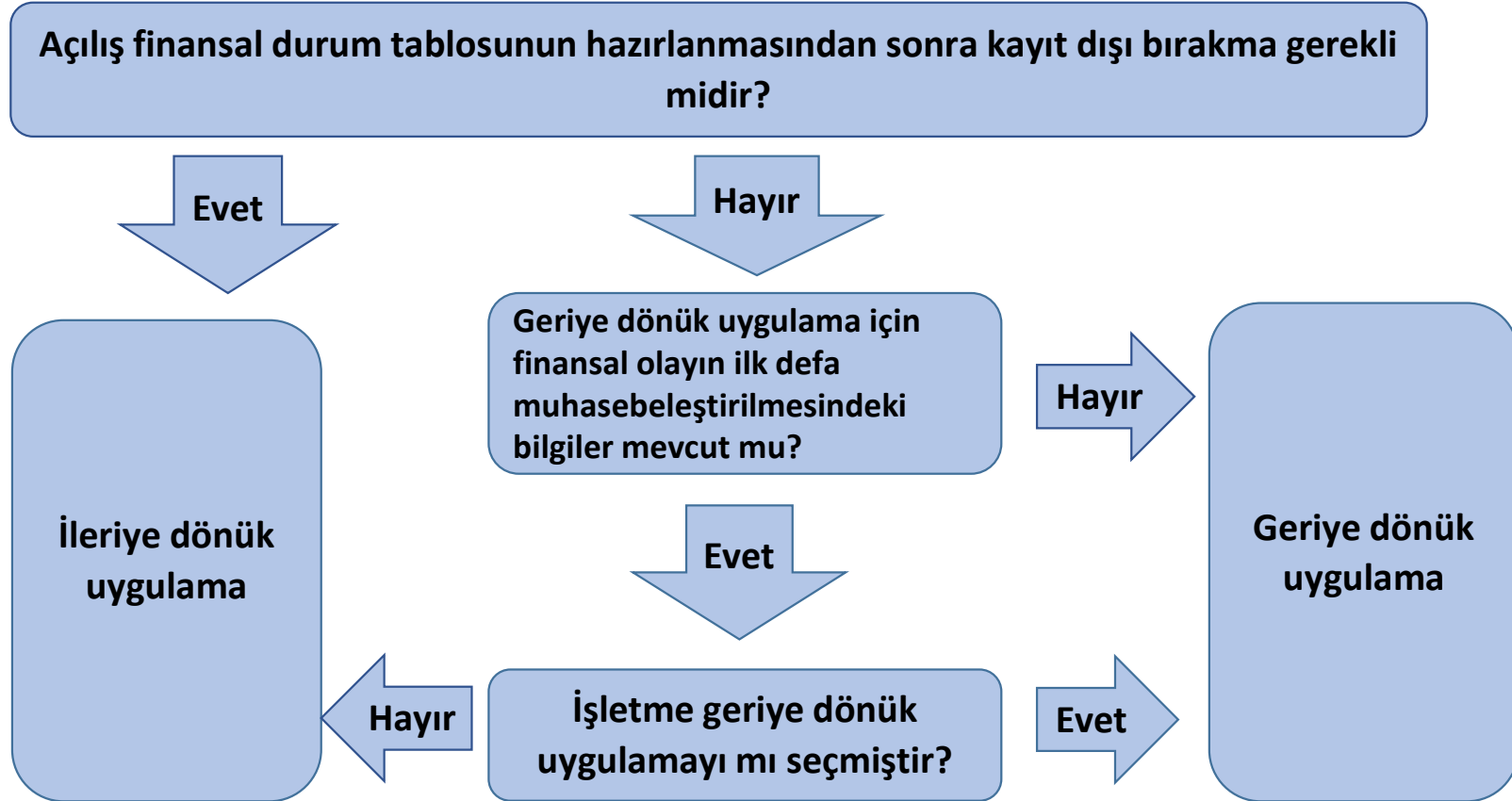


# UFRS'leri İlk Kez Uygularken İzlenecek Adımlar



# Finansal Varlık ve Finansal Borçların Kayıt Dışı Bırakılması

# Açılış Finansal Durum Tablosundan Sonra Kayıt Dışı Bırakma



# Açılış Finansal Durum Tablosundan Sonra Kayıt Dışı Bırakma

Açılış finansal durum tablosunun hazırlanmasından sonra kayıt dışı bırakma gerekli midir?

Evet

İleriye Dönük  
Uygulama



# Açılış Finansal Durum Tablosundan Sonra Kayıt Dışı Bırakma



# Açılış Finansal Durum Tablosundan Sonra Kayıt Dışı Bırakma

Açılış finansal durum tablosunun hazırlanmasından sonra kayıt dışı bırakma gerekli midir?

Hayır

Geriye dönük uygulama için finansal olayın ilk defa muhasebeleştirilmesindeki bilgiler mevcut mu?

Hayır

Evet

İşletme geriye dönük uygulamayı seçmiş midir?

Evet

Geriye Dönük Uygulama

UFRS'lere Göre İlk Defa Hazırlanan Finansal  
Tablolar Neleri İçerir?

# UFRS'ye Göre İlk Defa Hazırlanan Finansal Tablolar Neler İçerir?

√Cari dönem ve karşılaştırmalı iki döneme ilişkin finansal durum tablosu;

# UFRS'ye Göre İlk Defa Hazırlanan Finansal Tablolar Neler İçerir?

- √ Cari dönem ve karşılaştırmalı iki döneme ilişkin finansal durum tablosu;
- √ **Cari dönem ve karşılaştırmalı döneme ilişkin iki adet kâr veya zarar tablosu ile kapsamlı gelir tablosu, zkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu;**

# UFRS'ye Göre İlk Defa Hazırlanan Finansal Tablolar Neler İçerir?

- ✓ Cari dönem ve karşılaştırmalı iki döneme ilişkin finansal durum tablosu;
- ✓ Cari dönem ve karşılaştırmalı döneme ilişkin iki adet kâr veya zarar tablosu ile kapsamlı gelir tablosu, zkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu;
- ✓ **Sunulan tüm finansal tablolara ait dipnotları**

# Örnek

- X İşletmesi, UFRS Standartlarını ilk kez uygulamaya karar veren bir işletmedir. 2023 yılından başlayarak finansal tablolarını UFRS'lere uygun olarak hazırlamaya karar vermiştir.
- Bu nedenle, geçiş tarihi ve finansal durum tablosunun açılış tarihi 1 Ocak 2022 olacaktır.

# Örnek

- X İşletmesi, muhasebe politikalarında bazı değişiklikler yaparak UFRS'lerin gerekliliklerine uyum sağlamıştır.

Hesaplar	2022, PB	Önceki Muhasebe Politikası	Yeni Muhasebe Politikası
Arsalar	10,000	Maliyet modeli	Yeniden değerlendirme modeli
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	Giderleştirme	Aktifleştirme
Binalar	148,250	Maliyet modeli	Yeniden değerlendirme modeli
Stoklar	5,000	Satın alma maliyeti	Net gerçekleşebilir değer



# Örnek

- Önceki muhasebe politikasında arsalar, maliyet modeli uygulanarak raporlanıyordu. UMS 16 Maddi Duran Varlıklar uyarınca X işletmesi arsalar için yeniden değerlendirme modelini uygulamaya karar vermiştir. Arsaların yeniden değerlendirilmesi sonucu, arsaların ve özkaynakların değeri 3.000 PB artar.

Hesaplar	UFRS Öncesi 31 Aralık, 2022, PB	Açılış finansal durum tablosu düzeltmeleri, PB	Geçiş tarihindeki karşılaştırmalı bilgi 1 Ocak 2022, PB	Karşılaştırmalı döneme ilişkin ayarlamalar, PB	Karşılaştırmalı bilgiler 31 Aralık 2022, PB
Arsalar	10,000	3,000	13,000		13,000

# Örnek

- 2021 yılı boyunca geliştirme harcamalarının toplamı 2.000 PB ve 2022 yılında da 3.000 PB olmuştur. Muhasebe politikası değişikliğinin etkisi, 1 Ocak 2022'de özkaynakların açılış bakiyesinde 2.000 PB ve 31 Aralık 2022'de de 5.000 PB bir artış şeklinde olacaktır.

Hesaplar	UFRS Öncesi 31 Aralık, 2022, PB	Açılış finansal durum tablosu düzeltmeleri, PB	Geçiş tarihindeki karşılaştırmalı bilgi 1 Ocak 2022, PB	Karşılaştırmalı döneme ilişkin ayarlamalar, PB	Karşılaştırmalı bilgiler 31 Aralık 2022, PB
Maddi olmayan duran varlıklar	0	2,000	2,000	3,000	5,000

# Örnek

- X İşletmesi, Mayıs 2022'de 150.000 PB değerinde bir bina satın almıştır. Binanın yararlı ömrü 50 yıl olarak belirlenmiş ve eşit paylı amortisman yönteminin kullanılmasına karar verilmiştir. İşletmenin önceki raporlamalarında, binalar maliyet modeli kullanılarak raporlanmaktaydı.
- Bu doğrultuda, 2022 yılının Haziran – Aralık dönemi için hesaplanan amortisman tutarı 1.750 PB ve 31 Aralık 2022'de binanın defter değeri de 148.250 PB'dir.

# Örnek

- UFRS'ler uyarınca işletme yeniden değerlendirme modelini uygulamaya karar vermiştir.
- Binanın satın alma sırasındaki piyasa değeri 204.000 PB olduğundan, karşılaştırmalı bakiyedeki değişiklikler hem binaların 54.000 PB artan değeri hem de amortismanındaki 630 PB artışı yansıtmaktadır.

Hesaplar	UFRS Öncesi 31 Aralık, 2022, PB	Açılış finansal durum tablosu düzeltmeleri, PB	Geçiş tarihindeki karşılaştırmalı bilgi 1 Ocak 2022, PB	Karşılaştırmalı döneme ilişkin ayarlamalar, PB	Karşılaştırmalı bilgiler 31 Aralık 2022, PB
Binalar	148,250	-	-	53,370	201,960

# Örnek

- Önceki finansal tablolarında dikkate alınan muhasebe politikalarına göre stoklar, 31 Aralık 2022 tarihinde 5.000 PB'lik satın alma maliyetleri üzerinden ölçülmüştür.
- UMS 2 Stoklar uyarınca işletme, stokları maliyeti ve net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile ölçecektir.
- İşletme açılış finansal durum tablosu tarihinde stokların net gerçekleşebilir değerinin (piyasadaki olumsuz durumlar nedeniyle) maliyet değerinden 1.000 PB daha düşük olduğuna dair güvenilir bilgi elde etmiştir. Muhasebe politikasındaki değişikliğin sonucu, özkaynaklar 1.000 PB azalacaktır.

# Örnek

- 2022 yılında stoklarda herhangi bir hareket söz konusu olmamış, piyasanın durumu değişmiş ve stokların net gerçekleşebilir değeri 500 PB artmıştır.

Hesaplar	UFRS Öncesi 31 Aralık, 2022, PB	Açılış finansal durum tablosu düzeltmeleri, PB	Geçiş tarihindeki karşılaştırmalı bilgi 1 Ocak 2022, PB	Karşılaştırmalı döneme ilişkin ayarlamalar, PB	Karşılaştırmalı bilgiler 31 Aralık 2022, PB
Stoklar	5,000	-1,000	4,000	500	4,500



# PASSFR.EU

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



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