

UFRS KURSU  
ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA  
STANDARDI (UFRS) ve  
BAĞIMSIZ DENETİM  
EĞİTİM KILAVUZU

CAD İSTANBUL  
EĞİTİM KURUMUNDA IFRS EĞİTİMLERİ TAMAMEN  
UYGULAMALI OLARAK VERİLMEKTEDİR.

Eğitmenlerimiz

Konularında uzman kıdemli SPK Bağımsız  
denetçilerinden oluşmaktadır.

Eğitmenlerde Sahip Olunan Belge ve Lisanslar

Serbest muhasebeci Mali Müşavir  
Bağımsız Denetim Lisansı (SPK)  
Kredi Derecelendirme Lisansı (SPK)  
Kurumsal Derecelendirme Lisansı (SPK)

# UFRS Eğitimleri (VUK'tan UFRS'ye geçiş)

- rnek bir şirketin yasal kayıtları üzerinden hareket edilmektedir.
- UFRS Düzeltme kayıtlarının tespit edilmesi için öncelikle Bağımsız denetim teknikleri ve SPK standartları titizlikle uygulanmaktadır.
- Eğitimlerimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") yayımladığı Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikalarına uygun olarak şirket'in yasal kayıtlarına yapılan düzeltmeleri ve sınıflandırmaları içermektedir.
- Eğitim sonucunda hazırlanan Mali tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğe uygun hazırlanmaktadır.Hazırlanan mali tablolar tam set olarak Bilanço,Gelir Tablosu,Nakit Akım Tablosu ve zkaynak Değişim Tablosundan oluşmaktadır.
- Eğitimlerimizde ayrıca konsolidasyon esasları dikkate alınarak örnek konsolidasyon mali tablolar oluşturulmaktadır.
- Konsolidasyonda nelere dikkat edilir . Konsolidasyon ve eliminasyon kayıtları nasıl atılır. şerefiye ve Azınlık Payları nasıl hesaplanır gibi konular tamamen uygulamalı olarak verilmektedir.
- Yabancı Para işlemleri ve mali tabloların yabancı para cinsinden hazırlanması sağlanmaktadır.

# Karşılaştırmalı Mali Tablolar ve ilk UFRS hazırlanması

Örnek mali tablolarda ilk yıl ve bir sonraki yılın mali tabloları karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

## Mali tablo oluşturma süreci

- rnek mizan üzerinden hareket edilmektedir.
- nce UFRS Standartlarına uygun Düzeltme kayıtları hazırlanarak İlk yılın UFRS mali tabloları hazırlanmaktadır. (Excel)
- Daha sonra düzeltme kayıtlarının bir sonraki yıla taşınması ile bir sonraki yılın düzeltme kayıtları ve mali tabloları hazırlanmaktadır.
- Ders Notları: alışmalar excelde frmlleri ile beraber oluşturulur ve dersin sonunda katılımcılarımıza not olarak verilir.

## Mali tablo oluşturma süreci (Kısa ve z )

- \*Sabit kıymetlerde UFRS'ye uygun amortisman hesaplanması ve sabit kıymetlere ilişkin önemli diğer hususlar
- \*Yatırım amaçlı gayrimenkuller,Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar
- \* Varlıklara ilişkin değer düşüklüğü testi
- \*Stok değer düşüklüğü testi
- \*Vadeli Mevduatlara ilişkin İÇ VERİM ORANI yöntemi
- \* Çek senet, Alacak ve borçlara ilişkin reeskont hesaplaması
- \*şüpheli Alacak karşılığı ve alacak ve borç yaşlandırması
- \*Finansal varlıkların değerlemesi
- \*Kredi ve Leasinglere ilişkin İç verim oranı yöntemi
  - \* IFRS 19 kapsamında Kıdem Tazminat hesaplaması
- \*Ertelenmiş vergi
- \* Azınlık Payları
- \*nceki dönem düzeltme kayıtlarının cari döneme taşınması
- \*Değer Artış Fonları
- \*Karşılıklar (Dava karşılıkları,Ciro pirimi karşılığı, ikramiye karşılığı Garanti gider karşılığı, İzin karşılığı vs)
- \*Muhasebe kayıtları, Düzeltme kayıtları ve taşıma kayıtları
- \*Konsolidasyon Esasları ve Mali tabloların oluşturulması
- Mali tabloların oluşturulması (Bilanço,Gelir Tablosu,Kapsamlı Gelir Tablosu,Nakit Akım Tablosu ve zkaynak değişim Tablosu)
- \*Ve diğer standartlar.

# UFRS EĞİTİMİNİ KİMLER ALMALI

- 1) Mali Tablolarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlamak zorunda olan şirketler (Borsada kayıtlı şirketler)
- 2) Yabancı Ortaklı Şirketler,
- 3) Kredi Almak İsteyen Kuruluşlar,
- 4) Bağımsız Denetçi Olmak İsteyen Kişiler,
- 5) Yeni Türk Ticaret Kanununun Yasalaşmasıyla Tüm KOBİ'ler ,
- 6) Mali Müşavirler

# ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

- Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve
- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
- TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
- TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar
- TFRS 8 Faaliyet Bölümleri
- TFRS 9 Finansal Araçlar
- TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu
- TMS 2 Stoklar
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu
- TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar
- TMS 10 Raporlama Döneminden (*Bilanço Tarihinden*) *Sonraki Olaylar*
- TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri
- TMS 12 Gelir Vergileri
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
- TMS 17 Kiralama İşlemleri
- TMS 18 Hasılat
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
- TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması

# ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (devam)

- TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri
- TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları
- TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama
- TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar
- TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar
- TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
- TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar
- TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum
- TMS 33 Hisse Başına Kazanç
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
- TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
- TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar
- TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

# IFRS Bilanço (Aktif)

## UFRS'YE UYGUN MALİ TABLOLAR

X A.Ş. <b>BİLANÇO</b> (Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31-12-2010	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31-12-2009
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>62.683.772</b>	<b>40.111.266</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	759.996	604.970
Finansal Yatırımlar	Not.7	1.812.850	1.075.570
Ticari Alacaklar	Not.10	11.662.962	9.886.415
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	Not.12	0	0
Diğer Alacaklar	Not.11	20.000	76.025
Stoklar	Not.13	47.035.964	27.239.296
Canlı Varlıklar	Not.14	0	0
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	1.392.000	1.228.989
<b>Toplam</b>		<b>62.683.772</b>	<b>40.111.266</b>
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	Not.34	0	0
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>5.187.528</b>	<b>5.279.128</b>
Ticari Alacaklar	Not.10	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	Not.12	0	0
Diğer Alacaklar	Not.11	6.909	6.909
Finansal Yatırımlar	Not.7	1.300.908	1.300.908
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	0	0
Canlı Varlıklar	Not.14	0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	500.000	500.000
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	937.209	892.315
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	9.932	12.752
Şerefiye	Not.20	0	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	2.248.630	2.382.303
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	183.940	183.940
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>67.871.300</b>	<b>45.390.393</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

# IFRS Bilanço (Pasif)

## UFRS'YE UYGUN MALİ TABLOLAR

<b>X A.Ş. BİLANÇO (Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)</b>	<b>Notlar</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31-12-2010</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31-12-2009</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>15.908.288</b>	<b>4.748.226</b>
Finansal Borçlar	Not.8	1.371.392	259.806
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not.9	0	0
Ticari Borçlar	Not.10	12.099.380	2.049.137
Diğer Borçlar	Not.11	0	0
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	778.216	1.299.425
Borç Karşılıkları	Not.22	568.000	539.793
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26	1.091.300	600.065
<b>Toplam</b>		<b>15.908.288</b>	<b>4.748.226</b>
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	Not.34	0	0
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>62.586</b>	<b>60.003</b>
Finansal Borçlar	Not.8	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not.9	0	0
Ticari Borçlar	Not.10	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılığı	Not.24	46.695	44.233
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	15.891	15.770
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	Not.26	0	0
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	<b>Not.27</b>	<b>51.900.426</b>	<b>40.582.164</b>
Sermaye		39.000.000	29.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı		2.823.960	2.823.960
Hisse Senedi İhraç Primleri		0	0
Değer Artış Fonları		301.935	299.633
Yabancı Para Çevrim Farkları		0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		748.476	268.584
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		4.159.520	-1.007.585
Net Dönem Karı / Zararı		4.866.535	9.197.572
Azınlık Payları		-	-
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>67.871.300</b>	<b>45.390.393</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

# IFRS Bilanço (Özkaynak Değişim Tablosu)

## ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

**Bağımsız Denetimden Geçmiş**

	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Değer Artış Fonları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar
<b>01.01.2010</b>	<b>29.000.000</b>	<b>2.823.960</b>	<b>299.633</b>	<b>268.584</b>	<b>(1.007.585)</b>	<b>9.197.572</b>	<b>40.582.164</b>
Sermaye artırım	10.000.000	-	-	-	-	-	10.000.000
Geçmiş yıllar karlarına transferler	-	-	-	-	9.197.572	(9.197.572)	-
Yedeklere transferler	-	-	-	479.892	(479.892)	-	-
Kar Dağıtım	-	-	-	-	(3.550.575)	-	(3.550.575)
MDV Varlık Değer Artış Fonu	-	-	2.302	-	-	-	2.302
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	4.866.535	4.866.535
<b>31.12.2010</b>	<b>39.000.000</b>	<b>2.823.960</b>	<b>301.935</b>	<b>748.476</b>	<b>4.159.520</b>	<b>4.866.535</b>	<b>51.900.426</b>

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

# IFRS Ertelemiş Vergi

	VUK	SPK	BİRİKMiŞ FARK	ERTELENEN VERGİ
Sabit Kıymet	1.062.000	1.129.315	(67.315)	(13.463)
Gayrimenkul GUD Farkının özkaynaklara isabet eden kısım		317.826	(317.826)	(15.891)
Gayrimenkul GUD Farkının gelir tablosuna yansıtılan kısım		10.708	(10.708)	(535)
Alacak Reskontu (122)		(365.958)	365.958	73.192
Prekont (Borç Reeskontu) (322)		(300.620)	300.620	(60.124)
Kıdem Tazminatı		46.695	(46.695)	9.339
Şüpheli Alacak Karşılığı	(394.005)	(5.396.123)	5.002.118	1.000.424
Dava Karşılığı		10.000	(10.000)	2.000
Cıro Primi Karşılıkları		150.000	(150.000)	30.000
İkramiye Karşılığı		15.000	(15.000)	3.000
İzin Karşılığı		40.000	(40.000)	8.000
Gelmeyen fatura karşılığı		80.000	(80.000)	16.000
stok dğer düşüklüğü		(170.000)	170.000	34.000
Mali Zarar				
Yatırım İndirimi		5.753.932	(5.753.932)	1.150.786
kredi faiz karşılığı		19.939	(19.939)	(3.988)
DİĞER				
			(672.719)	2.232.739
Gayrimenkul Değer artış				15.891
<b>Ertelenmiş vergi gelir gidere etkisi</b>				<b>2.248.630</b>