

Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS'ye Göre Bağımsız Denetim Uygulaması*

Murat ERDOĞAN*
Funda CİVEK**
Derya DENGEL***

Öz: Globalleşen dünya ekonomisiyle beraber işletmeler finansal bilgilerinin hem doğruluğu hem de tutarlılığı açısından devlet ve yatırımcı tarafından önem arz etmeye başlamıştır. Bu da TFRS/UFRS bağımsız denetimine olan ihtiyacı arttırmıştır.

Bu doğrultuda çalışmanın amacı 6102 sayılı TTK Çerçevesinde Özel Tükenmeye Tabi varlıklar hesap grubunun önceki dönem ve cari dönem verileri kullanılarak, Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesabına ait verilerin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını finansal raporlama standartları çerçevesinde gerçeğe uygun olup olmadığını ve bu değerlerin doğru olup olmadığını MOMTOS-DR üzerinden alınan Türkiye Denetim Standartlarına uygun TFRS/UFRS Bağımsız Denetim Raporunda açıklamaktır.

Anahtar sözcükler: Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar, Denetim Standartları, Bağımsız Denetim, TFRS, MOMTOS-DR.

Jel Kodu: M41, M42

Application of Independent Audit in Accordance with IFRS from New TTK Framework

Abstract: Businesses with a globalizing world economy financial information has begun to be important both by the state and the investor in terms of both correctness and consistency. This has also increased the need for TFRS / IFRS audits.

The purpose of the study in this direction is to determine whether the financial position of the account and the results of operations of the special purpose financial assets of the account group in the TTK frame numbered 6102 are in accordance with the financial reporting standards and whether these values are correct, To disclose in the TFRS / IFRS Independent Audit Report in accordance with the Auditing Standards.

Keywords: Assets subject to amortization, Audit standarts, Independent audit, IFRS, MOMTOS-DR.

Jel Kodu: M41, M42

*Bu makale, Funda CİVEK'in Prof. Dr. Murat ERDOĞAN danışmanlığında yazmış olduğu "6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması, Cari Dönem İşlemleri ve Bağımsız Denetimi" isimli yüksek lisans tezinden özetlenmiştir.

*Prof. Dr. Kastamonu Üniversitesi İİBF Bankacılık ve Finans Bölümü, Kastamonu, merdogan@kastamonu.edu.tr

** Kastamonu Üniversitesi İşletme ABD Yüksek Lisans Mezunlu, Kastamonu, funda.civek@gmail.com

*** Kastamonu Üniversitesi İşletme ABD Yüksek Lisans Mezunlu, Kastamonu, deryadengell@gmail.com

1. GİRİŞ

“Son zamanlarda uluslararası yatırımlar hızla gelişmiş, çok uluslu şirketlerin sayısı ve uluslararası kredi akışı büyük bir artış göstermiştir. Bu anlamda günümüzün küreselleşen ortamında muhasebe standartlarının uluslararası rolü ve önemi artmaktadır. Tüm bu gelişmeler ülkelerin birbirinden farklı olan ulusal muhasebe standartlarının uyumlaştırılması zorunluluğunu doğurmuştur.” (Yanık, 2006;27)

Şirketler TFRS Bağımsız Denetim Raporunu hazırlarken Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubu hesaplarının TFRS Model Hesap Planı hesap kalemlerine tek tek aktarma işlemleri 6102 Sayılı TTK Çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması konulu makalede ifade edilmiştir.

Bunun sonucunda bu çalışmada, 6102 Sayılı TTK çerçevesinde TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması (Erdoğan, Civek ve Dengel, 2016) sürecindeki Geçmiş Finansal Tablo Verileri ile TDHP Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'ye göre hazırlanmış bilanço verilerinin Cari Dönem Finansal Tablolarına aktarılması ve finansal tablolarının bütünlüğü korunarak bu önceki dönem ve cari dönem verileri dikkate alınarak TFRS BAĞIMSIZ DENETİMİ yapılmış olup KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL TABLOLARDA veriler yorumlanarak sonuca ulaşılmıştır.

2. TFRS BAĞIMSIZ DENETİM

6102 Sayılı “TTK, halka açık ve halka açık olmayan tüm işletmelerin muhasebe ve finansal raporlama konularında, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayınlanan Uluslar arası Muhasebe Standartları (UMS) ve Uluslar arası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uyma zorunluluğu getirmektedir.” (Aygören ve Kurtcebe, 2010).

“Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Kurumu (AICPA-American Institute of Certified Puplic Accountants) bağımsız denetimi, “kamuya ve işletmeyle ilgili diğer kişi ve kuruluşlara sunulmak üzere düzenlenen mali tabloların doğru, gerçeğe ve muhasebe ilkelerine uygun,

muhasebe dönemleri itibariyle tutarlı bir şekilde düzenlendiğine ilişkin görüş verebilmek amacıyla denetim kuruluşlarınca yapılan incelemedir” şeklinde ifade etmiştir.” (Dönmez,2008).

“SPK tebliğinde bağımsız denetim; ”İşletmelerin kamuya açıklanacak veya kurulca istenecek yıllık finansal tablo ve diğer finansal bilgilerinin, finansal raporlama standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanması,” şeklinde ifade edilmiştir.”(Akbulut, 2010).

“Muhasebe denetimi (bağımsız denetim); bir işletmenin ekonomik faaliyetleri sonucunda hazırlanan finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin önceden belirlenmiş ölçütlere uygunluğu ve doğruluğunun makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtları ile bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden değerlendirilmesi ve sonuçlarının bir rapora bağlanmasıdır.”(TÜRMOB-TESMER, 20.05.2017).

“Bağımsız denetim, işletmelerin yıllık finansal tablo ve diğer finansal bilgilerinin, bu tablo ve bilgiler için belirlenen kriterlere (örneğin, uluslararası finansal raporlama standartlarına) uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, genel kabul görmüş bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını ifade eder.”(<http://www.ysm.com.tr/bagimsiz-denetim-nedir-faydalari-nelerdir/>,11.06.2017).

Bağımsız Denetimin Kapsamı kamu gözetim kurumunda yer alan denetim standartlarından alınmıştır (11.06.2017) ve maddeler aşağıda sırasıyla belirtilmiştir:

- Bu Bağımsız Denetim Standardı (BDS), finansal tabloların bağımsız denetimlerinin BDS'lere uygun olarak yürütülmesi sırasında bağımsız denetçiye düşen genel sorumlulukları düzenler. Bu BDS, özellikle bağımsız denetçinin genel amaçlarını ortaya koyar ve bağımsız denetçinin bu amaçlara ulaşmasını sağlamak için tasarlanmış bir bağımsız denetimin niteliğini ve kapsamını açıklar. Bu standart ayrıca BDS'lerin kapsamını, uygulama alanını ve yapısını açıklar ve bağımsız denetçinin BDS'lere uygunluk sağlama yükümlülüğü de dâhil olmak üzere, bütün bağımsız denetimlerde

geçerli olan genel sorumluluklarını düzenleyen hükümlere yer verir. BDS'lerde geçen "denetçi" ibaresi bağımsız denetçiyi, "denetim" ibaresi bağımsız denetimi ifade eder.

- BDS'ler, bir denetçinin finansal tabloları denetlemesine yönelik olarak hazırlanmıştır. Diğer tarihî finansal bilgilere ilişkin denetimlerde uygulanmaları hâlinde BDS'ler, gerektiğinde şartlara göre uyarlanır. BDS'ler, denetçinin mevzuat hükümlerinden kaynaklanan veya başka bir şekilde ortaya çıkabilecek olan sorumluluklarını (örneğin, menkul kıymetlerin halka arzıyla bağlantılı olarak ortaya çıkabilecek sorumluluklarını) ele almaz. Söz konusu sorumluluklar denetçilerin BDS'lerde belirtilen sorumluluklarından farklılık gösterebilir. Bu tür durumlarda denetçi BDS'lerdeki yaklaşımları faydalı bulabilecek olmakla birlikte, ilgili tüm mevzuat hükümlerine veya mesleki yükümlülüklerine uygunluk sağlamak denetçinin kendi sorumluluğundadır.

Bağımsız Denetimin Amacı, "Finansal Tabloların bağımsız denetiminin amacı; 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 denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır."(Sermaye Piyasası Kurulu, 22.06.2017).

3. ÖRNEK UYGULAMA ŞİRKETİNİN TFRS BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU VE KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL SONUÇ TABLOLARININ YORUMLANMASI

"İşletmelerin yayınlamış olduğu finansal tablolar ve raporlar, işletmeye ilişkin bilgilerin temel kaynağını oluşturmaktadır. Söz konusu bilgilerin istenilen nitelikte olup olmadığı, her ne kadar işletme içi bir denetimle anlaşılabilirse de, yatırımcıların işletmenin iç denetim sisteminin etkinliğine ilişkin kuşkuları, bağımsız bir dış denetimi zorunlu kılmaktadır. Bilindiği gibi iç denetçilerin, şirkette belirli bir ücretle sürekli çalışıyor olmaları, finansal tablolarda yer alan bilgilerin doğruluk ve güvenilirliğine ilişkin böyle bir kuşkuyu yaratmaktadır. Bu nedenle şirket ile çıkar ilişkisi olmayan, bağımsız, yetkili ve deneyimli bir kuruluşun bu bilgilerin doğruluğunu onaylaması gerekmektedir."(Çakmak, 2006).

"Bağımsız denetim, finansal raporlama sürecinde finansal bilginin güvenilirliğinin sağlanmasına katkıda bulunur. Finansal tablolarda açık, anlaşılır ve şeffaf olarak bilgilerin sunulması bağımsız denetimle sağlanabilir. Bağımsız denetim raporunu ekonomik karar alma süreçlerinde kullanan kesimlerin; şeffaf, güvenilir ve gerçeğe uygun bir şekilde hazırlanmayan

raporlarla karşılaşmaları halinde finansal piyasaların denetimin güvenilirliği ve denetim hizmetinin değeri azalacaktır.”(Yunt, 2014).

3.1.TFRS Bağımsız Denetim Raporu

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Civek Madencilik’in 31-12-2016 tarihi itibarıyla FİNANSAL DURUMUNU, aynı tarihte sona eren döneme ait FİNANSAL PERFORMANSINI ve NAKİT AKIMLARINI, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG) tarafından yayınlanan TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır. (<https://mumeyek.org/> bağımsız denetim raporu, 29.05.2017).

3.2. Civek Madencilik Şirketinin Karşılaştırmalı Tabloları

3.2.1. Civek Madencilik Şirketinin Konsolide Olmayan Yatay Analiz Ve Dikey Analizi İçeren Karşılaştırmalı Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Tablo 1:Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
FA* BRÜT ESAS FAALİYET GELİRLERİ (HASILAT)	250,000.00	0.00	%0.00	%100.00	%0.00
FAA MAL SATIŞLARI HASILATI	250,000.00		%0.00	%100.00	%0.00
FB* İNDİRİMLER	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FC* SATIŞLARIN MALİYETİ	-60.00	0.00	%0.00	%-0.02	%0.00
FCA SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ	-60.00		%0.00	%-0.02	%0.00
FD* FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FE* FAALİYET GİDERLERİ	-659,894,817.00	-59,987,328.00	%1,000.06	%-263,957.93	%0.00
FEC GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-659,894,817.00	-59,987,328.00	%1,000.06	%-263,957.93	%0.00
FH* DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇ	2,999,919,959.00	499,959,959.00	%500.03	%1,199,967.98	%0.00
FHF PARASAL KALEM KUR FARKLARI	-41.00	-41.00	%0.00	%-0.02	%0.00
FH30 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	2,999,920,000.00	499,960,000.00	%500.03	%1,199,968.00	%0.00
FI* DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARAR (KAYIP)	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FJ* FİNANSMAN GİDERLERİ	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FK* ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIM K/Z PAYLARI	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FL* SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	1,872,220,065.60	351,978,104.80	%431.91	%748,888.03	%0.00
FLA SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI(ZARARI)	2,340,275,082.00	439,972,631.00	%431.91	%936,110.03	%0.00
FLB SF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ	-468,055,016.40	-87,994,526.20	%431.91	%-187,222.01	%0.00
FLJ SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	1,872,220,065.60	351,978,104.80	%431.91	%748,888.03	%0.00
FM* DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FMB DF DÖNEM VERGİ GİDERİ/GELİRİ	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FMD DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARARI)	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FN* KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
FO* TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	1,872,220,065.60	351,978,104.80	%431.91	%748,888.03	%0.00
FOA TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	1,872,220,065.60	351,978,104.80	%431.91	%748,888.03	%0.00
FP* DİĞER KAPSAMLI GELİR	65.00	52.00	%25.00	%0.03	%0.00
FPA DİĞER KAPSAMLI GELİR	65.00	52.00	%25.00	%0.03	%0.00
FR* TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1,872,220,130.60	351,978,156.80	%431.91	%748,888.05	%0.00
FRA TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1,872,220,130.60	351,978,156.80	%431.91	%748,888.05	%0.00

Tablo 1'de Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu iki kısımdan oluşmaktadır.

İşletmenin Esas Faaliyet Geliri rezervlerden oluşmaktadır. İşletmenin Esas Faaliyet Geliri TFRS Uyumlu Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Cari Dönemde 250,000.00 TL, Önceki Dönemde 0.00 TL olarak gözükmektedir.

Satışların Maliyeti (-) TFRS Uyumlu Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (60.00) TL olarak gözükmektedir. İşletme cari dönemde satış işlemi gerçekleştirmiştir. Önceki Dönemde 0.00 TL olarak gözükmektedir.

İşletme faaliyet gideri olarak satışlarında artışa gitmiştir ve rezerv değerlemesi yapılmıştır. TFRS Uyumlu Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Faaliyet Giderleri (-) cari dönemde (659,894,817.00) TL önceki dönemde (59,987,328.00)TL olarak gözükmektedir.

Şirket rezervlerini kullanarak uzun vadeli yatırım yapmış olup Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kazançları cari dönemde 2,999,919,959.00 TL ve önceki dönemde 499,959,959.00 TL 'dir. Sürdürülen Faaliyet Dönem Net karı, işletmenin Durdurulan Faaliyet Gider/Zararı olmadığı için Toplam Dönem Net Dönem Karı(Zararı) cari dönemde 1,872,220,065.60 TL ve önceki dönemde 351,978,104.80 TL olarak gözükmektedir. Diğer Kapsamlı Gelir olarak gözüken 65.00 TL Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun ikinci parçası olan Diğer Kapsamlı Gelir kısmında ayrıntılarıyla gösterilmiş olup şirketin Toplam Kapsamlı Geliri cari dönemde 1,872,220,130.60 TL ve önceki dönemde 351,978,156.80 TL olarak gözükmektedir.

3.2.2. Civek Madencilik Şirketinin Karşılaştırmalı Nakit Akış Tablosu

Tablo 2:Nakit Akış Tablosu

SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL			
	Cari	Önceki	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	633,400.00	541,600.00	
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	50,000.00	0.00	
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	583,400.00	541,600.00	
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	25,000.00	0.00	
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	75,000.00	0.00	
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	0.00	
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	0.00	0.00	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00	
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00	

C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	0.00
A+B+C	533,400.00	541,600.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	0.00
Kur Farkı Etkileri	24.00	24.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	0.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	533,424.00	541,624.00

Tablo 2’de Nakit ve Nakit Benzerleri tablosunda cari dönemde Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu 533,424.00 TL ve önceki dönemde Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu 541,624.00 TL olarak tabloda görülmektedir. Nakit Akış Tablosundaki Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu ile Finansal Durum Tablosundaki AA*Nakit ve Nakit Benzerleri tutarları eşittir.

3.2.3. Civek Madencilik Şirketinin Konsolide Olmayan Karşılaştırmalı Öz Kaynaklar Değişim Tablosu

Tablo 3:Öz Kaynaklar Değişim Tablosu (Cari Dönem)

SOLO 'CARİ' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL														
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları ile Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları	Net Dönem Kârı Zararı	Özkaynaklar
Bakiyeler (Dönem Başı)	2,293,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Toplam Kapsamlı Gelir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,872,220,130.60	65.00	0.00	-13.00	0.00	0.00	0.00	-13.00
Sermaye Artırımı	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Temettümler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,872,220,065.60	0.00
Bakiyeler (Dönem Sonu)	2,293,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,872,220,130.60	65.00	0.00	-13.00	0.00	0.00	1,872,220,065.60	1,874,448,942.60

Tablo 3'de işletmenin Öz kaynaklar Değişim Tablosu cari dönemi ortaya koyar. Dönem başı 2,293,200.00 TL ödenmiş sermaye ile faaliyete başlayan şirket 1,872,220,130.60 TL Toplam Kapsamlı Gelir elde etmiş, diğer değişiklikler nedeniyle 1,872,220,065.60 TL Net Dönem Kârından sonra Dönem Sonu Öz Kaynaklar 1,874,448,942.60 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 4:Öz Kaynaklar Değişim Tablosu (Önceki Dönem)

SOLO 'SOLO * Ö N C E K İ * ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31-12-2016-31-12-2016) * 1 TL																									
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar	Birikmiş Değerleme	Tanımlanmış Fayda Planlarının	Diger Kâr veya Zarar Olarak	Yabancı Para Çevirim Farkları	Satılmaya Hazır Finansal	Varlıkların Birikmiş Yeniden	Değerleme ve/veya	Sınıflandırma	Diger (Nakit Akış Riskinden	Korunma Kazançlar/kayıplar ile	Diger Kâr veya Zarar Olarak	Yeniden Sınıflandırılacak Diğer	Kapsamlı Gelir Unsurlarının	Birikmiş Tutarları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış	Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları	Net Dönem Kârı Zararı	Özkaynaklar		
Bakiyeler (Dönem Başı)	2,293,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-13.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-13.00
Muhasebe Politikalarındaki	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																									
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Toplam Kapsamlı Gelir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	351,978,156.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13.00
Sermaye Artırımı	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Temettüleri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Meydana Gelen Artış (Azalış)																									
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gelen Artış																									
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	351,978,10	0.00	4.80
(Azalış)																									
Bakiyeler (Dönem Sonu)	2,293,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	351,978,156.80	65.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	351,978,10	354,271,356.8	0

Tablo 4'de işletmenin Öz kaynaklar Değişim Tablosu sadece önceki dönemi ortaya koyar. Dönem başı 2,293,200.00 TL ödenmiş sermaye ile faaliyete başlayan şirket 351,978,156.80 TL Toplam Kapsamlı Gelir elde etmiş, diğer değişiklikler nedeniyle 351,978,104.80 TL Net Dönem Kârından sonra Dönem Sonu Öz Kaynaklar 354,271,356.80 TL olarak gerçekleşmiştir.

3.2.4.Civek Madencilik Şirketinin Bağımsız Denetimden Geçmiş 31-12-2016 Tarihli (Konsolide Olmayan) Yatay Analiz İle Dikey Analizi İçeren Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Tablo 5:Karşılaştırmalı Finansal Durum Tablosu

Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
A** DÖNEN VARLIKLAR	1,682,614.00	1,877,624.00	%-10.39	%0.07	%0.42
AA* NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	533,424.00	541,624.00	%-1.51	%0.02	%0.12
AAA NAKİT	232,200.00	140,400.00	%65.38	%0.01	%0.03
AAB YABANCI PARA	1,224.00	1,224.00	%0.00	%0.00	%0.00
AAC BANKA	300,000.00	400,000.00	%-25.00	%0.01	%0.09
AB* FİNANSAL YATIRIMLAR	500,000.00	800,000.00	%-37.50	%0.02	%0.18
ABC VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	500,000.00	800,000.00	%-37.50	%0.02	%0.18
AC* FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AD* İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AE* İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AF* DİĞER ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AG* STOKLAR	634,790.00	514,400.00	%23.40	%0.03	%0.12
AGD MAMULLER	634,790.00	514,400.00	%23.40	%0.03	%0.12
AH* CANLI VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AI* İNŞAAT SÖZLEŞMESİ VARLIKLARI	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AJ* PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AK* CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AL* DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14,400.00	21,600.00	%-33.33	%0.00	%0.00
ALA DEVREDEN KDV	14,400.00		%0.00	%0.00	%0.00
ALB İNDİRİLECEK K D V		21,600.00	%-100.00	%0.00	%0.00
AM* TEMİNATA VERİLMİŞ VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
AN* SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
B** DURAN VARLIKLAR	2,340,871,333.00	440,388,272.00	%431.55	%99.93	%99.58
BA* UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BB* UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BC* UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BD* UV DİĞER ALACAKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BE* DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	63,500.00	300,000.00	%-78.83	%0.00	%0.07
BEG UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	63,500.00	300,000.00	%-78.83	%0.00	%0.07
BF* ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BG* DURAN CANLI VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BH* YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BI* MADDİ DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BJ* MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BK* ŞEREFİYE	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BL* ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	2,340,437,833.00	440,078,272.00	%431.82	%99.91	%99.51
BLA MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)	467,500.00	80,000.00	%484.38	%0.02	%0.02
BLE DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	2,339,970,333.00	439,998,272.00	%431.81	%99.89	%99.49
BM* UV PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BN* VERGİ VARLIĞI	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BO* ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
BP* DİĞER DURAN VARLIKLAR	370,000.00	10,000.00	%3,600.00	%0.02	%0.00
BPI ÖTDV VERİLEN AVANSLAR	370,000.00	10,000.00	%3,600.00	%0.02	%0.00
BR* DURDURULAN FAALİYETLER	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
Aktif Toplam	2,342,553,947.00	442,265,896.00	%429.67	%100.00	%100.00
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO
C** KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	468,105,004.40	87,994,526.20	%431.97	%19.98	%19.90
CA* KISA VADELİ BORÇLANMALAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CB* DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CC* İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR	0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00

CD* FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CE* İLİŞKİLİ TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CF* ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CG* DİĞER BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CH* ALINAN AVANSLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CI* İNŞAAT SÖZLEŞMESİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CJ* ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CK* DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		468,105,004.40	87,994,526.20	%431.97	%19.98	%19.90
CKA DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		468,055,016.40	87,994,526.20	%431.91	%19.98	%19.90
CKB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		49,988.00		%0.00	%0.00	%0.00
CL* ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CM* KISA VADELİ KARŞILIKLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CN* ERTELENMİŞ GELİRLER		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CO* DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
CP* SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO	
D** UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		0.00	13.00	%-100.00	%0.00	%0.00
DA* UZUN VADELİ BORÇLANMALAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DB* UV DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DC* UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DD* UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DE* UV İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DF* UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DG* UV ALINAN AVANSLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DH* ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DI* DİĞER UZUN VADELİ KARŞILIKLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DJ* UV ERTELENMİŞ GELİRLER		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DK* CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DL* DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DM* DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
DN* ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		0.00	13.00	%-100.00	%0.00	%0.00
DNJ EVY SF DİĞER			13.00	%-100.00	%0.00	%0.00
DO* DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO	
E** ÖZKAYNAKLAR		1,874,448,942.60	354,271,356.80	%429.10	%80.02	%80.10
EA* KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
EB* ÖDENMİŞ SERMAYE		2,293,200.00	2,293,200.00	%0.00	%0.10	%0.52
EBA SERMAYE		2,293,200.00	2,293,200.00	%0.00	%0.10	%0.52
EC* SERMAYE YEDEKLERİ		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
ED* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRIL-MA-YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER		0.00	0.00	%0.00	%0.00	%0.00
EE* KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER		65.00	52.00	%25.00	%0.00	%0.00
EEF DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI		65.00	65.00	%0.00	%0.00	%0.00
EES DKG (KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK)- ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ			-13.00	%-100.00	%0.00	%-0.00
EF* GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/ZARARLARI		0.00	0.00	%0.00	%-0.00	%0.00
EFA DAĞITILMAYAN KARLAR		0.00		%0.00	%-0.00	%0.00
EG* DÖNEM NET KARI (ZARARI)		1,872,220,065.60	351,978,104.80	%431.90	%79.92	%79.59
EGA ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI DÜZELTMELERİ		-299,928.00		%0.00	%-0.01	%0.00
EGC DÖNEM NET KARI (ZARARI)		1,872,220,065.60	351,978,104.80	%431.91	%79.92	%79.59
Hesap adı	Cari	Önceki	YA	DAC	DAO	
Pasif Toplam		2,342,553,947.00	442,265,896.00	%429.67	%100.00	%100.00

Tablo 5’de gözüktüğü gibi Önceki Dönem TFRS uyumlu Finansal Durum Tablosunda görüleceği üzere AA*Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubundaki 541,624.00 TL’lik tutar Nakit Akış Tablosunda aynı tutar Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu olarak gözükmektedir.

Öz Kaynaklar hesap sınıfındaki 354,271,356.80 TL Öz Kaynaklar Değişim Tablosunda Öz Kaynaklar Dönem Sonu Bakiyeler olarak gözükmektedir.

EG*Dönem Net Karı(zararı) hesabında 351,978,104.80 TL Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Toplam Dönem Net Dönem karı (Zararı) olarak gözükmektedir.

CKA Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü hesabında 87,994,526.20 TL Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda SF Dönem Vergi Gideri/Geliri hesap kaleminde gözükmektedir.

Tablo 5’de gözüktüğü gibi Cari Dönem TFRS uyumlu Finansal Durum Tablosunda görüleceği üzere AA*Nakit ve Nakit Benzerleri hesap grubundaki 533,424.00 TL’lik tutar Nakit Akış Tablosunda aynı tutar Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu olarak gözükmektedir.

Öz Kaynaklar hesap sınıfındaki 1,874,448,942.60 TL Öz Kaynaklar Değişim Tablosunda Öz Kaynaklar Dönem Sonu Bakiyeler olarak gözükmektedir.

EG*Dönem Net Karı(zararı) hesabında 1,872,220,065.60 TL Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Toplam Dönem Net Dönem karı (Zararı) olarak gözükmektedir.

CKA Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü hesabında 468,055,016.40 TL Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda SF Dönem Vergi Gideri/Geliri hesap kaleminde gözükmektedir.

Yatay analiz faktörünün amacı ise işletmenin mali durum analizlerinin ve faaliyet sonuçlarının yıllar içerisindeki değişimlerini tahmin ederek şirketin mali durumunun analizlerini tahmini olarak saptamaya çalışmaktır. Bu da şirketin geleceği açısından önem arz eden bir durumdur. Yatay analizde önemli olan kalemler üzerinde durularak ifade edilmeye çalışılacaktır.

Dönen varlıklar içerisindeki AAA NAKİT Hesabı Cari Dönem ve Önceki Dönem Yatay Analizi; %65,38 artış olmuştur. Cari Dönemde Satış işlemi yapılarak kasaya daha fazla para girdiğinden dolayı artış olmuştur. Bu şirketin geleceği açısından olumlu bir durumdur.

Dönen varlıklar içerisindeki AAC BANKA Hesabı Cari Dönem ve Önceki Dönem Yatay Analizi; %-25,00 azalış olmuştur. Cari Dönemde bankadan ödeme işlemleri yapıldığı için azalış olmuştur. Şirket için eğer satış olmasaydı zarara gitseydi şirketin geleceği için olumlu bir durum olmayacaktı.

Dönen varlıklar içerisindeki AG*STOKLAR Hesabı Cari Dönem ve Önceki Dönem Yatay Analizi; %23,40 artış olmuştur. Rezervin değerlendirilmesinden kaynaklanmaktadır. Bu durum şirketin geleceği açısından olumlu bir durumdur.

4. SONUÇ

İşletmenin TFRS Denetim Raporu neticesinde alınan karşılaştırmalı finansal tablolar yorumlanarak aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.

-Finansal Durum Tablosuna göre yapılmış olan dikey analiz ve yatay analiz oranlarında işletmenin verilerinde artış ve azalış olduğu sonucuna ulaşılarak, bu sonuçlar neticesinde şirketin nihai durumunun olumlu yönde olduğu tespit edilmiştir.

-İşletme Cari Dönemde kısa vadeli yükümlülüklerini ödeyebilmiştir.

-İşletme varlıklarını verimli kullanmıştır.

-İşletmenin Net Karı yüksektir.

-İşletmenin mali gücü yüksektir.

-İşletmenin satışlarında artış olmuştur.

İşletme TFRS'ye göre net gerçek değerleri neticesinde büyük karlar elde ettiği sonucuna ulaşılmıştır. Bu elde ettiği karlar rezervlerden dolayı olduğu tespit edilmiştir.

H₁: VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda varlık değerinde fark olduğu bulunulmuştur. Varlık değerindeki farklar önceki dönem ve cari dönemde tespit edilerek bu sonuca ulaşılmıştır.

H_{1a}: VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda dönem net kârında fark olduğu bulunulmuştur. Dönem Net Kârındaki farklar tablolarda gösterilerek bu sonuca ulaşılmıştır.

H_{1b}: VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi sonucunda vergi değerlerinde fark olduğu bulunulmuştur.

H_{1c}: VUK TDHP 27*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubunun TFRS'de muadili olduğu BL*Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap grubuna aktarma işlemi ve dönüştürme işlemi

sonucunda toplam tutar değerlerinde fark olduğu bulunulmuştur.

Tezdeöne sürülen hipotezlerin neticesinde ulaşılan bulgulara yani aktarma ve dönüştürme işlemi sonucunda hesap grubunun toplam tutarlarında fark olduğu, varlık değerinde fark olduğu, dönem net karında fark olduğu ve vergilerinde fark olduğu karşılaştırmalı finansal tablolarda da görülmektedir. VUK-TFRS arasında bu hipotezler sonucunda fark olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Örnek Uygulama şirketi için alınan TFRS Bağımsız Denetimi Raporuna göre raporda yer alan finansal tabloların 31.12.2016 tarihi itibariyle FİNANSAL DURUMUNU, aynı tarihte sona eren döneme ait FİNANSAL PERFORMANSINI ve NAKİT AKIMLARINI, Kamu GÖZETİMİ Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yayınlamıştır, sonucuna ulaşılmıştır.

VUK'dan TFRS'ye geçiş, süreklilik ve bağımsız denetim safhalarında farklılık olduğu tespit edilerek, hem VUK tabloları hem de TFRS tabloları ayrı ayrı gösterilmiştir ve bu farklar ortaya konmuştur.

Sonuç olarak VUK yerine TFRS'nin kullanılmasının etkileri;

- Finansal bilgiler kullanıcı odaklı bir yaklaşımla, daha net, tarafsız, objektif bir yaklaşımla düzenlenir.
- Finansal tablolara önemli ve köklü değişiklikler getirmiştir.
- İşletmelerin finansal muhasebe ve bilgi sistemleri bilgi amaçlı muhasebe ve raporlama yaklaşımı ile olumlu etkilemiştir.
- Yatırımcıların işletmeleri daha iyi anlamalarına ve ekonomide yatırıma ayrılacak kaynakların daha sağlıklı dağıtılmasına yardımcı olur.
- Finansal tabloların gelecek amaçlı ve küreselleşme yönlü ve karşılaştırılabilir bir şekilde hazırlanmasını sağlayarak uluslararası ticareti, sermaye ve para piyasalarına olumlu etki yapacağı düşünülmektedir.
- Finansal tabloların farklı ölçüm esaslarına sahip değerlendirme sistemleri ile gerçeğe uygun değer temel alınarak hazırlanmasını hedef almıştır.

KAYNAKÇA

- Aygören,H.&Kurtcebe,E. (2010). Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun bağımsız denetim, uluslar arası muhasebe standartları, uluslar arası finansal raporlama standartları ve Basel II kriterleri yönüyle genel değerlendirmesi.*Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, (6), 1-9.
- Akbulut, H.(2010). Muhasebe denetiminin etkinliğini sağlamada denetim komitesinin rolü:bağımsız denetim firmalarına yönelik bir araştırma. Doktora tezi. Afyon Kocatepe Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Afyonkarahisar.
- Çakmak, N. (2006). İşletmelerde iç denetim sistemi ve *bağımsız denetile etkileşmesi: Bir uygulama*. Yüksek lisans tezi. Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kocaeli.
- Dönmez A.(2008). Bağımsız denetim sürecinde kullanılan analitik inceleme prosedürlerinin denetim standartları açısından değerlendirilmesi ve Türkiye'de SPK'dan yetki almış denetim raporları üzerine bir araştırma. Doktora tezi, Akdeniz Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Antalya.
- Erdoğan,M.,Civek,F.,Dengel,D.(2016). Yeni TTK çerçevesinde TDHP özel tükenmeye tabi duran varlıklar hesap grubunun TFRS 1'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması. *Kastamonu Üniversitesi İİBF Dergisi*, (14), 147-177.
- Sermaye Piyasası Kurulu,Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ(Seri:X,No:22),22.06.2017 tarihinde <http://www.spk.gov.tr/displayfile.aspx?action=displayfile&pageid=590&fn.> adresinden alınmıştır.
- 'TÜRMOB-TESMER Mesleki Uyum Eğitimi, Muhasebe denetiminin Tanımı ve Unsurları' 20.05.2017 tarihinde <http://www.selcuk.edu.tr/dosyalar/files/074/muhasebe%20denetimi.pdf>. adresinden alınmıştır.
- Yanık, E.Y.(2006). Ara dönem mali raporlarda uluslararası *muhasebe standartları ve Türkiye örneği*.Yüksek lisans tezi. Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kocaeli.
- Yunt, A.(2014). *İşletmelerde vergi denetimi sonucunun finansal raporlara yansıtılması*. Yüksek lisans tezi. Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul. 29.05.2017 tarihinde <https://mumeyek.org/> bağımsız denetim raporu. adresinden alınmıştır. 11.06.2017 tarihinde <http://www.ysm.com.tr/bagimsiz-denetim-nedir-faydalari-nelerdir/>. adresinden alınmıştır. 11.06.2017 tarihinde http://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/PDF%20linkleri/standartlar%20ve%20ilke%20kararlar%C4%B1/DENET%C4%B0M%20STANDARTLARI/BDS_200.pdf. adresinden alınmıştır.