





# İçerik

<b>Bu yayın hakkında</b>	<b>3</b>
<b>Kontrol listesi</b>	<b>4</b>
<b>1 Genel sunum</b>	<b>4</b>
1.1 Finansal tabloların sunumu	4
1.2 Özkaynak değişimi	14
1.3 Nakit akışları tablosunun sunumu	15
1.4 Muhasebe esasları	19
1.5 Gerçeğe uygun değer ölçümü	24
1.6 Konsolide ve bireysel finansal tablolar	27
1.7 İşletme birleşmeleri	32
1.8 Yabancı para çevirimi ve yüksek enflasyonlu ekonomiler	36
1.9 Muhasebe politikaları, hatalar ve tahminler	38
1.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar	39
<b>2 Finansal durum tablosu</b>	<b>41</b>
2.1 Maddi duran varlıklar	41
2.2 Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye	42
2.3 Yatırım amaçlı gayrimenkul	45
2.4 İştirakler	47
2.5 Müşterek anlaşmalar	50
2.6 Finansal araçlar	53
2.7 Stoklar	65
2.8 Canlı varlıklar	65
2.9 Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü	67
2.10 Özkaynaklar	68
2.11 Karşılıklar	69
2.12 Gelir vergileri	70
2.13 Koşullu varlık ve yükümlülükler	71
<b>3 Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu</b>	<b>73</b>
3.1 Hasılat	73
3.2 Devlet teşvikleri	73
3.3 Çalışanlara sağlanan faydalar	74
3.4 Hisse bazlı ödemeler	78
3.5 Borçlanma maliyetleri	80
<b>4 Özel konular</b>	<b>81</b>
4.1 Kiralama işlemleri	81
4.2 İmtiyazlı hizmet anlaşmaları	83
4.3 Faaliyet bölümleri	83
4.4 Hisse başına kazanç	87
4.5 Satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan varlıklar	88
4.6 İlişkili taraf açıklamaları	89
4.7 Yatırım işletmeleri	94
4.8 Sigorta sözleşmeleri	96
4.9 Maden kaynakları aktiviteleri	100
4.10 Müşterek kontrol işlemleri ve yeni şirket oluşumları	101
<b>5 UFRS'nin ilk defa uygulanması</b>	<b>102</b>



# Bu yayın hakkında

Bu Dipnot Kontrol Listesi Rehberi KPMG Uluslararası Finansal Raporlama Grubu (KPMG IFRG Limited'in bir parçası) tarafından hazırlanmıştır. Orijinal yayın ile tercüme edilen yayın arasında farklılıklar olması durumunda orijinal yayın öncelik taşımaktadır. Orijinal yayının telif hakları KPMG IFRG Limited'e ait olup; KPMG IFRG Limited'in orijinal yayındaki tüm hakları saklıdır. Orijinal dokümanda 111-198. sayfalar arasında yer alan eklerin çevrimine bu Türkçe yayında yer verilmemiştir. Bu kitapta yer alan fotoğraf/resim ve metinler KPMG, Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin izni olmadan kullanılamaz. Kitabın tamamı ya da bir bölümü, ilgili kişiler ve kurumdan izin alınmadan fotokopi dahil, optik, elektronik, ya da mekanik herhangi bir yolla kopyalanamaz, çoğaltılamaz, basılamaz, yayımlanamaz.

## Ele Alınan Standardlar

Bu yayın 15 Ağustos 2014'te yürürlükte olan UFRS'lerin gerekliliklerini yansıtmaktadır. Bölüm 1'den 5'e kadarki kısımlar yıllık finansal raporlama dönemi 1 Ocak 2014'ten itibaren başlayan işletmeler için uygulanması gerekli olan UFRS'leri yansıtmaktadır (şu anda yürürlükte olanlar).

Bu rehber sadece dipnot açıklamalarını içerir. Rehber UFRS'lere dair uygulanması gereken muhasebeleştirme ve ölçümleme gerekliliklerini içermez ve UFRS'de yer alan terimleri açıklamaz. Aynı zamanda UMS 26 *Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama* ve UMS 34 *Ara Dönem Finansal Raporlama* da kapsam içinde değildir. UMS 34 tarafından gerekli olan açıklamalar UFRS Interim Disclosure Checklist yayınıımızda belirtilmiştir.

Buna ek olarak UFRS ve onların yorumu zaman içinde değişir. Buna bağlı olarak bu rehber Standardlara ve yorumlara direk referans olarak kullanılmamalıdır.

İşletme yerel yasal ve regülatör gerekliliklerine bakmalıdır. Bu rehber herhangi bir yasal ortama odaklanmamaktadır.

## 2014 yılında yenilikler neler

Yeni gerekliliklerin bir parçası olarak, bu rehber yatırım işletmeleri<sup>a</sup> ve finansal olmayan varlıkların (UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki değişiklikler - 2.9 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü bölümüne bakınız) geri kazanılabilir miktarları<sup>b</sup> ile ilgili güncellenmiş açıklamalar içermektedir.

## Mesleki kanaat gerekliliği

Bu rehber - Finansal tablolar rehberi - yayınlarının bir parçasıdır ve özellikle UFRS ile uyuma odaklanmaktadır. Finansal tablolarınızın hazırlanması muhakeme gerektirir. Bu muhakeme alanları muhasebe politikalarının seçimini, işletmenizin spesifik koşullarını yansıtmak için açıklamaların nasıl düzenlenmesi gerektiğini ve işletmeniz açısından açıklamaların önemliliğini içerir.

## Metnin sunum şekli

Bu rehber konu baz alınarak hazırlanmıştır. Rehber tüm bir set olarak sunulan finansal tablolar için gerekli bütün açıklamaları belirtmek için düzenlenmiştir. Birden fazla alan ile alakalı açıklamalar her konu altında belirtilemeyebilir. Örneğin hasıtların muhasebeleştirilmesine dair muhasebe politikasını açıklama gerekliliği Bölüm 1.4 *Muhasebe Esası*'nda belirtilmiş ve Bölüm 3.1 *Hasılat*'ta tekrar edilmemiştir. Bu yüzden kontrol listesinin bütün olarak tamamlanması gerekir.

- 
- a. UFRS 10 *Konsolide Finansal Tablolar*, UFRS 12 *Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar* ve UMS 27 *Bireysel Finansal Tablolar* - 1.3 Nakit Akış Tabloları, 1.4 Muhasebe Esası, 1.6 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar, 2.4 İştirakler, 2.5 Müşterek Anlaşmalar ve 4.7 Yatırım İşletmeleri bölümlerine bakınız.
- b. UMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardındaki değişiklikler - 2.9 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü bölümüne bakınız.

# Kontrol Listesi

## 1 Genel sunum

### 1.1 Finansal tabloların sunumu

#### Gerçeğe uygun sunum

UMS 1.15

Finansal tablolar, işletmenin finansal durumunu, finansal performansını ve nakit akışlarını gerçeğe uygun olarak sunar. Gerçeğe uygun sunuş, işlemlerin sonuçlarının, diğer olayların ve koşulların Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve ("Çerçeve")'de belirtilen varlık, borç, gelir ve gider tanımlarına ve muhasebeleştirme kriterlerine uygun olarak sunulması demektir. UFRS'lerin gerektiğinde ek açıklamalarla birlikte uygulanmasının, gerçeğe uygun sunuşu sağlamış finansal tablolar yaratacağı varsayılır.

#### Süreklilik esasına göre hazırlanmamış finansal tablolar

UMS 1.25

Finansal tabloların süreklilik esasına göre hazırlanmaması halinde:

- finansal tabloların süreklilik esasına göre hazırlanmamış olduğu gerçeği;
- finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan temel; ve
- işletmenin süreklilik arz etmeyecek şekilde değerlendirilmesi, nedeni ile birlikte açıklanır.

#### Yapı ve içerik

UMS 1.10

Tam bir finansal tablolar seti aşağıdakileri içerir:

UMS 1.10(a)

a. dönem sonu finansal durum tablosu;

UMS 1.10(b)

b. döneme ait kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosu;

UMS 1.10(c)

c. döneme ait özkaynak değişim tablosu;

UMS 1.10(d)

d. döneme ait nakit akışları tablosu;

UMS 1.10(e)

e. önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlar;

UMS 1.10(ea)

ea. önceki döneme dair UMS 1.38 ve UMS 1.38A'da belirlenmiş karşılaştırmalı bilgi;

UMS 1.10(f), 40A

f. önceki dönemin başına ait finansal durum tablosu şayet:

- işletme muhasebe politikasını geriye dönük olarak uyguladıysa veya finansal tablolardaki kalemleri geriye dönük olarak yeniden belirlediyse veya finansal tablo kalemlerini yeniden sınıflandırdıysa; ve
- geçmişe ait uygulamanın, yeniden belirtmenin veya yeniden sınıflandırmanın önceki dönemin başına ait finansal durum tablosuna ait bilgide önemli etkisi varsa.

UMS 1.40C

Eğer geçmiş dönemin sonuna ait finansal durum tablosunun sunulması gerekiyorsa, UMS 1.41-44 (bkz: Yeniden Sınıflandırmalar) ve UMS 8'e göre gerekli bilginin açıklanması gerekir. Bu durumda finansal durum tablosuna ait notların sunumu gerekmemektedir.

UMS 1.31

Bilgi önemli değilse, UFRS'lerin gerektirdiği özel bir açıklama yapılmasına gerek yoktur.

UMS 1.49

Finansal tablolar açıkça tanımlanmalı ve finansal tablolar birlikte yayınlandığı dökümandaki diğer bilgilerden ayrılmalıdır.

UMS 1.51

Her finansal tablo ve dipnotlar açıkça tanımlanır.

UMS 1.51

Bilgilerin doğru dürüst anlaşılabilmesi için aşağıdaki bilgiler açık bir biçimde gösterilir ve gerektiğinde tekrarlanır:

- UMS 1.51(a) a. raporlayan işletmenin adı veya diğer kimlik bilgileri ve bu bilgilerde önceki raporlama döneminden bu yana olan değişiklikler; \_\_\_\_\_
- UMS 1.51(b) b. finansal tabloların tek bir şirketi mi yoksa şirketler grubunu mu içerdiği; \_\_\_\_\_
- UMS 1.51(c) c. raporlama dönemi sonu veya finansal tablo ve dipnotların kapsadığı dönem; \_\_\_\_\_
- UMS 1.51(d) d. UMS 21’de tanımlandığı gibi, finansal tablolarda kullanılan para birimi; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.51(e) e. finansal tabloların sunumunda kullanılan yuvarlama seviyesi. \_\_\_\_\_

UMS 1.36 Tam bir finansal tablolar seti (karşılaştırılabilir bilgileri içerecek şekilde) en az yılda bir kez sunulur. \_\_\_\_\_

UMS 1.36 Raporlama dönemi sonu değiştirildiğinde ve finansal tablolar bir yıldan daha uzun veya daha kısa bir dönem için hazırlandığında, finansal tabloların kapsadığı dönemin açıklamasına ek olarak aşağıdaki bilgiler de açıklanır:

- UMS 1.36(a) a. finansal tabloların bir yıldan daha uzun veya daha kısa bir dönemi kapsamamasının nedeni; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.36(b) b. finansal tablolarda sunulan tutarların tümüyle karşılaştırılabilir olmadığı. \_\_\_\_\_

## Karşılaştırmalı Bilgi ve Sunumun Tutarlılığı

### Minimum karşılaştırmalı bilgi

UMS 1.38 Bir başka UFRS’de tersine bir hüküm yoksa cari dönem finansal tablolarında raporlanan tüm tutarlara ilişkin olarak önceki dönem ile karşılaştırmalı bilgiler sunulur. \_\_\_\_\_

- UMS 1.38A Aşgari olarak sunulur:
- a. iki finansal durum tablosu; \_\_\_\_\_
- b. iki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu; \_\_\_\_\_
- c. iki ayrı kar veya zarar tablosu (eğer sunulmuşsa); \_\_\_\_\_
- d. iki nakit akışları tablosu; \_\_\_\_\_
- e. iki özkaynak değişimi tablosu; ve \_\_\_\_\_
- f. ilgili notlar. \_\_\_\_\_

UMS 1.38 Cari dönemin finansal tablosunu anlamayla alakalı olduğunda, açıklayıcı ve tanımlayıcı bilgiler için karşılaştırmalı bilgiler eklenir. \_\_\_\_\_

UMS 1.38B Cari dönemle ilgili olduğunda önceki dönemin açıklayıcı bilgisi de sunulur. \_\_\_\_\_

### İlave karşılaştırmalı bilgi

UMS 1.38C Bilgi UFRS’ye göre hazırlandığı sürece, yukarıdaki minimum gereksinimlere ek olarak karşılaştırmalı bilgi sunulabilir. İlave karşılaştırmalı bilgi UMS 1.10’da geçen bir veya daha fazla açıklamadan oluşabilir, ama finansal tabloların tamamını içermesine gerek yoktur. Böyle bir durumda ilave açıklamalarla ilgili bilgi notları sunulur. \_\_\_\_\_

### Sunumun tutarlılığı

UMS 1.45 Aşağıdaki koşullar oluşmadığı sürece, finansal tablolardaki kalemlerin sunumu ve sınıflandırılması bir dönemden diğer döneme aynı biçimde sürdürülür:

- UMS 1.45(a) a. faaliyetlerin niteliklerinde önemli değişiklikler olmasından veya finansal tabloların yeniden gözden geçirilmesinden sonra, başka bir sunum ve sınıflandırmanın, UMS 8’in muhasebe politikalarının seçimi ve uygulanması kriterine göre daha uygun olacağı açık bir biçimde ortadaysa; veya \_\_\_\_\_
- UMS 1.45(b) b. bir UFRS sunumda değişiklik gerektiriyorsa. \_\_\_\_\_

UMS 29.8 Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tabloları, raporlama tarihi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. UMS 1 uyarınca istenen önceki dönemlere ait karşılaştırmalı rakamlar ve önceki dönemlere ait herhangi bir bilgi de raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir (bkz: Finansal tablolarda

kullanılan kur yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olmadığında UMS 21.42(b) ve 43. maddelerine).

UMS 28.15

Bir birleşmenin veya müşterek girişimin, bir yatırımı (veya yatırımın bir kısmını) UFRS 5 altında satmak için elde tutulan olarak sınıflandırılmadıkça, bu yatırım (veya yatırıma ait kalan pay) duran varlık olarak sınıflandırılır.

## Yeniden Sınıflandırma

UMS 1.41

Finansal tablolarda kalemlerin sunumu ve sınıflandırılması değişirse, yeniden sınıflandırma uygulanamazsa, karşılaştırmalı tutarlar yeniden sınıflandırılır. Karşılaştırmalı meblağlar yeniden sınıflandırıldığında (önceki dönemin başı da dahil olmak üzere) aşağıdakiler açıklanır:

UMS 1.41(a)

a. yeniden sınıflandırmanın niteliği;

UMS 1.41(b)

b. yeniden sınıflandırılmış olan kalemin veya kalem gruplarının tutarı; ve

UMS 1.41(c)

c. yeniden sınıflandırmanın nedeni.

UMS 1.42

Eğer karşılaştırmalı tutarlar için yeniden sınıflandırma mümkün değilse aşağıdaki hususlar açıklanır:

UMS 1.42(a)

a. tutarları yeniden sınıflandıranın nedenleri; ve

UMS 1.42(b)

b. eğer tutarlar yeniden sınıflandırılmış olsaydı, yapılmış olacak düzeltmelerin niteliği.

## Diğer Açıklamalar

UMS 1.138

Finansal tablolarla birlikte sunulan bilgilerin herhangi bir yerinde açıklanmamışsa, aşağıdaki hususlar da açıklanır:

UMS 1.138(a)

a. işletmenin ikametgahı ve yasal yapısı, şirket olarak kurulduğu ülke ve kayıtlı büronun adresi (veya kayıtlı büronun olduğu yerden farklıysa, faaliyetin sürdürüldüğü esas yer);

UMS 1.138(b)

b. işletmenin faaliyetlerinin ve esas çalışma alanlarının niteliklerinin açıklaması;

UMS 1.138(c)

c. ana şirketin adı ve grubun son sahibi (holding); ve

UMS 1.138(d)

d. şayet belirli bir süre için kurulan işletme ise, sürenin uzunluğuna ilişkin bilgi.

## Finansal Durum Tablosu

### Kısa Vade/Uzun Vade Ayrımı

UMS 1.60

Likidite temeline dayalı sunumun daha güvenilir ve yararlı bilgi sağladığı durumlar hariç, dönen ve duran varlıklar ve kısa ve uzun vadeli borçlar finansal durum tablosunda ayrı ayrı sınıflandırılarak sunulur. Bu istisna uygulandığında, bütün varlık ve borçlar likidite temeline göre sunulur.

UMS 1.61

Hangi sunum yöntemi kullanılırsa kullanılsın, aşağıdaki dönemler itibariyle ödenmesi veya tahsili beklenen tutarları birlikte içeren her varlık ve borç kalemi için, on iki aydan uzun vadede gerçekleşmesi beklenen tahsilat ve ödeme tutarları açıklanır:

UMS 1.61(a)

a. raporlama tarihinden itibaren on iki ay içinde; ve

UMS 1.61(b)

b. raporlama tarihinden itibaren on iki ayı aşan sürede.

UMS 1.56

Eğer dönen - duran sınıflandırılması finansal durum tablosunda kullanılırsa, ertelenmiş vergi varlıkları (borçları) dönen varlıklar (kısa vadeli borçları) olarak sınıflandırılmaz.

### Finansal Durum Tablosunda Sunulması Gereken Bilgiler

UMS 1.32

UFRS zorunlu kılmadıkça veya izin vermedikçe varlıklar ve borçlar veya gelirler ve giderler netleştirilmez.

UMS 1.29

Benzer kalemlerden oluşan her önemli sınıf, finansal tablolarda ayrı bir biçimde gösterilir.



<i>UMS 1.29</i>	Nitelikleri ve işlevleri itibarıyla farklı olan kalemler de, önemsiz olmadıkları takdirde, ayrı olarak sunulur.	_____
<i>UMS 1.54</i>	Finansal durum tablosu, en azından, aşağıdaki tutarları gösteren kalem gruplarını kapsar:	
<i>UMS 1.54(a)</i>	a. maddi duran varlıklar;	_____
<i>UMS 1.54(b)</i>	b. yatırım amaçlı gayrimenkuller;	_____
<i>UMS 1.54(c)</i>	c. maddi olmayan duran varlıklar;	_____
<i>UMS 1.54(d)</i>	d. finansal varlıklar (UMS 1.54(e), (h) ve (i) maddelerinde gösterilenler hariç);	_____
<i>UMS 1.54(e)</i>	e. özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar;	_____
<i>UMS 1.54(f)</i>	f. canlı varlıklar;	_____
<i>UMS 1.54(g)</i>	g. stoklar;	_____
<i>UMS 1.54(h)</i>	h. ticari ve diğer alacaklar;	_____
<i>UMS 1.54(i)</i>	i. nakit ve nakit benzeri;	_____
<i>UFRS 5.38,</i> <i>UMS 1.54(j)</i>	j. satılmak üzere elde tutulan varlıkların toplamı ile UFRS 5'e göre satılmak üzere elde tutulan ve elden çıkarılacaklar grubuna dahil olan varlıkların toplamı;	_____
<i>UMS 1.54(k)</i>	k. ticari ve diğer borçlar;	_____
<i>UMS 1.54(l)</i>	l. karşılıklar;	_____
<i>UMS 1.54(m)</i>	m. finansal borçlar (UMS 1.54.(k) ve (l) şıklarında gösterilenler hariç);	_____
<i>UMS 1.54(n)</i>	n. UMS 12'de tanımlandığı gibi, dönem vergisiyle ilgili borçlar ve varlıklar;	_____
<i>UMS 1.54(o)</i>	o. UMS 12'de tanımlandığı gibi, ertelenmiş vergi borçları ve ertelenmiş vergi varlıkları;	_____
<i>UFRS 5.38,</i> <i>UMS 1.54(p)</i>	p. UFRS 5'e göre elden çıkarılacaklar grubuna dahil olan satılmak üzere elde tutulanlar olarak sınıflandırılan borçlar;	_____
<i>UMS 1.54(q)</i>	q. özkaynaklarda gösterilen kontrol gücü olmayan paylar; ve	_____
<i>UMS 1.54(r)</i>	r. ana şirketin ortaklarına ait çıkarılmış sermaye ve yedekler.	_____
<i>UMS 1.55, 57(a)</i>	Finansal durum tablosunda ek kalemler, başlıklar ve ara toplamlar işletmenin finansal durumunu anlamada uygun olduğu takdirde, gösterilir. Yeni kalemler ilgili kalemin boyutu, niteliği veya işlevi veya benzer kalemlerin bir araya toplanması işletmenin finansal durumunun anlaşılması için uygun olduğu takdirde eklenir.	_____
	<b>Finansal Durum Tablosunda veya Dipnotlarda Sunulacak Bilgiler</b>	
<i>UMS 1.77</i>	Sunulan kalemlerin alt sınıflamaları, işletmenin faaliyetlerine uygun bir şekilde ya finansal durum tablosunda veya dipnotlarda sunulur.	_____
<i>UMS 1.30</i>	Hesap kalemi kendi başına önemli değilse, sözkonusu kalem finansal sunum tablosunda veya dipnotlarda diğer kalemlerle birleştirilir. Finansal durum tablosunda ayrı olarak sunum gerektirmeye yetecek kadar önemli olmayan kalemler dipnotlarda sunulabilir.	_____
<i>UMS 1.78</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 1.78(a)</i>	a. UMS 16'ya göre kendi içinde sınıflara ayrılan maddi duran varlık kalemleri;	_____
<i>UMS 1.78(b)</i>	b. ticari müşterilerden olan alacaklar, ilgili taraflardan olan alacaklar, peşin ödemeler ve diğer tutarlar biçiminde sınıflanan alacaklar;	_____
<i>UMS 1.78(c)</i>	c. UMS 2 Standardına göre ticari mal, ilk madde ve malzeme, yarı mamul ve mamul olarak sınıflanan stoklar;	_____
<i>UMS 1.78(d)</i>	d. çalışanlara sağlanan faydalar için ayrılan karşılıklar ve diğer kalemler olarak sınıflanan karşılıklar; ve	_____
<i>UMS 1.78(e)</i>	e. ödenmiş sermaye, hisse primi ve yedekler gibi çeşitli sınıflara ayrılan özkaynaklar ve yedekler.	_____
<i>UMS 1.79</i>	Aşağıdaki hususlar ya finansal durum tablosunda ya özkaynaklar değişim tablosunda veya dipnotlarda açıklanır:	

<i>UMS 1.79(a)</i>	a. paylara bölünmüş sermayenin her sınıfı için:	
<i>UMS 1.79(a)(i)</i>	i. kayıtlı sermayeyi oluşturan hisse senedi sayısı;	_____
<i>UMS 1.79(a)(ii)</i>	ii. çıkarılan ve tamamı ödenen ve çıkarılan fakat tamamı ödenmeyen hisse senetlerinin sayısı;	_____
<i>UMS 1.79(a)(iii)</i>	iii. bir hisse senedinin nominal değeri veya hisse senetlerinin nominal değeri olmadığı;	_____
<i>UMS 1.79(a)(iv)</i>	iv. dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı;	_____
<i>UMS 1.79(a)(v)</i>	v. bu sınıfa ait kar payı dağıtımındaki ve anaparanın geri ödenmesine dair kısıtlamalar dahil haklar, tercihler ve kısıtlamalar;	_____
<i>UMS 1.79(a)(vi)</i>	vi. işletme tarafından veya iştirakleri veya bağlı ortaklıkları tarafından sahip olunan işletmenin hisse senetleri;	_____
<i>UMS 1.79(a)(vii)</i>	vii. koşul ve miktarlarını içerecek şekilde opsiyonlar ve kontratlar altında ihraç edilmek üzere ayrılmış hisseler; ve	_____
<i>UMS 1.79(b)</i>	b. özkaynak dahilindeki her rezervin türü ve amacıyla ilgili açıklamalar.	_____
<i>UMS 1.80</i>	Şayet işletme sermayesiz ise, örneğin adi ortaklıklar ve tröstler, UMS 1.79 (a)'da istenenlere eşdeğer bilgiler, özkaynakta hakkı olan her grup için dönemde meydana gelen değişiklikler ve yine özkaynakta hakkı olan her grup için haklar, imtiyazlar ve kısıtlamalar gösterilerek, açıklanır.	_____
<i>UMS 20.24</i>	Varlıklara ilişkin devlet teşvikleri (gerçeğe uygun değerde ölçülen parasal olmayan teşvikler de dahil): a. ertelenmiş gelir olarak; veya b. varlığın defter değerinden indirilerek gösterilir.	
<i>UMS 11.42</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 11.42(a)</i>	a. sözleşme çalışmasına bağlı olarak müşterilerden brüt alacak tutarı varlık olarak; ve	_____
<i>UMS 11.42(b)</i>	b. sözleşme çalışmasına bağlı olarak müşterilere olan brüt yükümlülük tutarı ise borç olarak gösterilir.	_____
<i>UFRS 5.38–39</i>	UFRS 5'e göre satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlık veya grup için, ilgili varlık ve yükümlülük sınıfları diğer varlıklardan ayrı olarak ya finansal durum tablosunda veya dipnotlarda gösterilir. Bu gruba ilişkin borçlar da finansal durum tablosunda diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir (yeni edinilen bir iştiragin satış amacıyla elde tutulan sınıflandırma koşullarına uyması halinde bu açıklama gerekmemektedir).	_____
<i>UMS 17.49</i>	Kiraya verenler, faaliyet kiralamasına ait varlıkları niteliğine göre finansal durum tablosunda gösterir.	_____

### **Finansal varlıkların ve finansal borçların kategorileri**

<i>UFRS 7.8</i>	Aşağıdaki her bir sınıfa ait UMS 39'da tanımlanan defter değerleri, finansal durum tablosu veya dipnotlarda açıklanır:	
<i>UFRS 7.8(a)</i>	a. gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	
<i>UFRS 7.8(a)(i)</i>	i. ilk muhasebeleştirmede bu şekilde sınıflananlar; ve	_____
<i>UFRS 7.8(a)(ii)</i>	ii. alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflananlar;	_____
<i>UFRS 7.8(b)</i>	b. vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar;	_____
<i>UFRS 7.8(c)</i>	c. kredi ve alacaklar;	_____
<i>UFRS 7.8(d)</i>	d. satılmaya hazır finansal varlıklar;	_____
<i>UFRS 7.8(e)</i>	e. gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal borçlar:	
<i>UFRS 7.8(e)(i)</i>	i. ilk muhasebeleştirmede bu şekilde sınıflananlar; ve	_____
<i>UFRS 7.8(e)(ii)</i>	ii. alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflananlar; ve	_____
<i>UFRS 7.8(f)</i>	f. itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal borçlar.	_____

*UMS 1.80A(a)* Şayet işletme özkaynak olarak sınıflandırılan satılabilir finansal aracını özkaynak ve finansal yükümlülükler arasında yeniden sınıflandırırsa:

a. her kategorinin (finansal borçlar veya özkaynak) içine veya dışına yeniden sınıflandırılan tutarı; ve \_\_\_\_\_

b. yeniden sınıflandırma işleminin nedeni ve zamanlaması açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 1.136A* Özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılan satım opsiyonu bulunan finansal araçlara ilişkin olarak, aşağıdaki bilgiler (başka yerde açıklama yapılmaması durumunda) dipnotlarda açıklanır:

*UMS 1.136A(a)* a. özkaynak olarak sınıflandırılan tutara ilişkin sayısal verilerin özeti; \_\_\_\_\_

*UMS 1.136A(b)* b. finansal aracın hamili tarafından geri satın alınımının veya itfasının zorunlu olması durumunda, söz konusu finansal araca ilişkin geri satın alım veya itfa yükümlülüğünün yönetimi ile ilgili olarak, önceki dönemden itibaren meydana gelen değişiklikler de dahil olmak üzere, prosedürler, politikalar ve amaçlar; \_\_\_\_\_

*UMS 1.136A(c)* c. finansal araçların geri satın alımı veya itfası durumunda beklenen nakit çıkışları; ve \_\_\_\_\_

*UMS 1.136A(d)* d. geri satın alım veya itfa durumunda beklenen nakit çıkışlarının nasıl belirlendiğine ilişkin bilgi. \_\_\_\_\_

*UMS 1.80A(b)* İşletme, sadece tasfiye durumunda diğer tarafa işletmenin net varlıklarından oransal bir pay verme yükümlülüğü getiren ve özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılan bir aracı, finansal borçlar ile özkaynaklar arasında yeniden sınıflandırırsa;

- a. her bir grubun (finansal borçlar veya özkaynak) içinde veya dışında yeniden sınıflandırılan tutarı; ve \_\_\_\_\_
- b. yeniden sınıflandırma işleminin nedenini ve zamanlamasını açıklar. \_\_\_\_\_

*UFRSY 17.16(a)* Dönem sonu ve başında hissedarlara nakit olmayan varlıklara dair temettü borçları açıklanır. \_\_\_\_\_

### **Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosunda Sunulacak Bilgiler**

*UMS 1.10A* Kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunun sunumu:

a. kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunun tüm kalemlerini içeren tek bir tablo halinde; veya \_\_\_\_\_

b. biri kar veya zararın bileşenlerini içeren, diğeri kar veya zararlarla başlayıp kapsamlı gelir tablosu kalemlerini içeren iki farklı tablo halinde yapılır. \_\_\_\_\_

*UMS 1.81A* Eğer kar veya zararın sunumu ayrı bir tablo halinde yapıldıysa, kar veya zarar bölümü kapsamlı gelir tablosu sunumunda gösterilmez. \_\_\_\_\_

*UMS 1.81A* Kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda:

- UMS 1.81A(a)* a. kar veya zarar; \_\_\_\_\_
- UMS 1.81A(b)* b. toplam diğer kapsamlı gelir; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.81A(c)* c. kar veya zarar ile diğer kapsamlı gelirin toplamı olan döneme ait kapsamlı gelir gösterilir. \_\_\_\_\_

*UMS 1.81B* Kar veya zarar ile diğer kapsamlı gelir bölümlerine ek olarak, döneme ait kar veya zararın ve diğer kapsamlı gelirin dağılımını gösteren aşağıdaki kalemler sunulur:

- UMS 1.81B(a)* a. Döneme ait kar veya zararın: \_\_\_\_\_
- UMS 1.81B(a)(i)* i. Kontrol gücü olmayan paylara; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.81B(a)(ii)* ii. Ana ortaklık sahiplerine; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.81B(b)* b. Döneme ait kapsamlı gelirin: \_\_\_\_\_
- UMS 1.81B(b)(i)* i. Kontrol gücü olmayan paylara; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.81B(b)(ii)* ii. Ana ortaklık sahiplerine ait olan kısmı. \_\_\_\_\_

*UMS 1.81B* Ayrı bir kar veya zarar tablosu sunulması durumunda, UMS 1.81(a)'da yer alan bilgiler bu tabloda sunulur. \_\_\_\_\_

**UMS 1.85** İşletmenin finansal performansının daha iyi anlaşılması için gerekli olduğunda, kar veya zarar tablosunda veya kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda (şayet sunulduysa) ek kalemler, başlıklar ve ara toplamlar sunulur.

**Kar veya Zarar Bölümünde veya Kar veya Zarar Tablosunda Sunulacak Bilgiler**

**UMS 1.82** Diğer UFRS'ler uyarınca zorunlu olan kalemlere ek olarak, döneme ait kar veya zarar bölümünde veya kar veya zarar tablosunda aşağıdaki tutarları gösteren kalemler içermek gerekir:

**UMS 1.82(a)** a. hasılat;

**UMS 1.82(b)** b. finansal maliyetler;

**UMS 1.82(c)** c. özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakler ve iş ortaklıklarının kar veya zarar payları;

**UMS 1.82(d)** d. vergi gideri; ve

**UMS 1.82(ea)** ea. durdurulan faaliyetlerin toplamını gösteren tek bir tutar (bkz: UFRS 5).

**Insights 4.1.190.10** *Bize göre, kar veya zararın tüm öğeleri özellikle başka UFRS vergiden net olarak sunulmasını gerektirmedikçe, brüt olarak ana finansal tablolarda gösterilir. Buna ek olarak özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ve durdurulan faaliyetlere ait miktarlar verilebilir.*

**UMS 1.32** UFRS zorunlu kılmadıkça veya izin vermedikçe varlıklar ve borçlar veya gelirler ve giderler netleştirilemez.

**UMS 1.88** Dönem içerisindeki tüm gelir ve gider kalemleri, UFRS aksini gerektirmedikçe dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir.

**UMS 1.29** Benzer kalemlerden oluşan her önemli sınıf, finansal tablolarda ayrı gösterilir.

**UMS 1.29** Nitelikleri ve fonksiyonları itibarıyla farklı olan kalemler de, önemsiz olmadıkları takdirde, ayrı olarak sunulur.

**Insights 4.1.190.20** *Tek başına önemli olan kalemler, tek başlarına önemli olmayan kalemlerin sınıflamalarıyla tutarlı bir şekilde niteliklerine veya türlerine göre sınıflanır. Bize göre, kalemin türü sadece tek başına önemli olduğu için değişmez. Bizler tutarlı bir sınıflandırma sunumu için tek başına önemli olan kalemlerin aynı nitelik veya türdeki diğer kalemlerin içinde veya yanında sunulması gerektiğini düşünüyoruz. Örneğin tek başına önemli olan yatırım değer düşüklüğü kalemi finansal maliyetler kaleminde sunuluyorsa diğer değer kayıpları da bu kaleme sunulur.*

**Insights 4.1.190.40** *Eğer belli bir işlem, olay veya durum yaygın bir etki yaratıp birden fazla kalemi etkiliyorsa, o zaman finansal tabloların dipnotlarında bu durumun toplam etkisini açıklamak uygun olur. Bu durumda, bize göre tutarlarla ilgili analiz yapılır ve bu analiz etkilenen kalemlerle ilgili açıklamayla beraber dipnotlarda yer alır. İşletme ayrıca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda etkilenen kalemleri açıklayabilir. Bu, çeşitli şekillerde yapılabilir – örneğin uygun kalemlerin alt analizi (ve ara toplamı) veya önemli olan her kalemin toplamlarıyla beraber ayrı ayrı sütunlarda sunulması şeklinde yapılabilir.*

**UMS 20.29** Gelire ilişkin teşvikler kar veya zararın bir parçası olarak;  
a. ayrı bir şekilde veya "Diğer Gelirler" genel başlığı altında; veya  
b. alternatif olarak da ilgili giderlerden düşülerek gösterilir.

**UMS 32.41** Maddi veya maddi olmayan bir varlık karşılığında takas edilerek işletmenin kalıntı varlıklarında veya kayıpları işletmenin performansını açıklamak için gerekli olduğunda diğer kalemlerden ayrı olarak sunulur.

**Diğer kapsamlı gelir bölümünde sunulacak bilgiler**

<i>UMS 1.82A</i>	Diğer kapsamlı gelir bölümü, döneme ait diğer kapsamlı gelir tutarlarını gösteren kalemleri sunar. Bu kalemler, tür esasına göre sınıflandırılarak (öz kaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin ve iş ortaklıklarının diğer kapsamlı gelirlerinden payları da içerecek şekilde) diğer UFRS'lerde yer alan hükümler doğrultusunda aşağıdaki şekilde gruplandırılır:	
<i>UMS 1.82A(a)</i>	a. sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacaklar; ve	_____
<i>UMS 1.82A(b)</i>	b. belirli koşullar karşılandığında, sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacaklar.	_____
<i>UMS 1.92</i>	Diğer kapsamlı gelirin bileşenleri ile ilgili yeniden sınıflandırma düzeltmeleri açıklanır.	_____
<i>UMS 1.91</i>	Diğer kapsamlı gelir kalemleri ile ilgili yeniden sınıflandırma düzeltmeleri açıklanır.	_____
<i>UMS 1.91(a)</i>	a. vergiden net olarak; veya	_____
<i>UMS 1.91, 91(b)</i>	b. kalemlere ilişkin gelir vergilerinin toplam tutarını tek kalemde göstermek suretiyle brüt olarak sunulur. Eğer alternatif yöntem seçilirse vergi etkileri daha sonra kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak veya yeniden sınıflandırılmayacak bölümleri arasında pay edilir.	_____
<i>UFRSY 1.6(d)</i>	Hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri mevcuttaki değişikliklere bağlı olan yeniden değerlendirme fazlalığındaki değişiklikler ayrı olarak belirtilmeli, açıklanır ve irdelenir.	_____

**Kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda sunulan bilgiler**

<i>UMS 1.30</i>	Kendi başına önemli olmayan hesap kalemleri diğer kalemlerle kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda birleştirilir. Ayrı olarak sunulacak kadar öneme sahip olmayan bir kalemin dipnotlarda ayrı sunulması gerekebilir.	_____
<i>UMS 1.87</i>	Hiçbir gelir veya gider kalemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya ayrı olarak sunulan kar veya zarar tablosunda (eğer sunulmuşsa) veya dipnotlarda olağan dışı kalemler olarak gösterilmez.	_____
<i>UMS 1.97</i>	Önemli olan gelir veya gider kalemlerinin niteliği ve tutarı ayrı ayrı açıklanır.	_____
<i>UMS 1.98</i>	Gelir ve gider kalemlerinin ayrı ayrı sunulmasına yol açacak durumlar aşağıdakileri içerir:	
<i>UMS 1.98(a)</i>	a. stokların net gerçekleşebilir değerine veya maddi duran varlıkların geri kazanılabilir tutarına indirgenmesi için ayrılan karşılık giderleri ve bunların iptali;	_____
<i>UMS 1.98(b)</i>	b. işletmenin faaliyetlerinin yeniden yapılandırılması ve yeniden yapılandırma maliyetleriyle ilgili karşılıkların iptali;	_____
<i>UMS 1.98(c)</i>	c. maddi duran varlıkların elden çıkarılması;	_____
<i>UMS 1.98(d)</i>	d. yatırımların elden çıkarılması;	_____
<i>UMS 1.98(e)</i>	e. durdurulan faaliyetler;	_____
<i>UMS 1.98(f)</i>	f. dava ödemeleri; ve	_____
<i>UMS 1.98(g)</i>	g. karşılıklarla ilgili diğer iptaller.	_____
<i>UMS 1.99–100</i>	Kar veya zararda muhasebeleştirilen giderler hangisi güvenilir ve daha tutarlı bilgi sağlıyorsa, türlerine veya fonksiyonlarına göre analiz edilir. İşletmelerin analizleri kapsamlı gelir tablosunda veya ayrı olarak sunulan kar veya zarar tablosunda (eğer sunulmuşsa) sunmaları teşvik edilir.	_____
<i>UMS 1.104</i>	Giderler fonksiyon esasına göre sınıflandırılıyorsa, amortisman ve itfa giderlerini ve çalışanlara sağlanan fayda giderlerini içeren giderlerin nitelikleriyle ilgili ek bilgi sunulur.	_____
<i>UMS 1.103</i>	Giderler fonksiyon esasına göre sınıflandırılırsa, minimum olarak, satışların maliyeti diğer maliyetlerden ayrı olarak gösterilir.	_____

<i>UMS 32.40</i>	Gider olarak sınıflandırılan temettüler, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda diğer borçların faizleri ile birlikte veya ayrı bir kalem olarak gösterilir. Buna ek olarak, faiz ve temettülerin açıklanması konusunda UMS 1 ve UFRS 7 hükümleri de dikkate alınır.	_____
<i>UMS 32.40</i>	Faiz ve temettülerin arasında vergiden düşülmesiyle ilgili farklılar varsa bunlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ya diğer yükümlülükler üzerindeki faizler olarak veya ayrı bir kalem olarak açıklanır.	_____
<i>UMS 1.90</i>	Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ait gelir vergisi yeniden sınıflandırma düzetmelerini de içerecek şekilde ya kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda açıklanır.	_____
<i>UMS 16.74(d)</i>	Kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda değeri düşen, kaybolan veya elden çıkarılan maddi duran varlık kalemleri için üçüncü şahıslar tarafından tazmin edilen ve kar veya zararda belirtilmiş tutarlar ayrıca açıklanır.	_____
<i>UMS 29.9</i>	İşletmenin geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi ise kazanç veya zarar kar ve zararda belirtilerek işletmenin net parasal durumunda ayrı olarak açıklanır.	_____
<i>UMS 38.126</i>	Dönem içinde gider olarak muhasebeleştirilen araştırma ve geliştirme harcamalarının toplam tutarı açıklanır.	_____

### **Gelir, gider, kazanç veya kayıp kalemleri**

<i>UFRS 7.20</i>	Aşağıda yer alan gelir, gider, kazanç veya kayıp kalemleri kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda açıklanır:	_____
<i>UFRS 7.20(a)</i> <i>UFRS 7.20(a)(i)</i>	a. aşağıdakilere dair net kazanç veya kayıplar:	_____
<i>UFRS 7.20(a)(ii)</i>	i. ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda sınıflandırılan finansal varlıklar veya finansal borçları her birini ayrı ayrı gösterecek şekilde ve alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal varlık veya finansal borçlar;	_____
<i>UFRS 7.20(a)(iii)</i> <i>UFRS 7.20(a)(iv)</i> <i>UFRS 7.20(a)(v)</i> <i>UFRS 7.20(b)</i>	ii. dönem içerisinde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş kazanç veya kayıplar ile özkaynaklardan kar veya zarara yeniden sınıflandırılan tutarlar birbirinden ayrı olacak şekilde satılmaya hazır finansal varlıklar;	_____
<i>UFRS 7.20(c)</i>	iii. vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar;	_____
<i>UFRS 7.20(c)(i)</i>	iv. kredi ve alacaklar; ve	_____
<i>UFRS 7.20(c)(ii)</i>	v. itfa edilmiş maliyetten ölçülen finansal borçlar;	_____
<i>UFRS 7.20(d)</i>	b. gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlıklar veya finansal borçlara ilişkin etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan toplam faiz geliri ve toplam faiz gideri;	_____
<i>UFRS 7.20(e)</i>	c. aşağıdakilerden kaynaklanan etkin faiz oranının belirlenmesinde kullanılan tutarların dışında kalan ücret gelir ve giderleri:	_____
<i>UFRS 7.20(f)</i>	i. gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlıklar veya finansal borçlar; ve	_____
<i>UFRS 7.20(g)</i>	ii. varlıkların bireyler, vakıflar, emeklilik fayda planları ve kurumlar adına saklanması veya yatırım olarak değerlendirilmesi sonucunu doğuran emanet ve diğer saklama faaliyetleri;	_____
<i>UFRS 7.20(h)</i>	d. değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak UMS 39.UR93 uyarınca tahakkuk ettirilen faiz geliri; ve	_____
<i>UFRS 7.20(i)</i> <i>UFRSY 19.11</i>	e. her finansal varlık kalemine ilişkin değer düşüklüğü zararı tutarı. Muhasebeleştirilen kazanç veya kayıplar UFRS Yorum 19 uyarınca ayrı bir kalem olarak kar veya zararda veya dipnotlarda açıklanır.	_____

## Durdurulan faaliyetlerin sunumu

<b>UFRS 5.5B</b>	<p>İşletmenin durdurulan faaliyetleri olması durumunda UFRS 5'in açıklama gereklilikleri uygulanır. Diğer UFRS'ler aşağıdakileri gerektirmedikçe diğer UFRS'lerdeki açıklamalar konu edilen varlıklara (veya elden çıkarılacaklar grubuna) uygulanmaz:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>durdurulan faaliyetlerle ilgili belli açıklamalar; veya</li><li>elden çıkarılacak varlık grubunda yer almakla birlikte ölçüm hükümleri açısından UFRS 5 kapsamında bulunmayan varlık ve borçların ölçümüne ilişkin olan ve dipnotlarda halihazırda yer verilmeyen açıklamalar.</li></ol>	_____
<b>UFRS 5.30</b>	<p>Finansal tablo kullanıcılarının durdurulan faaliyetlerin finansal etkilerini hesaplayabilmelerine olanak sağlayan bilgiler sunulur ve açıklanır.</p>	_____
<b>UFRS 5.33</b>	<p>Aşağıdakiler açıklanır:</p>	
<b>UFRS 5.33(a)</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda aşağıdakilerin toplamını gösteren tek bir tutar:<ol style="list-style-type: none"><li>durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası kar veya zararı; ve</li><li>durdurulan faaliyetleri oluşturan, gerçeğe uygun değerden satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle ölçülenlerin ölçümlemesi dâhil, varlık veya varlık grubunun (gruplarının) elden çıkarılması sırasında muhasebeleştirilen vergi sonrası kazanç veya kayıplar.</li></ol></li></ol>	_____
<b>UFRS 5.33(b)</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>(a) maddesinde yer alan tutarın aşağıdaki analizi:<ol style="list-style-type: none"><li>durdurulan faaliyetlerle ilgili gelirler, giderler ve vergi öncesi kar veya zarar;</li><li>UMS 12.81(h) uyarınca ilgili gelir vergisi gideri; ve</li><li>durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık grubunun (gruplarının) elden çıkarılması sırasında muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değerden satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle ölçülenlerin ölçümlemesi dâhil kazanç veya kayıplar.</li></ol></li></ol>	_____
<b>UFRS 5.33(b)(i)</b>		_____
<b>UFRS 5.33(b)(ii)</b>		_____
<b>UFRS 5.33(b)(iii)</b>		_____
<b>Insights 5.4.220.10</b>	<p><i>Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda sürdürülen faaliyetlerden ayrı olarak sunulur. Durdurulan faaliyetlerden kar veya zarara dahil edilmiş olan miktar durdurulan faaliyetlere ait diğer kapsamlı gelirden ayrı olarak sunulur. Bize göre, durdurulan faaliyetlerin sonuçları kontrol gücü olmayan paylardan net olarak gösterilmez çünkü bu paylar gelir veya giderin bir parçası değildir. Sunulan tek tutarın analizi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda gösterilir.</i></p>	_____
<b>UFRS 5.33A</b>	<p>UMS 1.10'da belirtildiği üzere işletmenin kar veya zarar kalemlerini ayrı bir tabloda sunması durumunda, durdurulan faaliyetlerle ilgili olarak tanımlanan bölüm bu tabloda gösterilir.</p>	_____
<b>Insights 5.4.220.70</b>	<p><i>İşletmenin iştiraklerdeki durdurulan faaliyetler ile ilgili payları iştirakin kar veya zararında pay olarak gösterilir ve miktar ayrı olarak sunulur. Bize göre, bu miktar işletmenin kendi durdurulan faaliyetleri olmadığı sürece, işletmenin durdurulan faaliyetleri arasında gösterilmez.</i></p>	_____
<b>UFRS 5.33(d)</b>	<p>Sürdürülen veya durdurulan faaliyetlerden elde edilen, ana ortaklığın sahiplerine ait gelir tutarı açıklanır. Bu açıklamalar kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda sunulur.</p>	_____
<b>UFRS 5.34</b>	<p>Yapılacak açıklamanın, sunumu yapılan son döneme ilişkin raporlama dönemi sonu itibarıyla durdurulan faaliyetlerin tamamını kapsamaması açısından, UFRS 5.33'te belirtilen açıklamalar finansal tablolarda yer alan önceki dönemlere ilişkin olarak yeniden sunulur.</p>	_____
<b>UFRS 5.35</b>	<p>Daha önce durdurulan faaliyetler içinde gösterilmiş önceki dönemlere ait durdurulan faaliyetlerin elden çıkarılması ile doğrudan ilişkili olan tutarlara ilişkin olarak cari dönemdeki düzeltmeler, ayrı olarak "durdurulan faaliyetler" bölümünde yer alır. Söz konusu düzeltmelerin niteliği ve tutarı açıklanır.</p>	_____



<i>UFRS 5.36</i>	İşletmenin bir bölümünün satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasına son verilmesi durumunda, bölüm faaliyetlerinin önceden durdurulan faaliyetler içinde gösterilen sonuçları yeniden sınıflandırılarak gösterilen tüm dönemler için sürdürülen faaliyetlerden elde edilen gelirler hesabına dahil edilir. Önceki dönemlere ait tutarlar için ise, sunumun yeniden yapılmış olduğu açıklaması yapılır.	_____
<i>UFRS 5.37</i>	Durdurulan faaliyetler tanımına uymayan satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmış duran varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) yeniden ölçülmesinden kaynaklanan herhangi bir kazanç veya kayıp, sürdürülen faaliyetlere ilişkin kar veya zarara dahil edilir.	_____
<i>UMS 33.68</i>	İşletme durdurulan bir faaliyetini raporlarsa, kapsamlı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya dipnotlarda, durdurulan faaliyeti için adi hisse başına kazanç ve hisse senetlerinde artış olması durumunda hisse başına kazanç tutarları açıklanır.	_____
<i>UFRS 5.36A</i>	İşletme ortaklığı üzerindeki kontrolünün kaybedilmesi sonucunu doğuran bir satış planı oluşturmuşsa ve bağlı ortaklık UFRS 5.32’de yer verilen durdurulan faaliyet tanımına giriyorsa, UFRS 5.33 – 36’da yer verilen bilgiler açıklanır.	_____
<i>Insights 5.4.220.80</i>	<i>Bize göre, herhangi bir satış veya varlığın/faaliyetin bırakılma durumu durdurulan faaliyetlerin tanımına uymadığı zaman, işletme bu durumla ilgili ek bilgileri sunabilir (ör. UFRS 5 kapsamında gerekli olan bilgiler gibi), ancak ‘durdurulan faaliyet’ terimi kullanılamaz. Miktarlar sürdürülen faaliyetlerde uygun kalemlerde gösterilir.</i>	_____

## 1.2 Özkaynak Değişimi

<i>UMS 1.29</i>	Benzer kalemlerin her bir önemli sınıfı ayrı bir biçimde gösterilir.	_____
<i>UMS 1.29</i>	Nitelikleri ve işlevleri itibarıyla farklı olan kalemler, önemsiz olmadıkları takdirde, ayrı olarak sunulur.	_____
<i>UMS 1.30</i>	Bir hesap kalemi kendi başına önemli değilse, özkaynaklar değişim tablosunda veya dipnotlarda diğer kalemlerle birleştirilir. Özkaynaklar değişim tablosunda ayrı olarak sunulacak kadar öneme sahip olmayan bir kalemin dipnotlarda ayrı olarak sunulması gerekebilir.	_____
<i>UMS 1.31</i>	Bilgi önemli değilse, işletmenin UFRS’lerin gerektirdiği özel açıklama yapmasına gerek yoktur.	_____
<i>UMS 1.106</i>	Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:	
<i>UMS 1.106(a)</i>	a. aşağıdakilere ait toplam tutarları ayrı olarak gösteren, döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. ana şirket sahipleri;</li> <li>ii. kontrol gücü olmayan paylar; ve</li> </ol>	_____
<i>UMS 1.106(b)</i>	b. her bir özkaynak bileşeni için, UMS 8’e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri; ve	_____
<i>UMS 1.106(d)</i>	c. her özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. kar veya zarar;</li> <li>ii. diğer kapsamlı gelir; ve</li> <li>iii. ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.</li> </ol>	_____
<i>UMS 1.106(d)(i)</i>		_____
<i>UMS 1.106(d)(ii)</i>		_____
<i>UMS 1.106(d)(iii)</i>		_____
<i>Insights 2.5.530.30</i>	<i>Bize göre, kontrol gücü olmayan payların sunumu eğer satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan ve/veya durdurulan faaliyetler olarak sınıflandırılan varlıklarla ilişkiyise, sunumu değişmez.</i>	_____



UMS 1.79	Aşağıdaki hususlar ya finansal durum tablosunda ya özkaynaklar değişim tablosunda veya dipnotlarda açıklanır:	
UMS 1.79(a)	a. sermayenin her sınıfı için:	
UMS 1.79(a)(i)	i. kayıtlı sermayeyi oluşturan hisse senedi sayısı;	_____
UMS 1.79(a)(ii)	ii. çıkarılan ve tamamı ödenen ve çıkarılan fakat tamamı ödenmeyen hisse senetlerinin sayısı;	_____
UMS 1.79(a)(iii)	iii. hisse senedinin nominal değeri veya hisse senetlerinin nominal değerinin olmadığı;	_____
UMS 1.79(a)(iv)	iv. dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı;	_____
UMS 1.79(a)(v)	v. söz konusu sermaye sınıfıyla ilgili temettülerin dağıtımı ve sermayenin geri ödenmesindeki sınırlamalarda dahil olmak üzere haklar, imtiyazlar ve sınırlamalar;	_____
UMS 1.79(a)(vi)	vi. işletme tarafından veya iştirakleri veya bağlı ortaklıkları tarafından sahip olunan işletmenin kendi hisse senetleri; ve	_____
UMS 1.79(a)(vii)	vii. opsiyonlar ve sözleşmeler gereği yapılacak hisse senedi satışları için çıkarılmak üzere işletmede bulundurulmuş hisse senetleri, bunların vadeleri ve tutarları; ve	_____
UMS 1.79(b)	b. özkaynaklardaki yedeklerin niteliği ve amacıyla ilgili açıklama.	_____
UMS 1.106A	Özkaynağın her sınıfı için, her kaleme ilişkin diğer kapsamlı gelir analizi özkaynak değişim tablosunda veya dipnotlarda sunulur.	_____
UMS 1.108	UMS 1.106 çerçevesinde özkaynağın bölümleri, örneğin, ödenmiş sermayenin her sınıfı, diğer kapsamlı gelirin her sınıfının birikmiş bakiyesini ve dağıtılmamış karları kapsar.	_____
UMS 1.107	Özkaynak değişim tablosunda veya dipnotlarda:	
	a. dönem içinde ortaklara dağıtılmak üzere muhasebeleştirilen temettü tutarı; ve	_____
	b. hisse başına düşen tutar açıklanır.	_____
UMS 32.39	Dönem içinde özkaynaktan indirilerek muhasebeleştirilen işlem maliyetlerinin tutarı ayrıca açıklanır.	_____
UFRSY 17.16(b)	Mevcut olması durumunda dağıtılacak varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişim sonucunda, şirket sahiplerine dağıtılan ve cari dönemde muhasebeleştirilmiş maddi olmayan varlıkların defter değerindeki artışlar veya azalışlar açıklanır.	_____

### 1.3 Nakit Akışları Tablosunun Sunumu

UMS 1.29	Benzer kalemlerden oluşan her bir önemli sınıf, finansal tablolarda ayrı bir biçimde gösterilir.	_____
UMS 1.29	Nitelikleri ve işlevleri itibarıyla farklı olan kalemler de, önemsiz olmadıkları takdirde, ayrı olarak sunulur.	_____
UMS 1.30	Bir hesap kalemi kendi başına önemli değilse, nakit akış tablosunda diğer kalemlerle birleştirilir. Finansal tablolarda ayrı sunulacak kadar öneme sahip olmayan bir kalemin dipnotlarda ayrı olarak sunulması gerekebilir.	_____

#### İşletme, yatırım ve finansman faaliyetleri

UMS 7.10	Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılır.	_____
UMS 7.12	Tek bir işlem, farklı şekilde sınıflandırılan nakit akışları içerebilir. Örneğin, bir kredi geri ödemesi hem faiz hem de anapara ödemesini içerir, faiz işletme faaliyeti olarak sınıflanırken anapara finansman faaliyeti olarak sınıflanır.	_____

**UMS 7.14, 16.68A** UMS 16 uyarınca muhasebeleştirilmiş bir varlık satın alımına ilişkin nakit akışları genellikle yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarıdır. Ancak, başkalarına kiralanmak amacıyla elde bulundurulmakta iken satış amacıyla elde bulundurulma niteliği kazanan varlıkların üretimi veya edinimi için yapılan nakit ödemeleri, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarıdır. Benzer şekilde, bu tür varlıkların kiralanmasından ve satışından elde edilen nakit girişleri de işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarıdır.

**UMS 7.16** Riskten korunma amacıyla yapılan sözleşmeden doğan nakit akışları, riskten korunması amaçlanan kalemin nakit akışının sınıflandırılmasına uygun şekilde sınıflandırılır.

### **Dolaysız ve dolaylı yöntem**

**UMS 7.18** İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışları aşağıdaki yöntemlere göre raporlanır:  
**UMS 7.18(a)** a. dolaysız yöntem, brüt nakit girişleri ve çıkışlarına ait ana grupların belirtilmesiyle; veya  
**UMS 7.18(b)** b. dolaylı yöntem, kar veya zararın gayri nakdi işlemler, geçmiş veya gelecek döneme dair nakit giriş veya çıkışlarına dair tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltilmesiyle.

### **Netleştirme**

**UMS 7.21** Yatırım ve finansman faaliyetleri sonucu ortaya çıkan, brüt nakit girişleri ile brüt nakit çıkışlarını ana gruplar itibarıyla, UMS 7.22 ve UMS 7.24 uyarınca netleştirme esasına göre raporlananlar hariç olmak üzere, sınıflanarak ayrı olarak gösterilir.

**UMS 7.22** Aşağıda belirtilen yatırım ve finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları netleştirme esasına göre gösterilebilir:

- UMS 7.22(a)** a. müşteriler adına yapılan, işletme yerine müşterilerin nakit akışını yansıttığı sürece, nakit tahsilatlar ve ödemeler; ve
- UMS 7.22(b)** b. devir hızı yüksek, tutarları büyük ve vadeleri kısa olan kalemlere ilişkin nakit tahsilatlar ve ödemeler.

**UMS 7.24** Finansal kuruluşların aşağıdaki faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları netleştirme esasına göre raporlanabilir:

- UMS 7.24(a)** a. vadeli mevduat kabulü ve geri ödemesinden kaynaklanan nakit tahsilatlar ve ödemeler;
- UMS 7.24(b)** b. diğer finansal kurumlara yatırılan ve bu kurumlardan çekilen mevduatlar; ve
- UMS 7.24(c)** c. müşterilere verilen krediler, avanslar ve bunların geri ödemeleri.

**Insights 2.3.110.40** *Bize göre, eğer grup finansal ve finansal olmayan alt grupları kapsıyorsa, konsolide nakit akışları tablosunda sunulan her bağlı gruba ayrı olarak mahsup etme gereklilikleri uygulanır.*

### **Kur farkları**

**UMS 7.25** Yabancı paraya dayalı işlemlerden kaynaklanan nakit akışları, nakit akışı gerçekleşme tarihindeki kurlar üzerinden ilgili işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilir.

**UMS 7.26** Yabancı ülkedeki bağlı şirketlerin nakit akışları da gerçekleştiği tarihteki kur kullanılarak yabancı ülkede kullanılan para biriminden, işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilir.

**UMS 7.28** Döviz kuru değişiminin yabancı kurda tutulan veya vadelenen nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi operasyonel, yatırım ve finansal aktivitelerden kaynaklanan nakit akışları olmak üzere ayrı ayrı açıklanır. Bu tutar, eğer varsa, cari dönem sonundaki döviz kurundan rapor edilen nakit akışlarına ait farklılıkları da içerir.

## Faiz ve temettü

UMS 7.31	Dönemler arası tutarlı olarak elde edilen faiz ve temettüler ile ödenen faiz ve temettüler operasyonel, yatırım veya finansal aktiviteler altında sınıflandırılarak açıklanır.	_____
UMS 7.32	Kar ya da zarara gider olarak kaydedilen veya "UMS 23 Borçlanma Maliyetleri" Standardında yer verilen alternatif yöntem uyarınca aktifleştirilen dönemin toplam faiz giderleri nakit akış tablosunda açıklanır.	_____
UMS 7.33	Finansal kuruluşlar için faiz gelir ve giderleri ile temettüler genellikle esas faaliyetlerle ilgili nakit akışları içerisinde yer alır. Ancak, diğer işletmeler için söz konusu nakit akışlarını ne şekilde sınıflayacaklarına ilişkin geliştirilmiş bir ilke bulunmamaktadır. Faiz giderleri ve temettüler net kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alındığı için işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışları olarak sınıflanabilirler. Alternatif olarak işletmeler faiz gelir ve giderleri ile temettü gelirlerine ilişkin nakit akışlarını faaliyetlerine uygun bir biçimde sınıflandırarak nakit akış tablosunda gösterebilirler.	_____
UMS 7.34	Temettü ödemeleri, elde edilen finansman kaynaklarının maliyetlerini oluşturduklarından finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı olarak sınıflandırılabilir. Alternatif olarak, finansal tablo kullanıcılarına işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarından temettü dağıtma kabiliyeti hakkında bilgi sunmak amacıyla işletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışı olarak da gösterilebilir.	_____
Insights 2.3.50.10	<i>Bize göre, yukarıdaki açıklama dipnotlar yerine nakit akışları tablosunda gereklidir.</i>	_____

## Gelir vergileri

UMS 7.35	Faaliyet aktivitelerine ait gelir vergilerinden kaynaklanan nakit akışları, özellikle finansal veya yatırım aktiviteleri olarak tanımlanmadıysa, ayrı olarak açıklanır.	_____
----------	---	-------

## Nakit olmayan işlemler

UMS 7.43	Nakit veya nakit benzerleri kullanılmasını gerektirmediğinden nakit akış tablosu dahilinde olmayan finansal veya yatırımsal işlemler, bu aktivitelerle alakalı tüm bilgileri sağlayacak şekilde finansal tablolarda başka bir yerde açıklanır.	_____
----------	--	-------

## Nakit ve nakit benzerleri kalemleri

UMS 7.45	Nakit ve nakit benzerlerinin kalemleri, nakit akışları tablosundaki tutarların mutabakatı ve finansal durum tablosunda raporlanan eşdeğer kalemler açıklanır.	_____
UMS 7.48	İşletme tarafından tutulan, grup tarafından kullanımı mümkün olmayan önemli tutardaki nakit ve nakit benzerleri tutarlarına ilişkin bilgiler, işletme yönetiminin yorumuyla birlikte açıklanır.	_____

## Diğer açıklamalar

UMS 7.50	İşletme ayrıca, finansal tablo kullanıcılarının işletmenin durumu ve likiditesini daha iyi değerlendirmelerini sağlamak amacıyla aşağıdaki ek bilgileri yönetimin yorumu ile birlikte açıklamak için teşvik edilir:	_____
UMS 7.50(a)	a. işletmenin gelecekteki esas faaliyetleri ve sermaye taahhütlerinin ifası için kullanımı mümkün olan, kullanım imkanları üzerindeki kısıtlar da belirtilmek üzere, kredi imkanları;	_____
UMS 7.50(c)	b. işletme kapasitesinin korunması için gerekli olan nakit akışlarından ayrı olarak, işletme kapasitesinde artış yaratan nakit akışlarının toplam tutarı; ve	_____
UMS 7.50(d)	c. her raporlanabilen faaliyet alanı için operasyonel, yatırım ve finans aktivitelerinden kaynaklanan nakit akışlarının miktarı (bkz: UFRS 8).	_____

*UMS 20.28* Varlıkların satın alımı ve ilgili teşviklerin elde edilmesi, finansal durum tablosu sunumu sırasında teşviğin ilgili varlıktan indirilip indirilmediğine bakılmaksızın, nakit akım tablosunda ayrı kalemler olarak gösterilir.

### **Bağlı ortaklıklardaki ve diğer işletmelerdeki ortaklık paylarındaki değişiklikler**

*UMS 7.39* Bağlı ortaklık ve diğer birimlerinin kontrolün elde edilmesi veya kaybedilmesinden kaynaklanan toplam nakit akışları, nakit akış tablosunda ayrıca gösterilir ve yatırım faaliyeti olarak sınıflandırılır.

*UMS 7.40* Bağlı ortaklık ve işletme birimlerinin cari dönemde alım ve satımlarıyla ilgili olarak, aşağıdaki kalemlerin toplamı açıklanır:

*UMS 7.40(a)* a. ödenen ve alınan toplam tutar;

*UMS 7.40(b)* b. nakit ve nakit benzerinden oluşan tutarın miktarı;

*UMS 7.40(c)* c. bağlı ortaklıklardaki veya üzerinde kontrol elde edilen veya üzerindeki kontrol kaybedilen diğer işletmelerdeki nakit ve nakit benzerlerinin tutarları; ve

*UMS 7.40(d)* d. bağlı ortaklıklardaki veya üzerinde kontrol elde edilen veya üzerindeki kontrol kaybedilen diğer işletmelerdeki nakit ve nakit benzerleri dışındaki varlık ve borçların her bir ana kategori özetlenmiş olarak tutarı.

*UMS 7.40A UFRS 10* Konsolide Finansal Tablolar Standardında tanımlanan yatırım işletmesi tarafından gerçeğe uygundeğer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmesi zorunlu olan bağlı ortaklıktaki yatırımlar için 40(c) ve 40(d) paragraflarının uygulanması gerekli değildir.

*UMS 7.42A* Bir bağlı ortaklık UFRS 10'da tanımlanan yatırım işletmesi tarafından elde tutulmadığı ve bu bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçümü zorunlu olmadığı sürece, kontrolün kaybedilmesi şeklinde sonuçlanmayan bağlı ortaklığın sahiplik paylarındaki değişiklikten kaynaklanan nakit akışları finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak sınıflandırılır.

*UMS 7.42B* Bir bağlı ortaklık yatırım işletmesi tarafından elde tutulmadığı ve bu bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçümü zorunlu olmadığı sürece, ana ortaklığın sahiplik paylarında, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün kaybına neden olmayacak şekilde meydana gelen değişiklikler, örneğin kontrolün kazanılmasından sonra ana ortaklığın bağlı ortaklığının özkaynağa dayalı finansal araçlarını satması veya alması, özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. (bakınız: UFRS 10 ). Bu doğrultuda, oluşan nakit akışları, 17 nci paragrafta tanımlanan ortaklarla yapılan diğer işlemlerde olduğu gibi aynı şekilde sınıflandırılır.

### **Durdurulan faaliyetler**

*UFRS 5.33(c)* Durdurulan faaliyetlerin operasyonel, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları, dipnotlarda veya gelir tablosunda sunulur. Bu açıklamalar elden çıkarılacak grup olarak yeni satın alınmış ve satın almada satış amaçlı elde tutulan bağlı ortaklıklar gerekliliklerini yerine getiren bağlı ortaklıklar için gerekmez.

*UFRS 5.34* Nakit akışları tablosundaki durdurulan faaliyetlere ait açıklamalar son döneme ilişkin raporlama dönemi sonu itibarıyla durdurulan faaliyetlerin tamamını kapsamaya açısından yeniden sunulur.

*Insights 2.3.20.15* Bize göre, nakit akışları tablosunda, işletme birleşmeleri ile ilgili işlem maliyetleri, edinilen varlıklara bağımlı olmasına rağmen, işlem maliyetleri aktifleştirilmediği için işletme faaliyeti olarak sınıflandırılır.

## 1.4 Muhasebe Esasları

### Dipnotlar

<i>UMS 1.112</i>	Dipnotlar:	
<i>UMS 1.112(a)</i>	a. finansal tabloların düzenlenmesinde kullanılan esas ve kullanılan özel muhasebe politikalarıyla ilgili bilgileri sunar;	_____
<i>UMS 1.112(b)</i>	b. UFRS'lerde öngörülen fakat finansal tabloların başka bir yerinde yer almayan bilgileri açıklar; ve	_____
<i>UMS 1.112(c)</i>	c. finansal tabloların başka bir yerinde yer almayan fakat bunların anlaşılması için geçerli olan bilgileri sağlar.	_____
<i>UMS 1.113</i>	Dipnotlar, mümkün olduğu ölçüde, sistematik biçimde sunulur. Finansal durum tablosu, kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosu, ayrı sunulan kar veya zarar tablosu (eğer sunulmuşsa), özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosundaki her kalem, dipnotlarda verilen ilgili bilgiye atıfta bulunur.	_____
<i>UMS 1.114–115</i>	Dipnotlar normal olarak kullanıcıların finansal tabloları anlamalarını ve tabloların diğer işletmelerin finansal tablolarıyla karşılaştırmalarını kolaylaştırmak için, aşağıdaki sırada sunulur:	
<i>UMS 1.114(a)</i>	a. UFRS'lerle uyum durumu (bkz: UMS 1.16);	_____
<i>UMS 1.114(b)</i>	b. uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti (bkz: UMS 1.117);	_____
<i>UMS 1.114(c)</i>	c. her tablonun ve sunulan her kalemin sıralanış biçimiyle aynı sıralama düzeninde, finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda, ayrı sunulan kar veya zarar tablosunda (eğer sunulmuşsa), özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosunda sunulan her kalem için destekleyici bilgiler; ve	
<i>UMS 1.114(d)</i>	d. aşağıdakileri içeren diğer açıklamalar:	_____
<i>UMS 1.114(d)(i)</i>	i. koşullu borçlar (bkz: UMS 37) ve henüz muhasebeleştirilmemiş sözleşmeye bağlı borçlar; ve	_____
<i>UMS 1.114(d)(ii)</i>	ii. finansal olmayan açıklamalar, örneğin işletmenin finansal risk yönetim hedefleri ve politikaları (bkz: UFRS 7).	_____
<i>UMS 1.116</i>	Finansal tabloların hazırlanış esaslarına ve özel muhasebe politikalarına ilişkin bilgi sağlayan dipnotlar finansal tablolarda ayrı bölüm olarak sunulabilir.	_____
<i>UMS 1.17(c)</i>	UFRS'lerde yer alan spesifik gerekliliklere uyum kullanıcıların işletmenin belirli işlemleri, diğer olayların ve koşulların işletmenin finansal durumu ve finansal performansı üzerindeki etkilerini anlamaları konusunda yetersiz kalmasına yol açıyorsa ek açıklamalar yapılır.	_____

### Muhasebe Esasları

<i>UMS 1.16</i>	Finansal tablolar UFRS'lerle uyumlu olduğunda bu uyum açık ve tam olarak dipnotlarda belirtilir. Finansal tablolar UFRS'lerin tüm maddeleriyle uyumlu olmadığı sürece UFRS'lerle uyumlu olarak nitelendirilemez.	_____
<i>UMS 1.25,</i> <i>UMS 10.16(b)</i>	Yönetim işletme faaliyetlerinin sürekliliğine kuşku düşürecek önemli belirsizlikler taşıyan olaylar veya koşulların farkındaysa, bu belirsizlikleri açıklar. Açıklama gerektiren olaylar ve koşullar raporlama tarihinden sonra ortaya çıkabilir.	_____
<i>UMS 1.23</i>	Çok ender koşullarda yönetim UFRS hükmüne uymanın finansal tabloların Kavramsal Çerçeve'de belirtilen hedefleriyle çelişki yaratacak biçimde yanlış uygulamalara neden olacağı sonucuna ulaşmışsa, ancak geçerli mevzuat hükmün uygulanmasından kaçınmaya izin vermiyorsa, işletme mümkün olduğu ölçüde, aşağıdaki açıklamaları yaparak, uyumlaştırmanın algılanan yanlışlığa götüren unsurlarını azaltacaktır:	

- UMS 1.23(a)* a. sorunlu olan UFRS'nin başlığı, kuralın niteliği ve yönetimin, bu kurala uyulması durumunda finansal tabloların Kavramsal Çerçeve'de belirtilen amaçlara ters düşürecek derecede koşulların çok yanıltıcı olduğu kanısına ulaşmasının nedenleri; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.23(b)* b. raporlanan her dönem için, yönetimin gerçeğe uygun bir sunum sağlanması için gerekli olduğuna inandığı finansal tabloların her kalemiyle ilgili düzeltmeler. \_\_\_\_\_

### UFRS gerekliliklerine uyulmaması

*UMS 1.19* Çok ender koşullarda yönetimin UFRS'nin kurallarıyla uyum göstermenin finansal tabloların Kavramsal Çerçeve'de belirtilen hedefleriyle çelişki yaratacak biçimde yanlış uygulamalara neden olacağı sonucuna ulaşırsa, işletme UMS 1.20'de belirtilen şekilde ilgili UFRS'deki yükümlülüğünden geçerli mevzuat izin veriyorsa veya engellemiyorsa kaçınır. \_\_\_\_\_

*UMS 1.20* İşletme UMS 1.19'a göre UFRS'nin hükmüne uymazsa, aşağıdakiler açıklanır:

- UMS 1.20(a)* a. yönetimin finansal tablolarının işletmenin finansal durumunu, finansal performansını ve nakit akışlarını gerçekçi biçimde gösterdiğine dair sonucu; \_\_\_\_\_
- UMS 1.20(b)* b. uygulanabilir UFRS ile uyumlu bulunduğu ancak gerçekçi bir sunuş sağlamak için kuraldan ayrılma durumu; \_\_\_\_\_
- UMS 1.20(c)* c. uygulanmayan UFRS'nin başlığı, UFRS'yi uygulamaktan kaçınmanın niteliği, UFRS'nin gerektirdiği işlem ve işlemin neden Kavramsal Çerçeve'de belirtilen finansal tabloların hedefleriyle çelişki yaratacağının nedenleri ve tercih edilen uygulama; ve \_\_\_\_\_
- UMS 1.20(d)* d. standart uygulanmış olsaydı finansal tablolarda yayınlanmış olan kalemler üzerinde, bu kuralın uygulanmasından kaçınmanın sunulan dönemler itibarıyla yapacağı finansal etki. \_\_\_\_\_

*UMS 1.21* İşletme önceki yıllarda UFRS'nin hükmünün uygulanmasından kaçınmışsa ve bu kaçınma cari dönem finansal tablolarındaki tutarları etkiliyorsa, aşağıdaki açıklamalar yapılır: \_\_\_\_\_

*UMS 1.20(c)* a. uygulanmayan UFRS'nin başlığı, UFRS'yi uygulamaktan kaçınmanın niteliği, UFRS'nin gerektirdiği işlem ve işlemin neden Kavramsal Çerçeve'de belirtilen finansal tabloların hedefleriyle çelişki yaratacağının nedenleri ve tercih edilen uygulama; ve \_\_\_\_\_

*UMS 1.20(d)* b. standart uygulanmış olsaydı finansal tablolarda yayınlanmış olan kalemler üzerinde, bu kuralın uygulanmasından kaçınmanın sunulan dönemler itibarıyla yapacağı finansal etki. \_\_\_\_\_

### Uygulamada Olmayan Yeni Standartlar

*UMS 8.30* Yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni bir UFRS henüz uygulanmamışsa aşağıdakiler açıklanır:

- UMS 8.30(a)* a. ilgili durum; ve \_\_\_\_\_
- UMS 8.30(b)* b. UFRS'nin ilk uygulanması gerektiği dönemde değişikliğin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerinin belirlenmesi için bilinen veya makul şekilde tahmin edilebilen bilgiler. \_\_\_\_\_

*UMS 8.31* Aşağıdakilerin açıklanması dikkate alınır:

- UMS 8.31(a)* a. UFRS'nin başlığı; \_\_\_\_\_
- UMS 8.31(b)* b. yaklaşmakta olan değişikliğin niteliği veya muhasebe politikasındaki değişiklikler; \_\_\_\_\_
- UMS 8.31(c)* c. UFRS'nin hangi tarihten itibaren uygulanmasının gerekli olduğu; \_\_\_\_\_
- UMS 8.31(d)* d. UFRS'nin hangi tarihten itibaren ilk uygulamasının planlandığı; ve \_\_\_\_\_
- UMS 8.31(e)* e. aşağıdakilerden biri: \_\_\_\_\_
- UMS 8.31(e)(i)* i. ilgili UFRS ilk uygulandığında işletmenin finansal tablolarındaki beklenen etkileriyle ilgili açıklama; veya \_\_\_\_\_
- UMS 8.31(e)(ii)* ii. etki biliniyorsa veya güvenilir şekilde ölçülebiliyorsa etkinin tutarı açıklanır. \_\_\_\_\_

## Muhasebe Politikaları

<i>UMS 1.119</i>	Yönetim belirli muhasebe politikasının açıklanıp açıklanmamasına karar verirken, bu açıklamanın kullanıcıların raporlanan işlemlerin, diğer olayların ve koşulların finansal performans ve finansal duruma nasıl yansıtıldığını anlamalarını kolaylaştırıp kolaylaştırmayacağını dikkate alır. Belirli muhasebe politikalarının açıklanması, bu politikalar UFRS'lerde önerilen alternatif politikalar arasından seçildiğinde kullanıcılar için özellikle yararlıdır.	_____
<i>UMS 1.120</i>	Her işletme, finansal tablolarının kullanıcılarının bu tür işletmeler için açıklanmasını bekledikleri faaliyetlerin ve politikaların niteliklerini dikkate alır.	_____
<i>UMS 1.121</i>	Bir muhasebe politikası, işletme faaliyetlerinin niteliği nedeniyle, cari dönem ve önceki dönemlerdeki tutarlar önemli olmasa dahi önemli olabilir.	_____
<i>UMS 1.121, 8.10-12</i>	UFRS'ler tarafından özellikle zorunlu kılınmayan ancak işletmenin UMS 8.10-12'ye göre seçip uyguladığı her önemli muhasebe politikasının açıklanması uygun olur.	_____
<i>UMS 1.18</i>	Uygun olmayan muhasebe politikaları muhasebe politikalarını açıklayarak veya dipnotlar veya açıklayıcı yöntemler kullanılarak düzeltilmez.	_____
<i>UMS 1.117</i>	Önemli muhasebe politikalarının özetinde aşağıdaki hususlar açıklanır:	_____
<i>UMS 1.117(a)</i>	a. finansal tabloların düzenlenmesinde kullanılan ölçüm esası (veya esasları); ve	_____
<i>UMS 1.117(b)</i>	b. finansal tabloların anlaşılması için uygun olan diğer muhasebe politikaları.	_____
<i>UMS 1.119</i>	Bazı UFRS'ler uyarınca, UFRS'lerin izin verdiği değişik politikalar arasından yönetimin yaptığı tercihleri de içerecek şekilde, belirli muhasebe politikalarının açıklanmasını özellikle gerektirir.	_____
<i>UFRS 7.21, B5</i>	Finansal araçlarla ilgili finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ölçüm esasları (veya esasları) ile finansal tabloların anlaşılması için gerekli diğer muhasebe politikalarına dair açıklamalar aşağıdakileri içerebilir:	_____
<i>UFRS 7.21, B5(a)</i>	a. gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar veya finansal borçlar açısından:	_____
	i. gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların veya finansal borçların nitelikleri;	_____
	ii. sözü edilen finansal varlıkların ve finansal borçların ilk muhasebeleştirme sırasında bu şekilde sınıflanmalarında göz önüne alınan kriterler; ve	_____
	iii. işletmenin bu tür bir sınıflamanın yapılmasına ilişkin olarak UMS 39.9, 11A veya 12'de yer alan koşulları nasıl karşıladığı. UMS 39.(b)(i) uyarınca sınıflanan araçlar açısından yapılacak olan açıklamada aksi halde ortaya çıkacak ölçüm ve muhasebeleştirme tutarsızlığının ardındaki nedenlere de yer verilir. UMS 39.(b)(ii) uyarınca sınıflanan araçlar açısından yapılacak açıklamada, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak yapılan sınıflamanın işletmenin belgelendirilmiş risk yönetimi ve yatırım stratejisiyle tutarlılığına ilişkin açıklamalara da yer verilir;	_____
<i>UFRS 7.21, B5(b)</i>	b. finansal varlıkların satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanmalarında göz önünde bulundurulmuş kriterler;	_____
<i>UFRS 7.21, B5(c)</i>	c. finansal varlıkların normal yoldan alımı veya satımı işlemlerinin ticari işlem tarihinde mi yoksa teslim tarihinde mi muhasebeleştirildiği (bkz: UMS 39.38);	_____
<i>UFRS 7.21, B5(d)</i>	d. kredi zararları nedeniyle değer düşüklüğüne uğramış bulunan finansal varlıkların defter değerlerinin azaltılmasında bir karşılık hesabının kullanılması durumunda:	_____
	i. değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların defter değerlerinin ne zaman doğrudan azaltıldığı (veya azaltma işleminin tersine çevrildiği durumlarda, doğrudan yükseltildiği) ve ne zaman buna yönelik bir karşılık hesabı kullanıldığına ilişkin kriterler; ve	_____



	ii. karşılık hesabına kaydedilen tutarların değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların defter değerlerinden düşülmesinde kullanılan kriterler (bkz: UFRS 7.16).	_____
<i>UFRS 7.21, B5(e)</i>	e. her bir finansal araç sınıfı itibarıyla net kazanç veya net kayıpların nasıl belirlendiği (bkz: UFRS 7.20(a)). Örneğin, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan kalemlere ilişkin net kazanç veya net kayıpların faiz veya temettü geliri içerip içermediği;	_____
<i>UFRS 7.21, B5(f)</i>	f. değer düşüklüğü zararının meydana geldiğine yönelik objektif delil bulunduğunun belirlenmesinde kullanılan kriterler (bkz: UFRS 7.20(e)); ve	_____
<i>UFRS 7.21, B5(g)</i>	g. aksi halde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış olacak finansal varlıklara ilişkin koşulların yeniden görüşüldüğü durumlarda, koşulları yeniden görüşülen finansal varlıklara ilişkin muhasebe politikası.	_____
<i>UMS 1.121, UMS 8.10–12</i>	UFRS'ler tarafından özellikle zorunlu kılınmayan ancak işletmenin UMS 8.10-12'ye göre seçip uyguladığı her önemli muhasebe politikasının açıklanması uygun olur.	_____
<i>UMS 1.122</i>	Finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarları en fazla etkileyen ve muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetimin yapmış olduğu, tahminler haricinde bulunduğu yargılar muhasebe politikalarının özetinde veya diğer dipnotlarda açıklanır.	_____
<i>UMS 20.39(a)</i>	Finansal tablolardaki sunum yöntemleri de dahil olmak üzere, devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesi için benimsenen muhasebe politikaları açıklanır.	_____
<i>UMS 18.35(a)</i>	Finansal tablolardaki sunum yöntemleri de dahil olmak üzere, devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesi için benimsenen muhasebe politikaları açıklanır.	_____
<i>UMS 18.35(a)</i>	Hâsılâtın muhasebeleştirilmesine yönelik, hizmetlerin sunumuna ilişkin işlemlerin tamamlanma düzeylerinin belirlenmesi için kullanılan yöntemlerini içerecek şekilde muhasebe politikaları açıklanır.	_____
<i>UMS 11.39</i>	Sözleşme hâsılâtlarına dair aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 11.39(b)</i>	a. dönem içinde kaydedilen sözleşme gelirinin saptanmasında kullanılan yöntemler; ve	_____
<i>UMS 11.39(c)</i>	b. devam eden sözleşmelere konu işlerin tamamlanma aşamasının saptanmasında kullanılan yöntemler.	_____
<i>UMS 16.73</i>	Her maddi duran varlık grubu için aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 16.73(a)</i>	a. brüt defter değerinin belirlenmesine ilişkin ölçüm esasları;	_____
<i>UMS 16.73(b)</i>	b. kullanılan amortisman yöntemleri; ve	_____
<i>UMS 16.73(c)</i>	c. faydalı ömürler veya kullanılan amortisman oranları.	_____
<i>UMS 38.118</i>	Her bir maddi olmayan duran varlık sınıfı için işletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar ve diğer maddi olmayan duran varlıkların ayrımı yapılarak aşağıdaki hususlar açıklanır:	
<i>UMS 38.118(a)</i>	a. faydalı ömrün sınırlı mı yoksa sınırsız mı olduğu, sınırlı ise faydalı ömür miktarı veya kullanılan itfa oranı; ve	_____
<i>UMS 38.118(b)</i>	b. sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa yöntemi.	_____
<i>UFRS 6.24(a)</i>	Araştırma ve değerlendirme varlıklarının muhasebeleştirilmesi dahil olmak üzere, araştırma ve değerlendirme harcamalarına ilişkin muhasebe politikaları açıklanır.	_____
<i>UMS 2.36(a)</i>	Stokların değerlemesinde kullanılan muhasebe politikaları, maliyet hesaplama yöntemlerini de içerecek şekilde açıklanır.	_____
<i>SIC 27.10(b)</i>	Yasal olarak kiralama anlaşması olan ama özünde kiralama anlaşması olmayan düzenlemelere dair elde edilen ücretler UMS 17 uyarınca açıklanır.	_____



<i>UFRS 4.37(a)</i>	Sigorta sözleşmelerine ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili varlık, borç, gelir ve giderler açıklanır.	_____
<i>UFRS 4.39(a)</i>	Sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan risklerin yönetilmesi ve bu risklerin azaltılması için hedefler, politikalar ve süreçler açıklanır.	_____
<i>UMS 7.46</i>	Nakit ve nakit benzerleri kalemlerinin belirlenmesi için benimsenen muhasebe politikaları açıklanır.	_____
<i>UMS 27.16(c)</i>	UMS 27.16(b) uyarınca hazırlanan listedeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde kullanılan yöntem açıklanır	_____
<i>UMS 40.75</i>	Yatırım amaçlı gayrimenkuller için aşağıdakiler açıklanır:	_____
<i>UMS 40.75(a)</i>	a. gerçeğe uygun değer yöntemi mi yoksa maliyet yöntemi mi uygulandığı;	_____
<i>UMS 40.75(b)</i>	b. gerçeğe uygun değer yöntemi uygulanması durumunda, faaliyet kiralaması aracılığıyla elinde bulundurduğu gayrimenkul haklarının yatırım amaçlı gayrimenkul olarak hangi koşullar altında sınıflandırılıp sınıflandırılmadığı ve muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmediği,	_____
<i>UMS 40.75(c)</i>	c. sınıflandırma işleminin zor olduğu durumlarda (bkz: UMS 40.14), olağan iş akışı içinde, yatırım amaçlı gayrimenkulün sahibi tarafından kullanılan gayrimenkulden ve satış için elde tutulan gayrimenkulden hangi kriterler çerçevesinde ayırt edildiği; ve	_____
<i>UMS 40.75(e)</i>	f. yatırım amaçlı gayrimenkulün (ölçüldüğü veya açıklandığı gibi) gerçeğe uygun değerinin, konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip ve yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerlendirme uzmanı tarafından yapılan bir değerlendirmeye dayanıp dayanmadığı. Böyle bir değerlendirmenin yapılmamış olması durumunda, bu husus açıklanır.	_____
<i>UFRS 13.95</i>	UFRS 13.93(c) ve (e)(iv) bentleri uyarınca gerçeğe uygun değer hiyerarşisindeki seviyeler arasında meydana gelen devirlerin ne zaman meydana geldiğinin belirlenmesine ilişkin işletme politikası açıklanır ve ilgili politika tutarlı olarak uygulanır. Devirlerin muhasebeleştirilmesinin zamanlamasına ilişkin politika, seviyelere yapılan devirler ve seviyelerden yapılan devirler için aynı olmalıdır. Devirlerin zamanlamasının belirlenmesine ilişkin politikalar aşağıdakileri içerir:	_____
<i>UFRS 13.95(a)</i>	a. devire neden olan olayın veya koşullardaki değişikliğin tarihi;	_____
<i>UFRS 13.95(b)</i>	b. raporlama döneminin başlangıcı; ve	_____
<i>UFRS 13.95(c)</i>	c. raporlama döneminin sonu.	_____
<i>UFRS 13.96</i>	İşletme, UFRS 13.48 paragrafında yer alan istisnanın uygulanmasına yönelik bir muhasebe politikası kararı verirse, bu durum açıklanır.	_____
<i>UFRS 7.33(a)–(b)</i>	Finansal araçlardan kaynaklanan her risk türü için, maruz kalınan riskler ve ortaya çıkma şekilleri ve ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler açıklanır.	_____
<i>UFRS 7.38(b)</i>	İşletmenin dönem içerisinde, güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları (garantiler gibi) kullanmak suretiyle finansal veya finansal olmayan varlıklar edinmesi ve anılan varlıkların diğer standartlarda yer alan muhasebeleştirme koşullarını karşılırsa, raporlama tarihinde ilgili varlıkların nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşım açıklanır.	_____
<b>Tahminler ve varsayımlar ile ilgili açıklamalar</b>		
<i>UMS 1.125</i>	Varlıkların ve borçların gelecek dönemlerdeki defter değerlerinde önemli düzeltmelere neden olan ciddi riskleri içinde barındıran geleceğe yönelik temel varsayımlar ve raporlama döneminde tahminlerle ilgili belirsizlikler açıklanır.	_____

<i>UMS 1.125</i>	Yukarıdaki varlıklar ve borçlarla ilgili açıklama aşağıdaki ayrıntıları içerir:	
<i>UMS 1.125(a)</i>	a. nitelikleri; ve	_____
<i>UMS 1.125(b)</i>	b. raporlama dönemi sonundaki defter değerleri.	_____
<i>UMS 1.129</i>	Yapılan açıklamaların örnekleri şöyledir:	
<i>UMS 1.129(a)</i>	a. varsayımın veya diğer tahmin belirsizliğinin niteliği;	_____
<i>UMS 1.129(b)</i>	b. defter değeri hesaplamalarının altında yatan yöntemlerin, varsayımların ve tahminlerin duyarlılığı ve bunun nedenleri;	_____
<i>UMS 1.129(c)</i>	c. etkilenen varlıkların ve borçların defter değerleri açısından, belirsizliklerin bir sonraki cari dönemde beklenen çözümleri ve olası sonuçların kapsamı; ve	_____
<i>UMS 1.129(d)</i>	d. eğer belirsizlikler çözümlenmemişse, bu varlıklar ve borçlarla ilgili geçmiş varsayımlarda yapılan değişikliklere dair açıklama.	_____
<i>UMS 1.130</i>	UMS 1.125'deki açıklamaları yaparken UMS 1 bütçe bilgilerini veya öngörülerini açıklamayı gerektirmez.	_____
<i>UMS 1.131</i>	Temel varsayımın veya tahmin belirsizliğinin etkilerinin boyutunu açıklamak raporlama dönemi sonunda mümkün olmadığında mevcut bilgiye dayanarak bir sonraki cari dönemde varsayımlardan farklı sonuçların etkilenen varlık veya borcun defter değerinde önemli düzeltmeler gerektireceğinin muhtemel olduğunu açıklar. İşletme, ne olursa olsun varsayımdan etkilenen varlık veya borcun niteliğini ve defter değerini açıklar.	_____
<i>UMS 34.26</i>	Ara dönemde raporlanan tutarın tahmininin, finansal yılın son ara döneminde önemli ölçüde değiştiği, ama bu son ara dönem için ayrı ilgili ara dönem finansal raporu düzenlenmediğinde, tahminlerde meydana gelen değişikliklerin niteliği ve tutarları finansal yıla ilişkin yıllık finansal tablolarda not olarak açıklanır.	_____
<b>Diğer açıklamalar</b>		
<i>SIC 27.10</i>	Özü itibarıyla UMS 17 uyarınca kiralama sayılan işlemleri içermeyen anlaşmanın ve anlaşma için uygulanan muhasebe yönteminin anlaşılması için gerekli olan uygun açıklamaların yapılması açısından anlaşmanın tüm yönleri göz önünde bulundurulur. Detaylı açıklama için 4.bölümdeki <i>Kiralama İşlemleri</i> kısmına bakınız.	_____

## 1.5 Gerçeğe uygun değer ölçümü

### Genel

<i>UFRS 13.91</i>	Finansal tablo kullanıcılarına aşağıdaki hususları değerlendirmelerine yardımcı olacak bilgiler açıklanır:	
<i>UFRS 13.91(a)</i>	a. ilk muhasebeleştirmeden sonra finansal durum tablosunda tekrar eden veya tekrar etmeyen bir esasa dayalı olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen varlıklara ve borçlara ilişkin değerlendirme yöntemlerini ve bu ölçümlerin oluşturulmasında kullanılan girdileri; ve	_____
<i>UFRS 13.91(b)</i>	b. gözlemlenebilir olmayan önemli girdilerin kullanıldığı tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri açısından (Seviye 3) ölçümlerin, döneme ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelire etkisi.	_____
<i>UFRS 13.92</i>	UFRS 13 ve diğer UFRS'ler uyarınca sunulan açıklamaların, UFRS 13.91'deki amaçların karşılanması için yeterli olmaması durumunda amaçların karşılanması için gereken ek bilgiler açıklanır.	_____
<i>UFRS 13.92</i>	Aşağıdaki hususlar dikkate alınır:	
<i>UFRS 13.92(a)</i>	a. açıklama gerekliliklerini karşılamak için gerekli ayrıntı seviyesi;	_____

<i>UFRS 13.92(b)</i>	b. çeşitli hükümlerin her birinin ne kadar vurgulanacağı;	_____
<i>UFRS 13.92(c)</i>	c. ne kadar birleştirme veya ayırıştırma yapılacağı; ve	_____
<i>UFRS 13.92(d)</i>	d. finansal tablo kullanıcılarının açıklanan sayısal bilgileri değerlendirmek amacıyla ek bilgiye ihtiyaç duyup duymayacağı.	_____
<i>UFRS 13.99</i>	UFRS 13 tarafından zorunlu tutulan sayısal açıklamalar, başka format daha uygun olmadığı sürece tablo formatında sunulur.	_____
<i>UFRS 13.93</i>	Gerçeğe uygun değerle ölçülen (UFRS 13 kapsamında gerçeğe uygun değere dayanan ölçümler dahil) her varlık ve borç sınıfı için (uygun varlık ve borç sınıflarının belirlenmesine ilişkin bilgi için bkz: UFRS 13.94) ilk muhasebeleştirmeden sonraki finansal durum tablosunda asgari olarak aşağıdaki bilgiler açıklanır:	_____
<i>UFRS 13.93(a)</i>	a. tekrar eden veya tekrar etmeyen gerçeğe uygun değer ölçümleri için raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değer ölçümü, tekrar etmeyen gerçeğe uygun değer ölçümleri için ölçümün nedenleri;	_____
<i>UFRS 13.93(b)</i>	b. tekrar eden veya tekrar etmeyen gerçeğe uygun değer ölçümleri için gerçeğe uygun değer ölçümlerinin bütünüyle sınıflandırıldığı gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin seviyesi (Seviye 1, 2 veya 3);	_____
<i>UFRS 13.93(c)</i>	c. tekrar eden şekilde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve raporlama dönemi sonunda elde tutulan varlıklar ve borçlar için gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde Seviye 1 ve Seviye 2 arasında transfer edilen tutarlar, söz konusu transferlerin nedenleri ve seviyeler arasında transferlerin ne zaman meydana geldiğinin belirlenmesine ilişkin işletme politikası. Her seviyeye yapılan transferler, her seviye dışına yapılan transferlerden ayrı olarak açıklanır ve ele alınır;	_____
<i>UFRS 13.93(d)</i>	d. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 2. ve 3. seviyelerinde sınıflandırılan tekrar eden ve tekrar etmeyen gerçeğe uygun değer ölçümleri için değerlendirme yönteminin (veya yöntemlerinin) ve gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan girdilere dair yapılan tanım. Değerleme yönteminde değişiklik olması durumunda, bu değişim ve bu değişimin yapılmasının nedeni (veya nedenleri) açıklanır. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesinde sınıflandırılan gerçeğe uygun değer ölçümleri için gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan gözlemlenebilir olmayan önemli girdilere ilişkin sayısal bilgiler sunulur. Gerçeğe uygun değer ölçülürken gözlemlenebilir olmayan sayısal girdilerin işletme tarafından oluşturulmamış olması durumunda, ilgili açıklama hükmüne uyum açısından sayısal bilgilerin oluşturulması gerekmez. Ancak, işletme bu açıklamayı sunarken gerçeğe uygun değer ölçümünde önemli olan ve işletme için makul olarak bulunan gözlemlenebilir olmayan sayısal girdileri göz ardı etmez;	_____
<i>UFRS 13.93(e)</i>	e. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesinde sınıflandırılan tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri için, aşağıdakiler nedeniyle dönem içinde meydana gelen değişimler ayrı olarak açıklanmak suretiyle açılış bakiyeleri ile kapanış bakiyeleri arasında yapılan mutabakat:	_____
<i>UFRS 13.93(e)(i)</i>	i. kar veya zarara yansıtılan döneme ilişkin toplam kazanç veya kayıplar ile söz konusu kazanç veya kayıpların yansıtıldığı ilgili kalem (veya kalemler);	_____
<i>UFRS 13.93(e)(ii)</i>	ii. diğer kapsamlı gelire yansıtılan döneme ilişkin toplam kazanç veya kayıplar ile söz konusu kazanç veya kayıpların yansıtıldığı ilgili kalem (veya kalemler);	_____
<i>UFRS 13.93(e)(iii)</i>	iii. alışlar, satışlar, ihraçlar ve ödemeler (bu tür değişikliklerin her biri ayrı ayrı açıklanır); ve	_____
<i>UFRS 13.93(e)(iv)</i>	iv. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesine transfer edilen veya 3. seviyesinden transfer edilen tutarlar, söz konusu transferlerin nedenleri ve seviyeler arasındaki transferlerin ne zaman meydana geldiğinin belirlenmesine ilişkin işletme politikası (bkz: UFRS 13.95). 3. seviyeye transferler, 3. seviyeden transferlerde ayrı olarak açıklanır ve ele alınır;	_____
<i>UFRS 13.93(f)</i>	f. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesinde sınıflandırılan tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri için (e)(i)'deki döneme ilişkin toplam kazanç veya kayıp tutarının raporlama dönemi sonunda elde tutulan varlıklar ve borçlarla ilgili gerçekleşmemiş kazanç veya	_____

	kayıplarda meydana gelen değişime atfedilen kısmı ile söz konusu gerçekleşmemiş kazanç veya kayıpların yansıtıldığı ilgili kalem (veya kalemler);	_____
<i>UFRS 13.93(g)</i>	g. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesinde sınıflandırılan tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri için işletme tarafından kullanılan değerlendirme süreçlerinin tanımı;	_____
<i>UFRS 13.93(h)</i>	h. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesinde sınıflandırılan tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri için:	
<i>UFRS 13.93(h)(i)</i>	i. bu tür ölçümlerin tamamında, gözlemlenebilir olmayan girdilerin farklı tutara dönüşmesinin önemli ölçüde daha yüksek veya daha düşük gerçeğe uygun değer ölçümüne neden olması durumunda, gerçeğe uygun değer ölçümünün söz konusu girdilere olan duyarlılığına ilişkin metinsel açıklama. Söz konusu girdiler ile gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan diğer gözlemlenebilir olmayan girdiler arasında karşılıklı bir ilişki olması durumunda söz konusu karşılıklı ilişkinin tanımını yapılı ve söz konusu ilişkinin gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin gözlemlenebilir olmayan girdilerde meydana gelen değişimlerin etkilerini nasıl arttırdığı veya azalttığı açıklanır. Bu açıklama hükmü ile uyum açısından, gözlemlenebilir olmayan girdilerde meydana gelen değişimlerden kaynaklanan duyarlılığa ilişkin metinsel açıklama, asgari olarak (d) ile uyum sağlarken, açıklanmış gözlemlenebilir olmayan girdileri kapsar; ve	_____
<i>UFRS 13.93(h)(ii)</i>	ii. finansal varlıklar ve borçlar için makul şekilde olası alternatif varsayımları yansıtmak amacıyla gözlemlenebilir olmayan girdilerin bir veya birden fazlasının değiştirilmesi sonucunda gerçeğe uygun değer önemli ölçüde değişiyorsa, bu husus belirtilir ve söz konusu değişikliklerin etkileri açıklanır. Makul şekilde olası alternatif varsayımı yansıtmak amacıyla yapılan değişikliğin etkisinin nasıl hesaplandığı açıklanır. Bu amaçla önemlilik, kar veya zarara ve toplam varlıklar veya borçlara göre veya gerçeğe uygun değerde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi durumunda toplam özkaynaklara göre değerlendirilir; ve	_____
<i>UFRS 13.93(i)</i>	i. tekrar eden veya tekrar etmeyen gerçeğe uygun değer ölçümleri için, finansal olmayan bir varlığın en iyi ve en üst seviyede kullanımının mevcut kullanımından farklı olması durumunda bu husus ve varlığın kullanımının neden en iyi ve en üst seviyede kullanımından farklı olduğu açıklanır.	_____
<i>UFRS 13.94</i>	Aşağıdaki hususlar esas alınarak uygun varlık ve borç sınıfları belirlenir: a. varlığın veya borcun niteliği, özellikleri ve riskleri; ve b. gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırıldığı hiyerarşi seviyesi.	_____
	Gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 3. seviyesinde sınıflandırılan gerçeğe uygun değer ölçümleri için, bu ölçümlerin daha yüksek derecede belirsizlik ve subjektiflik içermesi sebebiyle sınıf sayısının daha fazla olması gerekebilir. Gerçeğe uygun değer ölçümlerine ilişkin açıklamalar yapılırken ve uygun varlık ve borç sınıfları belirlenirken, muhakemede bulunulması gerekir. Varlık ve borç sınıfı, çoğunlukla finansal durum tablosunda sunulan kalemlerden daha fazla ayırıştırma yapılmasını gerektirir. Ancak, işletme, finansal durum tablosunda sunulan kalemlerle mutabakatı sağlayacak yeterli bilgi sunar. Başka UFRS'nin varlık veya borç sınıfını belirlemesi durumunda, söz konusu sınıf, UFRS 13.94 hükümlerini karşıladığı sürece UFRS 13'te zorunlu tutulan açıklamaların sunumunda kullanılabilir.	_____
<i>UFRS 13.97</i>	Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmeyen ancak gerçeğe uygun değeri açıklanan her bir varlık ve borç sınıfı için, işletmenin aşağıdakiler hariç, UFRS 13 uyarınca açıklanması zorunlu olmayan bilgileri açıklamasına gerek yoktur:	
<i>UFRS 13.93(b)</i>	a. tekrar eden veya tekrar etmeyen gerçeğe uygun değer ölçümleri için gerçeğe uygun değer ölçümlerinin bütünüyle sınıflandırıldığı gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin seviyesi (Seviye 1, 2 veya 3);	_____
<i>UFRS 13.93(d)</i>	b. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 2. ve 3. seviyelerinde sınıflandırılan gerçeğe uygun değer ölçümleri için değerlendirme yönteminin (veya yöntemlerinin) ve gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan girdilerin tanımı. Değerleme yönteminde bir değişiklik olması durumunda, bu değişim ve bu değişimin yapılmasının nedeni (veya nedenlerini); ve	_____

*UFRS 13.93(i)* c. finansal olmayan bir varlığın en iyi ve en üst seviyede kullanımının mevcut kullanımından farklı olması durumunda, bu husus ve varlığın kullanımının neden en iyi ve en üst seviyede kullanımından farklı olduğu açıklanır. \_\_\_\_\_

*UFRS 13.98* Gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen ve üçüncü tarafça sağlanan kredi değerliliğindeki artışla birlikte ihraç edilmiş borç için kredi değerliliğindeki artışın varlığı ve bunun borcun gerçeğe uygun değerinin ölçümüne yansıtılıp yansıtılmadığı açıklanır. \_\_\_\_\_

## 1.6 Konsolide ve bireysel finansal tablolar

### İntikal

*UFRS 10.C2A* UFRS 10 ilk kez uyguladığında, işletmenin sadece UMS 8.28(f)'in gerektirdiği muhasebe politikasındaki değişikliğin sayısal etkisini UFRS 10'un ilk uygulanma tarihinin hemen öncesindeki hesap dönemi için sunması gerekir. \_\_\_\_\_

*UFRS 12.C2A* UFRS 12'nin açıklama hükümlerinin, UFRS 12'nin uygulandığı ilk hesap döneminden hemen önceki hesap döneminden önce başlayan ve sunulan herhangi bir hesap dönemi için uygulanması gerekli değildir. \_\_\_\_\_

*UFRS 12.C2B* Konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylar ile ilgili açıklama gerekliliklerini içeren UFRS 12.24-31 ve UFRS 12.B21-B26 paragrafları UFRS 12'nin uygulandığı ilk yıllık dönemden önceki sunulan dönemlerde uygulanmaz. \_\_\_\_\_

### Genel

*UFRS 12.1* Finansal tablo kullanıcılarının aşağıda yer alan hususları değerlendirmesini sağlamak için gerekli bilgiler açıklanır:

- işletmenin diğer işletmelerdeki paylarının niteliği ile bunlara ilişkin riskler; ve
- söz konusu payların işletmenin finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına etkileri.

\_\_\_\_\_

*UFRS 12.3* UFRS 12'de zorunlu kılınan açıklamalar, diğer UFRS'lerde zorunlu kılınan açıklamalarla birlikte UFRS 12.1'de belirtilen amacı karşılamıyorsa, bu amacı karşılamak için gerekli olan her türlü ek bilgi açıklanır. \_\_\_\_\_

*UFRS 12.4* Açıklamalar birleştirilirken veya ayrıştırılırken çok sayıda önemsiz ayrıntının dahil edilmesi veya farklı özelliklere sahip kalemlerin birleştirilmesi faydalı bilgi kaybolmayacak şekilde yapılır (bkz: UFRS B2-B6). \_\_\_\_\_

*UFRS 12.B4* İşletme:

- Bağlı ortaklıklardaki,
- İş ortaklıklarındaki,
- Müşterek faaliyetlerdeki,
- İştiraklerdeki ve
- Konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylarına ilişkin bilgiyi ayrı olarak sunar.

\_\_\_\_\_

### Önemli karar ve varsayımlar

*UFRS 12.7(a)* İşletme başka işletmeyi kontrol edişini belirlerken kullandığı önemli varsayımlar ve tahminler (ve bu varsayımlara ve tahminlere yapılan değişiklikler) açıklanır. \_\_\_\_\_

- UFRS 12.8* Koşullarda ve durumlarda meydana gelen değişiklikler cari dönemde işletmenin kontrole sahip oluşu sonucunu değiştiriyorsa UFRS 12.7 uyarınca gerekli açıklamalar yapılır. \_\_\_\_\_
- UFRS 12.9* Aşağıdaki hususları belirlerken yapılanlar önemli değerlendirme ve varsayımlara örnektir: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.9(a)* a. diğer işletmenin oy haklarının yarısından fazlasına sahip olmasına rağmen işletmeyi kontrol etmediği; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.9(b)* b. diğer işletmenin oy haklarının yarısından daha azına sahip olmasına rağmen işletmeyi kontrol ettiği; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 12.9(c)* c. vekil mi yoksa asil mi olduğu (bkz: UFRS 10.58–72). \_\_\_\_\_

### Bağlı ortaklıklardaki paylar

- UFRS 12.10* Aşağıdakilerin açıklanması gerekir: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(a)* a. konsolide finansal tablo kullanıcılarının aşağıda belirtilenleri anlamasını sağlayan bilgiler: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(a)(i)* i. grubun yapısı; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(a)(ii)* ii. kontrol gücü olmayan payların grubun faaliyetlerinde ve nakit akışlarında sahip olduğu pay; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(b)* b. konsolide finansal tablo kullanıcılarının aşağıda belirtilenleri değerlendirmesini sağlayan bilgiler: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(b)(i)* i. grup varlıklarına ulaşabilme veya bunları kullanabilme ve grup borçlarını ödeyebilme gücü üzerindeki önemli kısıtlamaların niteliği ve kapsamı; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(b)(ii)* ii. konsolide edilen yapılandırılmış işletmelerdeki paylara ilişkin risklerin niteliği ve söz konusu risklerdeki değişimler; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(b)(iii)* iii. bağlı ortaklıktaki sahiplik payında, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünün kaybıyla sonuçlanmayacak şekilde meydana gelen değişikliklerin sonuçları; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 12.10(b)(iv)* iv. raporlama dönemi içinde bir bağlı ortaklığın kontrolünün kaybedilmesinin sonuçları. \_\_\_\_\_

- UFRS 12.11* Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan bağlı ortaklığa ait finansal tabloların raporlama tarihinin veya döneminin, konsolide finansal tablolarinkinden farklı olması durumunda (bkz: UFRS 10.B92 ve B93), aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.11(a)* a. bağlı ortaklığın finansal tablolarının raporlama tarihi; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 12.11(b)* b. farklı tarih veya dönem kullanılmasının nedeni. \_\_\_\_\_

- UFRS 12.12* Kullanıcıların işletmenin kontrol gücü olmayan paylarını anlayabilmesi için kontrol gücü olmayan payların bulunduğu her bağlı ortaklık için önemlilik kriterini baz alarak aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(a)* a. bağlı ortaklığın adı; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(b)* b. bağlı ortaklığın faaliyetlerini esas olarak sürdürdüğü yer (ve farklı olması durumunda şirket merkezinin bulunduğu ülke); \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(c)* c. kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde tutulan sahiplik payı oranı; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(d)* d. sahiplik payı oranından farklı olması durumunda kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde tutulan oy hakkı oranı; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(e)* e. raporlama dönemi içinde bağlı ortaklığın kontrol gücü olmayan paylarına ayrılan kar veya zarar tutarı; \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(f)* f. raporlama tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın birikmiş kontrol gücü olmayan payları; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 12.12(g)* g. bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgi (bkz: UFRS 12.B10). \_\_\_\_\_

- UFRS 12.13* Kullanıcıların işletmenin grup varlıklarına ulaşabilme veya bunları kullanabilme ve grup borçlarını ödeyebilme gücü üzerindeki önemli kısıtlamaları anlaması açısından aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.13(a)* a. grup varlıklarına ulaşabilme veya bunları kullanabilme ve grup borçlarını ödeyebilme gücü üzerindeki önemli kısıtlamalar, örneğin: \_\_\_\_\_
- UFRS 12.13(a)(i)* i. ana ortaklığın veya bağlı ortaklıklarının nakit veya diğer varlıkları grup içerisindeki diğer işletmelere transfer edebilmesine (veya diğer işletmelerden elde edebilmesine) yönelik kısıtlamalar; ve \_\_\_\_\_

<i>UFRS 12.13(a)(ii)</i>	ii. grup içerisindeki diğer işletmelere veya grup içindeki diğer işletmelerden olmak üzere, temettü ve diğer sermaye dağıtımlarının ödenmesini veya elde edilmesini veya kredi ve avans verilmesini, alınmasını veya geri ödenmesini kısıtlayabilecek garantiler veya diğer gereklilikler;	_____
<i>UFRS 12.13(b)</i>	b. kontrol gücü olmayan payların sahip olduğu, işletmenin grup varlıklarına ulaşabilme veya bunları kullanabilme ve grup borçlarını ödeyebilme gücünü kısıtlayabilecek koruyucu hakların niteliği ve kapsamı; ve	_____
<i>UFRS 12.13(c)</i>	c. kısıtlamalara tabi varlık ve borçların konsolide finansal tablolardaki defter değerleri.	_____
<i>UFRS 12.18</i>	Kullanıcıların bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün kayıyla sonuçlanmayacak şekilde meydana gelen değişikliklerin etkilerini anlamaları açısından bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün kayıyla sonuçlanmayacak şekilde meydana gelen değişikliklerin, özkaynağın ana ortaklığın pay sahiplerine atfedilebilen kısmı üzerindeki etkilerini gösteren çizelge sunulur.	_____
<i>UFRS 12.19</i>	Kullanıcıların cari döneme dair bağlı ortaklık üzerindeki kontrol kaybının etkilerini anlaması açısından varsa UFRS 10.25 uyarınca hesaplanan kazanç veya kayıplar ve aşağıdaki hususlar açıklanır:	
<i>UFRS 12.19(a)</i>	a. kazanç veya kayıptan ne kadarının eski bağlı ortaklıktaki kontrolün kaybedildiği tarihte geriye kalan yatırımın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi sonucu ortaya çıktığı; ve	_____
<i>UFRS 12.19(b)</i>	b. ayrı kalem olarak sunulmamışsa kazanç veya kaybın, kar veya zararda hangi kalem (veya kalemler) içerisinde muhasebeleştirildiği.	_____

### **Konsolide edilen yapılandırılmış işletmelerdeki paylar**

Kullanıcıların konsolide edilen yapılandırılmış işletmelerdeki paylara dair risklerin niteliklerini ve değişiklikleri hesaplayabilmesi için aşağıda belirtilen ve UFRS 12.14-17'lerde yer alan bilgiler açıklanır.

<i>UFRS 12.14</i>	Ana ortaklığın veya onun bağlı ortaklıklarının konsolide edilen yapılandırılmış işletmeye finansal destek vermesini gerektiren her türlü sözleşmeye bağlı anlaşmanın koşulları, işletmeyi zarara uğratabilecek olayları ve durumları da içerecek şekilde, açıklanır.	_____
<i>UFRS 12.15</i>	Raporlama dönemi içinde ana ortaklık veya onun bağlı ortaklıklarından herhangi biri, sözleşmeye bağlı yükümlülüğü bulunmamasına rağmen, konsolide edilen yapılandırılmış işletmeye finansal veya diğer açılardan destek sağlamışsa aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 12.15(a)</i>	a. sağlanan desteğin ana ortaklığın veya onun bağlı ortaklıklarının yapılandırılmış işletmenin finansal destek elde etmesine hangi durumlarda yardımcı olduklarını da içerecek şekilde türü ve tutarı; ve	_____
<i>UFRS 12.15(b)</i>	b. destek sağlanmasının nedenleri.	_____
<i>UFRS 12.16</i>	Raporlama dönemi içinde ana ortaklık veya onun bağlı ortaklıklarından herhangi biri, sözleşmeye bağlı bir yükümlülüğü bulunmamasına rağmen, daha önce konsolide edilmeyen yapılandırılmış bir işletmeye finansal veya diğer açılardan destek sağlamışsa ve sağlanan bu destekle birlikte işletme yapılandırılmış işletmeyi kontrol etmeye başlamışsa, bu karara varılmasında etkisi olan faktörler açıklanır.	_____
<i>UFRS 12.17</i>	Yapılandırılmış işletmenin finansal destek elde etmesine yardımcı olma niyeti de dahil olmak üzere, konsolide edilen yapılandırılmış işletmeye finansal veya diğer açılardan destek sağlanması şeklindeki mevcut her türlü niyet açıklanır.	_____
<i>UFRS 12.24</i>	Finansal tablo kullanıcıları için aşağıdaki bilgiler açıklanır:	
<i>UFRS 12.24(a)</i>	a. konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki payların nitelik ve kapsamını anlamalarını sağlayacak bilgiler; ve	_____



- UFRS 12.24(b), 25* b. konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylara ilişkin risklerin, daha önceki cari dönemde konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki varlığından dolayı maruz kalınan riskler de dahil olmak üzere (örneğin yapılandırılmış işletmeye destek olunması), niteliğini ve söz konusu risklerdeki değişimleri kullanıcıların değerlendirmelerini sağlayan bilgiler.

### **Konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki payların türü ve kapsamı**

*UFRS 12.26* Konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylara ilişkin yapılandırılmış işletmenin niteliği, amacı, büyüklüğü, faaliyetleri ve nasıl finanse edildiği hakkında ve bunlarla sınırlı olmayan nitel ve nicel bilgiler açıklanır.

*UFRS 12.27* Şayet işletme UFRS 12.29’da öngörülen açıklamaları yapmadığı konsolide edilmeyen yapılandırılmış bir işletmeye destek sağladıysa, aşağıdakiler açıklanır:

- UFRS 12.27(a)* a. hangi yapılandırılmış işletmelere destek sağlandığının nasıl belirlendiği;
- UFRS 12.27(b)* b. sunulan gelir türlerinin tarifini de içerecek şekilde, raporlama dönemi içinde bu yapılandırılmış işletmelerden elde edilen gelir; ve
- UFRS 12.27(c)* c. raporlama dönemi içinde bu yapılandırılmış işletmelere transfer edilen tüm varlıkların (transfer edildikleri tarihteki) defter değeri.

*UFRS 12.28* UFRS12.27(b) ve UFRS12.27(c)’de yer alan bilgiler, başka bir format daha uygun olmadıkça, tablo formatında sunulur ve destek faaliyetleri ilgili oldukları kalemlere ayrılır.

### **Konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelere dair risklerin türü ve kapsamı**

*UFRS 12.29* Başka format daha uygun olmadıkça, aşağıdakilerin özeti tablo formatında açıklanır:

- UFRS 12.29(a)* a. konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki payları ile ilişkili olarak finansal tablolarında muhasebeleştirilen varlık ve borçların defter değerleri;
- UFRS 12.29(b)* b. söz konusu varlık ve borçların muhasebeleştirildiği finansal durum tablosu kalemleri;
- UFRS 12.29(c)* c. işletmenin konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylarından dolayı maruz kaldığı maksimum zararı en iyi yansıtan tutar ve maruz kaldığı maksimum zararın nasıl belirlendiği hususu. İşletme konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylarından dolayı maruz kaldığı maksimum zarar tutarını sayısal olarak ölçemiyorsa, bu durumu ve sebeplerini açıklar; ve
- UFRS 12.29(d)* d. işletmenin konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylarıyla ilgili varlık ve borçlarının defter değeri ile söz konusu işletmelerden dolayı maruz kaldığı maksimum zararın karşılaştırılması.

*UFRS 12.30* Cari dönem içinde, sözleşmeye bağlı yükümlülüğü bulunmaksızın, halihazırda veya önceden paylarına sahip olduğu konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmeye finansal veya diğer açılardan destek verilmişse aşağıdakiler açıklanır:

- UFRS 12.30(a)* a. işletmenin yapılandırılmış işletmenin finansal destek elde etmesine hangi durumlarda yardımcı olduğunu da içerecek şekilde, sağlanan desteğin türü ve tutarı; ve
- UFRS 12.30(b)* b. destek sağlanmasının nedenleri.

*UFRS 12.31* Yapılandırılmış işletmenin finansal destek elde etmesine yardımcı olma niyeti de dahil olmak üzere, konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmeye finansal veya diğer açılardan destek sağlanması şeklindeki her türlü niyet açıklanır.

*UFRS 12.B25* UFRS 12.24(b) paragrafında yer alan açıklamalara yönelik amacı karşılamak için gerekli olan ek bilgiler de açıklanır. Açıklamaların örnekleri aşağıdakileri içerir:

- UFRS 12.B26(a)* a. işletmenin konsolide edilmeyen yapılandırılmış bir işletmeye finansal destek vermesini gerektirebilecek sözleşme koşulları (yapılandırılmış işletmenin varlıklarının alınması veya ona finansal destek sağlanması şeklindeki yükümlülüklerle ilgili likidite anlaşmaları veya kredi



	derecelendirme notunun belli bir seviyenin altına düşmesiyle yürürlüğe giren anlaşmalar gibi) – aşağıdakileri de içerecek şekilde:	_____
<i>IFRS 12.B26(a)(i)</i>	i. işletmeyi zarara maruz bırakabilecek olayların veya durumların tanımlanması;	_____
<i>IFRS 12.B26(a)(ii)</i>	ii. yükümlülüğü kısıtlayacak herhangi bir hükmün var olup olmadığı; ve	_____
<i>IFRS 12.B26(a)(iii)</i>	iii. finansal destek sağlayacak diğer tarafların bulunup bulunmadığı ve bulunması durumunda, raporlayan işletmenin yükümlülüğünü yerine getirme sırası;	_____
<i>UFRS 12.B26(b)</i>	b. işletmenin konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylarına ilişkin olarak raporlama döneminde katlandığı zararlar;	_____
<i>UFRS 12.B26(c)</i>	c. işletmenin konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmedeki paylarından raporlama döneminde elde ettiği gelir türleri;	_____
<i>UFRS 12.B26(d)</i>	d. işletme konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmenin zararlarını diğer taraflardan önce karşılayacaksa, işletme için bu tür zararların maksimum sınırı ile (gerekliyse) konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmedeki paylarının zararları karşılama sırası, raporlayan işletmeden sonra gelen diğer taraflara ilişkin sıralama ve diğer tarafların katlanacakları potansiyel zararların tutarları;	_____
<i>UFRS 12.B26(e)</i>	e. işletmenin konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmelerdeki paylarının gerçeğe uygun değerini ve riskini etkileyebilecek likidite anlaşmasına, teminatlara ve üçüncü taraflarla yapılan diğer taahhütlere ilişkin bilgi;	_____
<i>UFRS 12.B26(f)</i>	f. konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmenin cari dönemde faaliyetlerinin finansmanında yaşadığı zorluklar; ve	_____
<i>UFRS 12.B26(g)</i>	g. konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmeye fon sağlamasıyla ilişkili olarak, fon sağlama biçimleri (örneğin, finansman bonusu veya orta vadeli senetler) ve bunların vadelerinin ağırlıklı ortalaması. Yapılandırılmış işletmenin kısa vadeli kaynaklarıyla finanse edilmiş uzun vadeli varlıklarının bulunması durumunda, yapılandırılmış işletmenin varlıklarının ve fonlamasının vade analizi de açıklanabilir.	_____

## Bireysel finansal tablolar

<i>UMS 27.15</i>	Bireysel finansal tablolarda açıklamalar yapılırken, UMS 27.16 ve 17'deki hükümler de dahil olmak üzere uygulanan tüm UFRS'lerde yer alan hükümler dikkate alınır.	_____
<i>UMS 27.16</i>	Ana ortaklık UFRS 10'un 4(a) uyarınca konsolide finansal tablolarını hazırlamamayı tercih eder ve, bireysel finansal tablolar hazırlarsa, hazırlanan bireysel finansal tablolarda aşağıdaki açıklamalar yapılır:	_____
<i>UMS 27.16(a)</i>	a. (i) finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğu ve konsolidasyondan muafiyet dolayısıyla hazırlanmadığı; ve (ii) kamuya açıklanmak üzere UFRS'lere uygun konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmenin adı ve faaliyetini sürdürdüğü esas yeri (farklı olması durumunda şirket olarak bulunduğu ülke) ve konsolide finansal tabloların elde edilebileceği adres; ve	_____
<i>UMS 27.16(b)</i>	b. önemli bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirak yatırımlarının listesi. Bu liste aşağıdaki bilgileri içermelidir:	_____
<i>UMS 27.16(b)(i)</i>	i. yatırım yapılan işletmenin adı;	_____
<i>UMS 27.16(b)(ii)</i>	ii. işletmenin faaliyetini sürdürdüğü esas yer (farklı olması durumunda şirket olarak kurulduğu ülke); ve	_____
<i>UMS 27.16(b)(iii)</i>	iii. işletmedeki sahiplik oranı ve oy hakkı oranının sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı.	_____
<i>UMS 27.17</i>	16-16A paragraflarında ele alınan ana ortaklık dışında kalan bir ana ortaklık veya yatırım yapılan işletme üzerinde müşterek kontrolü ya da önemli etkisi bulunan bir yatırımcı işletme bireysel finansal tablolarını hazırladığında, UFRS 10, UFRS 11 veya UMS 28 (2011'de değişen şekli ile) Standartlarından ilgili olan Standart uyarınca hazırladığı finansal tabloları belirtir. Ana ortaklık veya yatırımcı işletme bireysel finansal tablolarında ayrıca aşağıdaki bilgileri açıklar:	_____
<i>UMS 27.17(a)</i>	a. finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğunu ve kanunen hazırlanma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda hazırlanma sebebi; ve	_____

<i>UMS 27.17(b)</i>	b. önemli bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirak yatırımlarının listesi. Bu liste aşağıdaki bilgileri içermelidir:	_____
<i>UMS 27.17(b)(i)</i>	i. yatırım yapılan işletmenin adı;	_____
<i>UMS 27.17(b)(ii)</i>	ii. işletmenin faaliyetini sürdürdüğü esas yer (farklı olması durumunda şirket olarak olduğu ülke); ve	_____
<i>UMS 27.17(b)(iii)</i>	iii. işletmedeki sahiplik oranı ve oy hakkı oranının sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı.	_____
<i>UMS 27.17(c)</i>	“b” bendi uyarınca hazırlanan listedeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde kullanılan yöntemle ilişkin açıklama. Ana ortaklık veya yatırımcı işletme UFRS 10, UFRS 11 veya UMS 28 (2011’de değişen şekli ile) Standartlarından ilgili olan Standart uyarınca hazırladığı finansal tabloları da belirtir.	_____

## 1.7 İşletme Birleşmeleri

### Dönem içerisinde etkilenen işletme birleşmeleri

<i>UFRS 3.59(a), 60, B64</i>	Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının birleşme işlemlerinin niteliğini ve söz konusu birleşme işlemlerinin finansal etkilerini değerlendirebilmelerini sağlayan bilgileri açıklar. Aşağıdaki bilgiler edinen işletme tarafından raporlama dönemi itibarıyla gerçekleşen her işletme birleşmesi için açıklanır:	_____
<i>UFRS 3.B64(a)</i>	a. edinilen işletmenin unvanı ve tanımı;	_____
<i>UFRS 3.B64(b)</i>	b. birleşme tarihi;	_____
<i>UFRS 3.B64(c)</i>	c. edinilen işletmedeki oy hakkına sahip özkaynak payı yüzdesi;	_____
<i>UFRS 3.B64(d)</i>	d. işletme birleşmesinin ana nedenleri ve edinen işletmenin edinilen işletmenin kontrolünü nasıl elde ettiğinin açıklaması;	_____
<i>UFRS 3.B64(e)</i>	e. muhasebeleştirilen şerefiyenin elde edilmesine katkı sağlayan etkenlerin niteliksel bir tanımı, örneğin, edinilen ve edinen işletmenin faaliyetlerinin birleştirilmesinden ortaya çıkması beklenen sinerjiler, ayrı muhasebeleştirilmeyen maddi olmayan duran varlıklar veya diğer faktörler;	_____
<i>UFRS 3.B64(f)</i>	f. transfer edilen bedelin birleşme tarihindeki toplam gerçeğe uygun değeri ve birleşme tarihindeki bedelin her bir ana sınıfa göre birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, örneğin:	_____
<i>UFRS 3.B64(f)(i)</i>	i. nakit;	_____
<i>UFRS 3.B64(f)(ii)</i>	ii. diğer maddi veya maddi olmayan duran varlıklar, edinen işletmenin bir işletmesi veya bağlı ortaklığı da dahil olmak üzere;	_____
<i>UFRS 3.B64(f)(iii)</i>	iii. üstlenilen borçlar, örneğin, koşullu bedele ilişkin bir borç; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(f)(iv)</i>	iv. edinen işletmenin özkaynak payları, çıkarılan veya çıkarılabilecek araç veya payların sayısı ve söz konusu araç ve payların gerçeğe uygun değerlerinin ölçüm yöntemi;	_____
<i>UFRS 3.B64(g)</i>	g. koşullu bedel düzenlemeleri ve tazminat varlıklarına ilişkin:	_____
<i>UFRS 3.B64(g)(i)</i>	i. birleşme tarihi itibarı ile muhasebeleştirilen tutar;	_____
<i>UFRS 3.B64(g)(ii)</i>	ii. düzenlemenin tanımı ve ödeme tutarının belirlenme esası; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(g)(iii)</i>	iii. belli değişik sonuçlara (iskonto edilmemiş) dair tahminler veya değişik sonuçların tahmin edilememesi durumunda bu duruma dair bilgi ve niçin bir aralık tespit edilemediğinin nedenleri. Şayet ödenilecek maksimum miktar limitsiz ise bu duruma dair bilgi;	_____
<i>UFRS 3.B64(h)</i>	h. edinilen alacaklara ilişkin:	_____
<i>UFRS 3.B64(h)(i)</i>	i. alacakların gerçeğe uygun değeri;	_____
<i>UFRS 3.B64(h)(ii)</i>	ii. sözleşmeye dayalı alacakların brüt tutarları; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(h)(iii)</i>	iii. tahsil edilemeyeceği öngörülen sözleşmeye dayalı nakit akışlarının birleşme tarihindeki en iyi tahmini;	_____

<i>UFRS 3.B64(i)</i>	i. her edinilen ana varlık sınıfına ve üstlenilen borç sınıfına ilişkin birleşme tarihi itibari ile muhasebeleştirilen tutarlar;	_____
<i>UFRS 3.B64(j)</i>	j. muhasebeleştirilen her koşullu borca ilişkin UMS 37.85 paragrafının zorunlu kıldığı bilgiler. Koşullu borcun gerçeğe uygun değeri güvenilir şekilde ölçülemediği için muhasebeleştirilemezse, aşağıdakiler açıklanır:	_____
<i>UFRS 3.B64(j)(i)</i>	i. UMS 37.86'da zorunlu kılınan bilgiler; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(j)(ii)</i>	ii. borcun güvenilir şekilde ölçülememesinin nedenleri;	_____
<i>UFRS 3.B64(k)</i>	k. vergi açısından düşülmesi beklenen şerhifeyenin toplam tutarı;	_____
<i>UFRS 3.B64(l)</i>	l. UFRS 3.51'e göre işletme birleşmesinde varlıkların edinilmesi ve borçların üstlenilmesinden ayrı olarak muhasebeleştirilen işlemlere ilişkin:	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(i)</i>	i. ilgili işlemin tanımı;	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(ii)</i>	ii. edinen işletmenin ilgili işlemi nasıl muhasebeleştirdiği;	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(iii)</i>	iii. ilgili işleme ilişkin muhasebeleştirilen tutarlar ve her tutarın muhasebeleştirildiği finansal tablo kalemleri; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(iv)</i>	iv. ilgili işlemin önceden var olan ilişkiye dair etkin ödeme olması durumunda, ödeme tutarının belirlenmesinde kullanılan yöntem;	_____
<i>UFRS 3.B64(m)</i>	m. UFRS 3.B64(l)'de zorunlu kılındığı üzere ayrı bir şekilde kaydedilen işlemlere dair aşağıdaki hususları da içeren açıklamalar:	_____
	i. satın almaya ilişkin maliyetler;	_____
	ii. söz konusu maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirilen tutarları;	_____
	iii. bu tutarların kaydedildiği kapsamlı gelir tablosu kalemi veya kalemleri;	_____
	iv. gider olarak kaydedilmeyen ihraç maliyetlerinin tutarı; ve	_____
	v. söz konusu tutarların nasıl muhasebeleştirildiği;	_____
<i>UFRS 3.B64(n)</i>	n. pazarlıklı satın almada:	_____
<i>UFRS 3.B64(n)(i)</i>	i. UFRS 3.34'e uygun olarak muhasebeleştirilen kazanç miktarı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda kazanç olarak muhasebeleştirildiği kalem; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(n)(ii)</i>	ii. işlemin kazançla sonuçlanmasının nedenleri;	_____
<i>UFRS 3.B64(o)</i>	o. edinen işletmenin birleşme tarihinde edinilen işletmenin özkaynak paylarının yüzde 100'ünden azına sahip olduğu her işletme birleşmesine ilişkin:	_____
<i>UFRS 3.B64(o)(i)</i>	i. edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payların (azınlık paylarının) birleşme tarihinde muhasebeleştirilmiş tutarı ve söz konusu tutara ilişkin ölçme esası; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(o)(ii)</i>	ii. gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen edinilen işletmedeki her kontrol gücü olmayan pay için gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan değerlendirme yöntemi (veya yöntemleri) ve önemli girdiler;	_____
<i>UFRS 3.B64(p)</i>	p. aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesinde:	_____
<i>UFRS 3.B64(p)(i)</i>	i. edinen işletme tarafından birleşme tarihinden hemen önce edinilen işletmedeki elde tutulan özkaynak paylarının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(p)(ii)</i>	ii. işletme birleşmesinden önce edinilen işletmenin edinilen işletmede sahip olduğu özkaynak payının gerçeğe uygun değere göre yeniden ölçülmesinden kaynaklanan muhasebeleştirilmiş kazanç veya zararın tutarı (bkz: UFRS 3.42) ve kazanç veya zararın kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirildiği kalem;	_____
<i>UFRS 3.B64(q)</i>	q. aşağıdaki bilgiler:	_____
<i>UFRS 3.B64(q)(i)</i>	i. edinilen işletmeye ait birleşme tarihine kadar olan ve raporlama dönemi itibariyle konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen hasılat ve kar veya zarar tutarları; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(q)(ii)</i>	ii. yıl içerisinde gerçekleşmiş tüm işletme birleşmelerinin raporlama döneminin başında gerçekleştiği düşünülerek, birleşmiş işletmenin cari raporlama dönemine ilişkin hasılat ve kar veya zararı.	_____
<i>UFRS 3.B64(q)</i>	UFRS 3.B64(q) tarafından hükümlenen bir bilginin açıklanmasının mümkün olmaması durumunda, edinen işletme bu durumu açıklamalı ve açıklamanın niçin uygulanamaz olduğunu belirtmelidir (UFRS 3 uygulanamaz terimini UMS 8 ile aynı anlamda kullanır).	_____

*UFRS 3.B65* Cari dönemde meydana gelen bireysel olarak önemsiz ancak birlikte önemli olan işletme birleşmelerine ilişkin olarak, edinen işletme UFRS 3.B64 (e)-(q) uyarınca gereken bilgileri toplu halde açıklar.

*UFRS 3.63* Bu UFRS veya diğer UFRS'lerin gerektirdiği özel açıklamalar, UFRS 3.59 ve 61.'de belirtilen amaçları karşılamıyorsa, edinen işletme, söz konusu amaçları yerine getirmek için gerekli her türlü ek bilgiyi açıklar.

### **Bir işletme birleşmesinin gerçekleşme tarihinin, raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yayımlanmak üzere onaylanmasından önce olması durumunda**

*UFRS 3.59(b), 60, B64* Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının, raporlama tarihinden sonra ama finansal raporun yayınlanmasına izin verildiği tarihten önce etkilenen şirket birleşmelerinin türünü ve finansal etkilerini değerlendirebilmesi için gerekli bilgileri açıklar. Bu amacı karşılamak üzere edinen işletme aşağıdaki bilgileri raporlama tarihinden sonra ama finansal raporun yayınlanmasına izin verildiği tarihten önce etkilenen her işletme birleşmesi için açıklar:

- UFRS 3.B64(a)* a. edinilen işletmenin unvanı ve tanımı;
- UFRS 3.B64(b)* b. birleşme tarihi;
- UFRS 3.B64(c)* c. edinilen işletmedeki oy hakkına sahip özkaynak payı yüzdesi;
- UFRS 3.B64(d)* d. işletme birleşmesinin ana nedenleri ve edinen işletmenin edinilen işletmenin kontrolünü nasıl elde ettiğinin açıklaması;
- UFRS 3.B64(e)* e. muhasebeleştirilen şerefiyenin elde edilmesine katkı sağlayan etkenlerin niteliksel bir tanımı, örneğin, edinilen ve edinen işletmenin faaliyetlerinin birleştirilmesinden ortaya çıkması beklenen sinerjiler, ayrı muhasebeleştirilmeyen maddi olmayan duran varlıklar veya diğer faktörler;
- UFRS 3.B64(f)* f. transfer edilen bedelin birleşme tarihindeki toplam gerçeğe uygun değeri ve birleşme tarihindeki bedelin her bir ana sınıfa göre birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, örneğin:
- UFRS 3.B64(f)(i)* i. nakit;
- UFRS 3.B64(f)(ii)* ii. diğer maddi veya maddi olmayan duran varlıklar, edinen işletmenin bir işletmesi veya bağlı ortaklığı da dahil olmak üzere;
- UFRS 3.B64(f)(iii)* iii. borçlar, örneğin, koşullu bedele ilişkin bir borç; ve
- UFRS 3.B64(f)(iv)* iv. edinen işletmenin özkaynak payları, çıkarılan veya çıkarılabilecek araç veya payların sayısı ve söz konusu araç ve payların gerçeğe uygun değerlerinin ölçüm yöntemi;
- UFRS 3.B64(g)* g. koşullu bedel düzenlemeleri ve tazminat varlıklarına ilişkin:
- UFRS 3.B64(g)(i)* i. birleşme tarihi itibarı ile muhasebeleştirilen tutar;
- UFRS 3.B64(g)(ii)* ii. düzenlemenin tanımı ve ödeme tutarının belirlenme esası; ve
- UFRS 3.B64(g)(iii)* iii. belli değişik sonuçlara (iskonto edilmemiş) dair tahminler veya değişik sonuçların tahmin edilememesi durumunda bu duruma dair bilgi ve niçin bir aralık tespit edilemediğinin nedenleri;
- UFRS 3.B64(h)* h. edinilen alacaklara ilişkin:
- UFRS 3.B64(h)(i)* i. alacakların gerçeğe uygun değeri;
- UFRS 3.B64(h)(ii)* ii. sözleşmeye dayalı alacakların brüt tutarları; ve
- UFRS 3.B64(h)(iii)* iii. tahsil edilemeyeceği öngörülen sözleşmeye dayalı nakit akışlarının birleşme tarihindeki en iyi tahmini;
- UFRS 3.B64(i)* i. her edinilen ana varlık sınıfına ve üstlenilen borç sınıfına ilişkin birleşme tarihi itibarı ile muhasebeleştirilen tutarlar;
- UFRS 3.B64(j)* j. muhasebeleştirilen her koşullu borca ilişkin UMS 37.85'nin zorunlu kıldığı bilgiler. Koşullu borç gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden muhasebeleştirilemiyorsa:
- UFRS 3.B64(j)(i)* i. UMS 37.86'da zorunlu kılınan bilgiler; ve

<i>UFRS 3.B64(j)(iii)</i>	ii. borcun güvenilir bir şekilde ölçülememesinin nedenleri;	_____
<i>UFRS 3.B64(k)</i>	k. vergi hesaplamalarında düşülmesi beklenen şerefiyenin toplam tutarı;	_____
<i>UFRS 3.B64(l)</i>	l. UFRS 3.51 uyarınca işletme birleşmesinde varlıkların edinilmesi ve borçların üstlenilmesinden ayrı olarak muhasebeleştirilen işlemlere ilişkin:	
<i>UFRS 3.B64(l)(i)</i>	i. her işlemin tanımı;	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(ii)</i>	ii. edinen işletmenin her bir işlemi nasıl muhasebeleştirdiği;	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(iii)</i>	iii. her işleme ilişkin muhasebeleştirilen tutarlar ve her tutarın muhasebeleştirildiği finansal tablo kalemleri; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(l)(iv)</i>	iv. işlemin önceden var olan bir ilişkiye dair etkin ödeme olması durumunda, ödeme tutarının belirlenmesinde kullanılan yöntem;	_____
<i>UFRS 3.B64(m)</i>	m. UFRS 3.B64(l)'de zorunlu kılındığı üzere ayrı şekilde muhasebeleştirilen işlemlere dair aşağıdaki hususları da içeren açıklamalar:	
	i. satın almaya ilişkin maliyetler;	_____
	ii. söz konusu maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirilen tutarları;	_____
	iii. tutarların kaydedildiği kapsamlı gelir tablosu kalemi veya kalemleri;	_____
	iv. gider olarak kaydedilmeyen ihraç maliyetlerinin tutarı; ve	_____
	v. söz konusu tutarların nasıl muhasebeleştirildiği;	_____
<i>UFRS 3.B64(n)</i>	n. pazarlıklı bir satın almada:	
<i>UFRS 3.B64(n)(i)</i>	i. UFRS 3.34'e uygun olarak tanınan kazanç miktarı ve kar veya zarar ve kazancın kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirildiği kalem; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(n)(ii)</i>	ii. işlemin kazançla sonuçlanmasının nedenleri;	_____
<i>UFRS 3.B64(o)</i>	o. edinen işletmenin birleşme tarihinde edinilen işletmenin özkaynak paylarının yüzde 100'ünden azına sahip olduğu her işletme birleşmesine ilişkin:	
<i>UFRS 3.B64(o)(i)</i>	i. edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payların (azınlık paylarının) birleşme tarihinde muhasebeleştirilmiş tutarı ve söz konusu tutara ilişkin ölçme esası; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(o)(ii)</i>	ii. edinilen işletmedeki gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen her kontrol gücü olmayan pay için gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan değerlendirme yöntemi (veya yöntemleri) ve önemli girdiler;	_____
<i>UFRS 3.B64(p)</i>	p. aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesinde:	
<i>UFRS 3.B64(p)(i)</i>	i. edinen işletme tarafından birleşme tarihinden hemen önce edinilen işletmedeki elde tutulan özkaynak paylarının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(p)(ii)</i>	ii. işletme birleşmesinden önce edinilen işletmenin edinilen işletmede sahip olduğu özkaynak payının gerçeğe uygun değere göre yeniden ölçülmesinden kaynaklanan muhasebeleştirilmiş kazanç veya zararın tutarı (bkz: UFRS 3.42) ve kazanç veya zararın kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirildiği kalem;	_____
<i>UFRS 3.B64(q)</i>	q. aşağıdaki bilgiler:	
<i>UFRS 3.B64(q)(i)</i>	i. edinilen işletmeye ait birleşme tarihine kadar olan ve raporlama dönemi itibarıyla konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen hasılat ve kar veya zarar tutarları; ve	_____
<i>UFRS 3.B64(q)(ii)</i>	ii. yıl içerisinde gerçekleşmiş tüm işletme birleşmelerinin raporlama döneminin başında gerçekleştiği düşünülerek, birleşik işletmenin cari döneme ilişkin hasılat ve kar veya zararı.	_____
<i>UFRS 3.B64(q)</i>	UFRS 3.B64(q) tarafından hükümlenen herhangi bilginin açıklanmasının mümkün olmaması durumunda, edinen işletme bu durumu açıklamalı ve açıklamanın niçin uygulanamaz olduğunu belirtmelidir (UFRS 3 uygulanamaz terimini UMS 8 ile aynı anlamda kullanır).	_____
<i>UFRS 3.B66</i>	Daha önce UFRS 3'ü uygulamamış olan ve satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilmesi yapılmış bir veya daha fazla işletme birleşmesi yaşamış olan bir işletme, örneğin ortak faydalı bir işletme, UFRS 3.B68 ve B69'da yer alan geçiş hükümlerini uygular.	_____

**UFRS 3.63** UFRS 3 veya diğer UFRS'lerin gerektirdiği özel açıklamalar, UFRS 3.59 ve 61'de belirtilen amaçları karşılamıyorsa, edinen işletme, söz konusu amaçları yerine getirmek için gerekli her türlü ek bilgiyi açıklar.

### Düzeltilmeler

**UFRS 3.61** Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının, cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmelerin finansal etkilerini değerlendirebilmeleri için dönem içerisinde gerçekleşen veya daha önceki raporlama dönemlerinde gerçekleşmiş işletme birleşmelerine ilişkin bilgileri açıklar.

### Ölçme Dönemi

**UFRS 3.61–62, B67(a)** Bir işletme birleşmesinin ilk muhasebeleştirilmesinin belirli varlıklar, borçlar, kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları) veya bedelin kalemleri için tamamlanmamış olması durumunda (bkz: UFRS 3.45) ve işletme birleşmesine ilişkin finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarların yalnızca geçici olarak belirlenmiş olmasında, UFRS 3.61'de belirtilen amacı gerçekleştirmek üzere, edinen işletme önemli işletme birleşmelerinin herbirine ilişkin veya birlikte önemli olup bireysel olarak önemsiz olan işletme birleşmelerine ilişkin, şu bilgiler açıklanır:

- UFRS 3.B67(a)(i)** a. işletme birleşmesinin ilk muhasebeleştirilmesinin niçin tamamlanmamış olduğunun nedenleri;
- UFRS 3.B67(a)(ii)** b. ilk muhasebeleştirilmesinin tamamlanmamış olduğu varlıklar, borçlar, özkaynak payları veya bedelin kalemleri; ve
- UFRS 3.B67(a)(iii)** c. UFRS 3.49 uyarınca raporlama döneminde muhasebeleştirilmiş ölçme dönemine ilişkin düzeltmelerinin nitelikleri ve tutarları.

**Insights 2.6.1060.20** Genel olarak satın alma muhasebesine dair ölçümleme dönemindeki müteakip düzeltmelerin olasılığı işletme birleşmesine müteakip ama düzeltmelerin belirlenmesinden önce yayınlanan finansal tabloların açıklama kısmında belirtilir. Buna bağlı olarak edinen işletme üstlenilen bütün koşullu borçları belirlediğine dair yüksek derecede güven duymuyorsa edinen işletmenin ölçümleme dönemi için yayımladığı finansal tabloda belirleme durumunun statüsünü açıklaması tavsiye edilir.

### Cari dönemde muhasebeleştirilmiş her tür kazanç veya zararlara ilişkin tutarların değerlendirilmesi

**UFRS 3.B67(e)** Edinen işletme cari raporlama döneminde muhasebeleştirilmiş (tek başına önemli olan veya tek başına önemli olmayan ama toplamda önemli olan şirket birleşmeleri için) her tür kazanç veya zararlara ilişkin aşağıda belirtilenlerin her ikisini içerecek şekilde tutarları ve açıklamaları belirtir:

- UFRS 3.B67(e)(i)** a. cari raporlama döneminde veya bir önceki raporlama döneminde gerçekleştirilmiş bir işletme birleşmesinde edinilen tanımlanabilir varlıklar veya üstlenilen borçlarla ilgili olan; ve
- UFRS 3.B67(e)(ii)** b. kazanç veya zararın büyüklüğünden, niteliğinden ve durumdan dolayı ve de birleşmiş işletmenin finansal tablolarının anlaşılması açısından açıklamaya ihtiyaç duyulduğu durumlarda.

## 1.8 Yabancı para çevrimi ve yüksek enflasyonlu ekonomiler

### Genel

**UMS 21.52** Aşağıdakiler açıklanır:

- UMS 21.52(a)** a. UMS 39'a göre finansal araçların gerçeğe uygun değere göre ölçülmesinden kaynaklananlar hariç olmak üzere, kar veya zararda muhasebeleştirilen net kur farkları tutarı; ve
- UMS 21.52(b)** b. diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ve özkaynağın ayrı bileşeninde biriktirilen net kur farkları ile dönem başındaki ve dönem sonundaki bu tür kur farkları tutarlarının mutabakatı.

*Insights 2.7.250.20* Bize göre, eğer resmi kurun dışında kur kullanılırsa, bunun nedeni ve resmi kurun neden kullanılmadığı finansal tablolarda açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 21.54* Raporlayan işletmenin veya yurtdışındaki önemli bir işletmenin geçerli para birimi değiştiğinde, bu durum açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 21.54* Para birimindeki değişimin nedeni açıklanır. \_\_\_\_\_

### **Sunum ve geçerli para birimi**

*UMS 21.53* Finansal tablolarda kullanılan para biriminin geçerli para biriminden farklı olması durumunda bu durum açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 21.53* Yukarıdakine ek olarak aşağıdakiler açıklanır:  
a. geçerli para biriminin ne olduğu; ve  
b. neden farklı bir para birimi kullanıldığı. \_\_\_\_\_

*UMS 21.55* İşletmenin finansal tablolarını geçerli para biriminden farklı bir para biriminde sunması durumunda, finansal tablolarının Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu kabul edilebilmesi için ilgili her Standardın gerekleriyle ve ilgili tüm yorumlarla UMS 21. 39 ve 21. 42'de açıklanan çevirme yöntemi de dahil olmak üzere uyumlu olması gerekir. \_\_\_\_\_

*Insights 2.7.330.10* Aynı raporlama para birimi, sunulan bütün dönemler için kullanılır. Genel olarak, eğer bir işletme raporlama para birimini değiştirirse, bunu finansal tablolarda karşılaştırmalı değerler dahil olmak üzere, işletme hep o kuru kullanıyormuş gibi sunar. Bize göre, karşılaştırmalı bilginin yeni raporlama para birimine çevrilmesi, UMS 1'e göre, bu bilgiler önemli olarak dikkate alındığı durumlarda, önceki sunulan dönemin başından itibaren üçüncü bir finansal durum tablosunun sunulmasını gerektirir. \_\_\_\_\_

### **Finansal tablolarda geçerli para biriminden farklı para biriminin kullanılması**

*UMS 21.57* İşletme finansal tablolarını ve diğer finansal bilgilerini geçerli para biriminden veya finansal tablolarda kullanılan para biriminden farklı bir para biriminde gösterirse ve UMS 21.55'teki gereklilikler yerine getirmese: \_\_\_\_\_

*UMS 21.57(a)* a. bu bilgileri, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla uyumlu bilgilerden açık bir şekilde ayırt etmek için ek bilgiler olarak tanımlar; \_\_\_\_\_

*UMS 21.57(b)* b. ek bilgilerin hazırlandığı para birimini açıklar; ve \_\_\_\_\_

*UMS 21.57(c)* c. işletmenin geçerli para birimini ve ek bilgilerin çevrim yöntemini açıklar. \_\_\_\_\_

### **Yüksek enflasyonlu ekonomiler**

*UMS 29.39(a)* İşletmenin operasyonel kurunun yüksek enflasyonlu olması durumunda cari dönemdeki finansal tablolara ve karşılaştırmaları bilgiye dair aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_

- a. yukarıda belirtilen bilgilerin raporlama yapılan para biriminin genel satın alma gücündeki değişimlere göre düzeltildiği ve sonuç olarak; ve \_\_\_\_\_  
b. raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edildiği. \_\_\_\_\_

*UMS 29.39(b)* Finansal tabloların tarihi veya cari maliyet yaklaşımlarından hangisine göre hazırlandığı açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 29.39(c)* Raporlama dönemi sonunda geçerli fiyat endeksi ve niteliği ile cari ve önceki raporlama dönemlerinde endekste meydana gelen hareketler belirtilir. \_\_\_\_\_



## 1.9 Muhasebe Politikaları, Hatalar ve Tahminler

### Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

<i>UMS 8.39</i>	Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahminin mümkün olmadığı haller dışında, ayrıca açıklanır.	_____
<i>UMS 16.76</i>	Maddi duran varlıklar için yapılması gereken açıklamalar aşağıda belirtilen hususlara ilişkin tahminlerdeki değişikliklerden kaynaklanabilir:	_____
<i>UMS 16.76(a)</i>	a. kalıntı değerler;	_____
<i>UMS 16.76(b)</i>	b. maddi duran varlık kalemlerinin sökülmesi ve taşınması ile restorasyonuna ilişkin tahmini maliyetler;	_____
<i>UMS 16.76(c)</i>	c. kullanılabilir ömürler; ve	_____
<i>UMS 16.76(d)</i>	d. amortisman yöntemleri.	_____
<i>UMS 38.121</i>	UMS 8, işletmenin, cari dönemde önemli etkisi olan veya takip eden dönemlerde önemli etkisi olacak muhasebe tahminindeki değişikliğin niteliğini ve tutarını açıklamasını gerektirir. Anılan açıklamalar yukarıda belirtilmiş olan değişikliklerden kaynaklanabilir.	_____
<i>UMS 8.40</i>	Gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmamasından ötürü açıklama yapılmıyorsa, işletme bu durumu belirtir.	_____

### Hatalar

<i>UMS 8.49</i>	Aşağıdaki hususlar açıklanır:	
<i>UMS 8.49(a)</i>	a. geçmiş dönem hatalarının niteliği;	_____
<i>UMS 8.49(b)</i>	b. hesaplanabildiği durumlarda önceki dönemlere ve aşağıdaki kalemlere ilişkin her dönemdeki düzeltme tutarı:	
<i>UMS 8.49(b)(i)</i>	i. etkilediği her bir finansal tablo kalemi için; ve	_____
<i>UMS 8.49(b)(ii)</i>	ii. asgari ve sulandırılmış hisse başına kar tutarları;	_____
<i>UMS 8.49(c)</i>	c. finansal tablolarda yer alan en eski dönemin başına ilişkin düzeltme tutarı; ve	_____
<i>UMS 8.49(d)</i>	d. geriye yönelik yeniden düzenlemenin uygulanmadığı durumda, bu duruma yol açan nedenler ve nasıl ve ne zamandan itibaren hatanın düzeltildiği.	_____

### Bir UFRS'nin ilk defa uygulanması

<i>UMS 8.28</i>	Yeni UMS/UFRS'yi uygulamanın cari ve geçmiş dönem finansal tablolarına etkisi olduğu hallerde bu etkinin gelecek dönemlere de etkisi olabileceği durumlarda ilgili düzeltmenin hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlar haricinde, aşağıda sıralanan hususlar açıklanır:	
<i>UMS 8.28(a)</i>	a. UMS/UFRS'nin başlığı;	_____
<i>UMS 8.28(b)</i>	b. muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı;	_____
<i>UMS 8.28(c)</i>	c. muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması;	_____
<i>UMS 8.28(d)</i>	d. geçiş hükümlerinin varsa açıklaması;	_____
<i>UMS 8.28(e)</i>	e. geçiş hükümlerinin varsa ileriki dönemlere olabilecek etkileri;	_____
<i>UMS 8.28(f)</i>	f. mümkün olduğunca, cari ve sunulan her önceki dönem ile ilgili aşağıdakilere dair düzeltme tutarları:	
<i>UMS 8.28(f)(i)</i>	i. her etkilenen finansal tablo kalemi için; ve	_____
<i>UMS 8.28(f)(ii)</i>	ii. asgari ve sulandırılmış hisse başına kar tutarları;	_____
<i>UMS 8.28(g)</i>	g. eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları; ve	_____



*UMS 8.28(h)* h. UMS 8.19(a) ve (b) gerektirdiği üzere geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı. \_\_\_\_\_

*Insights 2.8.60.30* İşletme UFRS'deki geçiş şartlarını takip ettiği zaman ve uygulanan UFRS'deki geçiş hükümlerinin UMS 8'nin içerdiği kapsamı içermediği sürece, bize göre o işletme UMS 8'in içerdiği muhasebe politikasındaki değişikliklere dair açıklamaları yapar. Açıklamaların muhasebe politikalarında gönüllü değişiklik yapıldığından gerekli olmadıkları savunulabilmesine rağmen, biz açıklamaların adil bir sunum vermesi açısından gerekli olduğuna inanıyoruz. \_\_\_\_\_

### Gönüllü değişiklikler

*UMS 8.29* Cari veya daha önceki dönemlere etkisi olan muhasebe politikasındaki ihtiyari değişikliklerle ilgili, bu etkilerin hesaplanmasının mümkün olduğu durumlarda veya söz konusu değişiklik sonraki dönemlere de etki edebilecekse aşağıda sıralanan hususlar açıklanır:

*UMS 8.29(a)* a. muhasebe politikasındaki değişikliğin türü; \_\_\_\_\_

*UMS 8.29(b)* b. yeni muhasebe politikasını uygulamanın niçin daha güvenilir ve daha doğru bilgiler sunduğu; \_\_\_\_\_

*UMS 8.29(c)* c. cari ve daha önceki dönemlere ilişkin, uygulanabilir ise, aşağıdakilere ilişkin düzeltme tutarları: \_\_\_\_\_

*UMS 8.29(c)(i)* i. her bir finansal tablo kalemi için; ve \_\_\_\_\_

*UMS 8.29(c)(ii)* ii. şirket için asgari ve sulandırılmış hisse başına ait kar tutarları; \_\_\_\_\_

*UMS 8.29(d)* d. sunulan dönemlerden önceki dönemlere ait mümkün olduğu ölçüde düzeltme tutarları; ve \_\_\_\_\_

*UMS 8.29(e)* e. geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı. \_\_\_\_\_

## 1.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar

*UMS 10.17* Finansal tabloların yayımı için onay tarihi ile onayın kimin tarafından yapıldığına ilişkin bilgiler açıklanır. \_\_\_\_\_

*Insights 2.9.15.25* Bize göre, finansal tablolara dair iki farklı onaylama tarihi (finansal tabloların iki defa tarihlendirilmesi) açıklanmamalıdır, çünkü tek bir finansal tabloların onaylama tarihinin UMS 10 ile uyumlu olduğuna inanıyoruz. \_\_\_\_\_

*UMS 10.17* İşletmenin ortakları veya başka taraflar, finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahipse, bu durum açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 10.19* Şayet işletme raporlama tarihinden sonra raporlama tarihinde mevcut olan durumlar hakkında yeni bilgiler elde ettiyse, yeni bilgiler çerçevesinde mevcut olan durumlar güncellenir. \_\_\_\_\_

*UMS 37.75* İşletme raporlama döneminden sonraki bir tarihte yeniden yapılandırma planını uygulamaya başlarsa veya ana özelliklerini bundan etkilenecekleri açıklamış olursa ve bundan kullanıcıların finansal tablolar çerçevesinde alacağı ekonomik kararlar etkilenirse, konuya ilişkin açıklamanın UMS 10 çerçevesinde açıklanması gerekir. \_\_\_\_\_

*UFRS 5.12* UFRS 5.7 ve 5.8'deki kriterlere uyumun raporlama döneminden sonra, fakat finansal tabloların yayımlanmasına ilişkin onaydan önce karşılanması durumunda, aşağıda belirtilen bilgiler dipnotlarda açıklanır: \_\_\_\_\_

*UFRS 5.41(a)* a. ilgili duran varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) tanımı; \_\_\_\_\_

<i>UFRS 5.41(b)</i>	b. satışın veya muhtemel elden çıkarmanın nitelik ve koşulları ile anılan elden çıkarma işleminin tahmini yöntemi ve zamanlaması; ve	_____
<i>UFRS 5.41(d)</i>	c. uygulanabilmesi durumunda, duran varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) UFRS 8 çerçevesinde gösterildiği bölüm.	_____
<i>UMS 10.21–22</i>	Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olayların her önemli kategorisi için olayın türü ve tahmini finansal etkisi açıklanır (veya öyle tahminin yapılamayacağı durumu). Aşağıda yer alan hususlar, dipnotlarda açıklanması gereken raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylara örnek olarak verilmiştir:	
<i>UMS 10.22(a)</i>	a. raporlama döneminden sonra önemli bağlı ortaklığın elden çıkarılması veya önemli birleşme gerçekleştirilmesi;	_____
<i>UMS 10.22(b)</i>	b. faaliyetin durdurulmasına yönelik planın duyurulması;	_____
<i>UMS 10.22(c)</i>	c. önemli varlık alımları, varlıkların UFRS 5 uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılması, varlıkların diğer şekillerde elden çıkarılması veya önemli varlıkların devlet tarafından kamulaştırılması;	_____
<i>UMS 10.22(d)</i>	d. raporlama döneminden sonra, yangın sebebiyle ana üretim fabrikasının tahrip olması;	_____
<i>UMS 10.22(e)</i>	e. önemli bir yeniden yapılandırma planının duyurulması veya bu planın uygulanmaya başlanması;	_____
<i>UMS 10.22(f)</i>	f. raporlama döneminden sonra önemli tutarda hisse senedi işlemleri yapılması düzeltme gerektiren aktifleştirme veya bedelsiz hisse arzı, hisse bölünmesi veya ters hisse bölünmeleri gibi işlemler haricindeki bu gibi işlemlerin açıklanmasını gerektirmektedir;	_____
<i>UMS 33.70(d)</i>	g. varlık fiyatlarında veya döviz kurlarında raporlama döneminden sonra olağan dışı büyüklükte değişikliklerin olması;	_____
<i>UMS 10.22(g)</i>	h. işletmenin cari ve ertelenmiş vergi alacakları ile borçları üzerinde önemli etkisi olan yeni vergi düzenlemelerinin yapılması veya vergi oranlarının değişmesi veya bu kapsamda vergi kanunu çıkarılacağına duyurulması;	_____
<i>UMS 12.88</i>	i. önemli garantinin verilmesi gibi, önemli taahhütlere veya önemli koşullu borçlara girilmesi; ve	_____
<i>UMS 10.22(i)</i>	j. tamamen raporlama döneminden sonra gerçekleşen olaylardan kaynaklanan önemli bir davanın başlaması.	_____
<i>UFRSY 17.17</i>	Nakit dışı varlıkların temettü olarak ortaklara dağıtılacağına, raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yayımı için onay verilen tarihten önce ilan edildiği durumlarda, aşağıdakiler hakkında açıklamada bulunulur:	
	a. dağıtılacak varlığın niteliği;	_____
	b. dağıtılacak varlığın raporlama dönemi sonu itibarıyla defter değeri; ve	_____
	c. dağıtılacak varlığın raporlama dönemi sonu itibarıyla hesaplanan tahmini gerçeğe uygun değerinin ilgili varlığın defter değerinden farklı olduğu durumlarda, gerçeğe uygun değer tutarı ile bu tutarın belirlenmesinde kullanılan yöntem hakkında UFRS 7.27 (a) ve (b)'de açıklanması istenen bilgiler.	_____

## 2 Finansal durum tablosu

### 2.1 Maddi duran varlıklar

#### Genel

<i>UMS 16.73</i>	Her maddi duran varlık ve ekipman grubu için aşağıdaki açıklamalar yapılır:	
<i>UMS 16.73(d)</i>	a. dönem başı ve sonundaki brüt defter değeri ile birikmiş amortisman tutarı (birikmiş değer düşüklüğü zararlarıyla birlikte);	_____
<i>UMS 16.73(e)</i>	b. defter değerinin dönem başı ve sonundaki, aşağıdaki maddeleri gösteren mutabakatı:	
<i>UMS 16.73(e)(i)</i>	i. ilaveler;	_____
<i>UMS 16.73(e)(ii)</i>	ii. UFRS 5 uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan veya satış amaçlı elde tutulan varlık olarak elden çıkarılacak bir gruba dahil edilenler ve diğer çıkışlar;	_____
<i>UMS 16.73(e)(iii)</i>	iii. işletme birleşmeleri yoluyla iktisap edilenler;	_____
<i>UMS 16.73(e)(iv)</i>	iv. UMS 16.31, 39 ve 40 doğrultusunda yapılan yeniden değerlemelerden doğan artış ve azalışlar;	_____
<i>UMS 16.73(e)(iv)</i>	v. UMS 36 uyarınca diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen iptal edilmiş değer düşüklüğü zararları;	_____
<i>UMS 16.73(e)(iv)</i>	vi. UMS 36 uyarınca diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen iptal edilmiş değer düşüklüğü artışları;	_____
<i>UMS 16.73(e)(v)</i>	vii. UMS 36 uyarınca gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararları;	_____
<i>UMS 16.73(e)(vi)</i>	viii. UMS 36 uyarınca gelir tablosu ile ilişkilendirilen iptal edilmiş değer düşüklüğü zararları;	_____
<i>UMS 16.73(e)(vii)</i>	ix. amortisman;	_____
<i>UMS 16.73(e)(viii)</i>	x. finansal tabloların, finansal tablolarda kullanılan para biriminde ifade edilmesinden veya yurtdışındaki işletmenin finansal tablolarının, raporlayan işletmenin finansal tablolarında kullanılan para birimine çevrilmesinden ortaya çıkan net kur farkları; ve	_____
<i>UMS 16.73(e)(ix)</i>	xi. diğer değişiklikler.	_____

<i>UMS 36.126(a)–(b)</i>	Her varlık sınıfı için, değer düşüklüğü zararları ile iptal edilen değer düşüklüğü zararlarının tutarının dahil edildiği ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri açıklanır.	_____
--------------------------	---	-------

<i>UMS 16.74</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 16.74(a)</i>	a. borçlar için teminat olarak gösterilen maddi duran varlıklar ve maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler ile tutarları;	_____
<i>UMS 16.74(b)</i>	b. maddi duran varlığın inşası sırasında defter değerine dahil edilen harcamaların tutarı; ve	_____
<i>UMS 16.74(c)</i>	c. maddi duran varlıkları edinmek için yapılan sözleşmeye bağlanmış taahhütler.	_____

#### Yeniden Değerleme

<i>UMS 16.77</i>	Maddi duran varlık kalemlerinin yeniden değerlemeye tabi tutulması durumunda aşağıdaki hususlar açıklanır:	
<i>UMS 16.77(a)</i>	a. yeniden değerlemenin yürürlük tarihi;	_____
<i>UMS 16.77(b)</i>	b. yeniden değerlemenin bağımsız bir bilirkişi tarafından yapıp yapılmadığı;	_____
<i>UMS 16.77(e)</i>	c. her bir yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlık grubu için, maliyet modeli kullanılmış (örneğin, yeniden değerlendirilmemiş) olsaydı bu çerçevede muhasebeleştirilecek defter değeri; ve	_____
<i>UMS 16.77(f)</i>	d. yeniden değerlendirme değer artışının dönem içindeki değişimi ve bakiyenin ortaklara dağıtılmasına ilişkin kısıtlamalar.	_____

#### Diğer açıklamalar (opsiyonel)

<i>UMS 16.79</i>	Aşağıdaki bilgilerin de finansal tablo kullanıcıları için verilmesi önerilir, ancak zorunlu değildir:	
<i>UMS 16.79(a)</i>	a. geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkların defter değeri;	_____

<i>UMS 16.79(b)</i>	b. halen kullanımda olan tamamen itfa olmuş maddi duran varlıkların brüt defter değerleri;	_____
<i>UMS 16.79(c)</i>	c. aktif kullanımdan çekilen ve UFRS 5 uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmamış maddi duran varlıkların defter değeri; ve	_____
<i>UMS 16.79(d)</i>	d. maliyet metodu kullanılması durumunda (örneğin, yeniden değerlendirilmemiş), defter değerinden önemli ölçüde farklı olması halinde, maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değeri.	_____

## 2.2 Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye

### Genel

<i>UMS 38.118</i>	İşletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar ve diğer maddi olmayan duran varlıkların ayrımı yapılmak suretiyle, her maddi olmayan duran varlık sınıfı için aşağıdaki hususlarda açıklama yapılır:	
<i>UMS 38.118(c)</i>	a. dönem başı ve dönem sonu itibarıyla brüt defter değeri ve birikmiş itfa payları (birikmiş değer düşüklüğü zararları ile toplanmış olarak);	_____
<i>UMS 38.118(d)</i>	b. maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının dahil edildiği kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosu kalemi (kalemleri);	_____
<i>UMS 38.118(e)</i>	c. dönem başı ve dönem sonu defter değerlerinin aşağıdaki detayları içeren mutabakatı:	
<i>UMS 38.118(e)(i)</i>	i. işletme içerisinde oluşturulan ilaveler;	_____
<i>UMS 38.118(e)(ii)</i>	ii. ayrı ayrı elde edinilen ilaveler;	_____
<i>UMS 38.118(e)(iii)</i>	iii. işletme birleşmelerinden elde edinilen ilaveler;	_____
<i>UMS 38.118(e)(iv)</i>	iv. UFRS 5'e göre satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan veya satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olan varlıklar ve diğer elden çıkarma işlemleri;	_____
<i>UMS 38.118(e)(v)</i>	v. yeniden değerlemeden kaynaklanan artış veya azalışlar;	_____
<i>UMS 38.118(e)(vi)</i>	vi. UMS 36 uyarınca diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen iptal edilmiş değer düşüklüğü zararları;	_____
<i>UMS 38.118(e)(vii)</i>	vii. UMS 36 uyarınca diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen iptal edilmiş değer düşüklüğü artışları;	_____
<i>UMS 38.118(e)(viii)</i>	viii. UMS 36'ya göre kar veya zararda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararları;	_____
<i>UMS 38.118(e)(ix)</i>	ix. UMS 36'ya göre kar veya zarardan iptal edilen değer düşüklüğü zararları;	_____
<i>UMS 38.118(e)(x)</i>	x. amortisman;	_____
<i>UMS 38.118(e)(xi)</i>	xi. finansal tabloların, finansal tablolarda kullanılan para biriminde ifade edilmesinden veya yurtdışındaki işletmenin finansal tablolarının, raporlayan işletmenin finansal tablolarında kullanılan para birimine çevrilmesinden ortaya çıkan net kur farkları; ve	_____
<i>UMS 38.118(e)(xii)</i>	xii. diğer değişiklikler.	_____
<i>UMS 38.122</i>	Aşağıdaki hususlar da açıklanır:	
<i>UMS 38.122(a)</i>	a. sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık açısından, varlığın defter değeri ve sınırsız yararlı ömür değerlendirmesini destekleyen nedenler. Söz konusu nedenlerin açıklaması sırasında, ilgili varlığın sınırsız yararlı ömre sahip olduğunun belirlenmesinde önemli rol oynayan faktör (faktörler);	_____
<i>UMS 38.122(b)</i>	b. finansal tablolar için önemli olan herhangi maddi olmayan duran varlığın defter değeri ve kalan amortisman dönemine ilişkin açıklama;	_____
<i>UMS 38.122(c)</i>	c. devlet teşviği yoluyla elde edilen ve başlangıçta gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklarla ilgili aşağıdaki bilgiler:	
<i>UMS 38.122(c)(i)</i>	i. anılan varlıklar için başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer;	_____
<i>UMS 38.122(c)(ii)</i>	ii. defter değerleri; ve	_____
<i>UMS 38.122(c)(iii)</i>	iii. muhasebeleştirildikten sonra maliyet yoksa yeniden değerlendirme yöntemiyle mi ölçüldükleri;	_____
<i>UMS 38.122(d)</i>	d. kullanım hakkı sınırlı ve borç karşılığında teminat olarak verilen maddi olmayan duran varlıkların mevcudiyeti ve defter değerleri; ve	_____
<i>UMS 38.122(e)</i>	e. maddi olmayan duran varlıkların elde edilmeleri karşılığında sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin tutarı.	_____

## Yeniden Değerleme

<i>UMS 38.124</i>	Maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirilmiş tutarları ile muhasebeleştirilmeleri durumunda, aşağıdaki hususlarda açıklama yapılır:	
<i>UMS 38.124(a)</i>	a. maddi olmayan duran varlık sınıfı itibarıyla:	
<i>UMS 38.124(a)(i)</i>	i. yeniden değerlendirme işleminin yürürlük tarihi;	_____
<i>UMS 38.124(a)(ii)</i>	ii. yeniden değerlendirilen maddi olmayan duran varlıkların defter değeri; ve	_____
<i>UMS 38.124(a)(iii)</i>	iii. yeniden değerlendirilen maddi olmayan duran varlık sınıfının, muhasebeleştirildikten sonra maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmüş olması durumunda, muhasebeleştirilecek olduğu defter değeri;	_____
<i>UMS 38.124(b)</i>	b. dönem içindeki değişiklikler ve kalan tutarın işletme hissedarlarına dağıtımına ilişkin sınırlamalar belirtmek suretiyle, dönem başı ve dönem sonundaki maddi olmayan duran varlıklarla ilgili yeniden değerlendirme fazlası tutarı.	_____

## Şerefiye

<i>UFRS 3.B67(d)</i>	Alıcı (her bir önemli işletme birleşimi veya bireysel olarak önemli olmayan ancak birlikte önemli hale gelen işletme birleşmeleri için) raporlama dönemi başındaki ve sonundaki defter değerinin mutabakatına ilişkin olarak aşağıdakileri ayrı ayrı açıklar:	
<i>UFRS 3.B67(d)(i)</i>	a. raporlama dönemi başındaki brüt ve birikmiş değer düşüklüğü zararlarının tutarları;	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(ii)</i>	b. birleşmede, UFRS 5 uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma ölçütlerini karşılayan elden çıkarma gruplarına dahil olan şerefiye hariç olmak üzere, raporlama döneminde kaydedilen ek şerefiye;	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(iii)</i>	c. UFRS 3.67 uyarınca raporlama dönemi içerisinde ertelenmiş vergi varlıklarının daha sonra muhasebeleştirilmesinden kaynaklanan düzeltmeler;	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(iv)</i>	d. UFRS 5'e göre satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmış, elden çıkarma gruplarına dahil edilmiş şerefiye;	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(iv)</i>	e. daha önce satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmış, elden çıkarma gruplarına dahil edilmemiş, raporlama döneminde finansal durum tablosu dışı bırakılan şerefiye;	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(v)</i>	f. UMS 36 uyarınca raporlama döneminde muhasebeleştirilmiş değer düşüklüğü zararları (UMS 36 bu hükme ek olarak geri kazanılabilir tutar ve şerefiyenin değer düşüklüğü ile ilgili bilgilerin de açıklanmasını gerektirir);	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(vi)</i>	g. UMS 21 uyarınca raporlama döneminde ortaya çıkan net kur farkları;	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(vii)</i>	h. raporlama döneminde defter değerlerinde gerçekleşen diğer değişiklikler; ve	_____
<i>UFRS 3.B67(d)(viii)</i>	i. raporlama döneminin başındaki brüt ve birikmiş değer düşüklüğü zararları tutarları.	_____
<i>UMS 36.133</i>	Dönem içinde gerçekleşen işletme birleşmesinde edinilen şerefiyenin bir kısmının raporlama dönemi sonu itibarıyla nakit yaratan birime (veya birimler grubuna) dağıtılmamış olması durumunda, (bkz: UMS 36.84) dağıtılmayan şerefiye tutarı dağıtılmama gerekçesiyle birlikte açıklanır.	_____

## Şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar içeren nakit yaratan birimlerin geri kazanılabilir tutarlarının ölçülmesinde kullanılan tahminler

<i>UMS 36.134</i>	Şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklarının defter değerlerinin toplamıyla karşılaştırıldığında, kendisine düşen şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlığın defter değerinin önemli seviyede olduğu her bir nakit yaratan birim (birimler grubu) için işletme (a)'dan (f)'ye kadar olan aşağıdaki bilgiler açıklanır:	
<i>UMS 36.134(a)</i>	a. birime (birimler grubuna) dağıtılan şerefiyenin defter değeri;	_____
<i>UMS 36.134(b)</i>	b. birime (birimler grubuna) dağıtılan sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların defter değeri;	_____
<i>UMS 36.134(c)</i>	c. Birimin ya da birimler grubunun geri kazanılabilir tutarının belirlenmesinde esas alınan temel (başka bir ifadeyle kullanım değeri veya elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer);	_____

<i>UMS 36.134(d)</i>	d. birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarının, kullanım değerini esas alması durumunda:	
<i>UMS 36.134(d)(i)</i>	i. yönetimin, en son bütçelerin/tahminlerin kapsadığı dönem için yapılan nakit akış projeksiyonları için esas aldığı her önemli varsayımın tanımı. Önemli varsayımlar, birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarının en çok duyarlı olduğu varsayımlardır;	_____
<i>UMS 36.134(d)(ii)</i>	ii. yönetimin, her önemli varsayımla ilişkilendirilen değeri (değerleri) belirlemedeki yaklaşımı, bu değer (değerlerin) geçmiş deneyimleri yansıtıp yansıtmadığı veya, uygun olması durumunda, işletme dışı bilgi kaynakları ile tutarlı olup olmadığı, ve aksi halde, neden geçmiş deneyimlerden veya işletme dışı bilgi kaynaklarından farklı olduğu;	_____
<i>UMS 36.134(d)(iii)</i>	iii. yönetimin kendi onayladığı finansal bütçeler/tahminler çerçevesinde nakit akışlarını planladığı dönem ve nakit yaratan birim (birimler grubu) için 5 yıldan daha uzun bir dönemin kullanıldığı durumda, söz konusu uzun dönemin kullanılmasını haklı çıkaran açıklama;	_____
<i>UMS 36.134(d)(iv)</i>	iv. nakit akış projeksiyonlarını en son bütçelerin/tahminlerin kapsadığı dönemin ötesine taşımak için kullanılan büyüme oranı, ve işletmenin faaliyette bulunduğu ürün kolunun, endüstrilerin, ülke veya ülkelerin veya birimin (birimler grubunun) hizmet verdiği piyasanın uzun vadeli ortalama büyüme oranını aşan büyüme oranı kullanılmasının gerekçesi; ve	_____
<i>UMS 36.134(d)(v)</i>	v. nakit akış projeksiyonlarına uygulanan iskonto oranı (oranları);	_____
<i>UMS 36.134(e)</i>	e. birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarının elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri olması durumunda, elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanılan değerlendirme yöntemi (veya yöntemleri). UFRS 13 uyarınca gerekli açıklamaların yapılması zorunlu değildir. Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer özde bir birimin (birimler grubunun) aktif bir kayıtlı piyasa fiyatı kullanılarak ölçülmediği durumda, işletme aşağıdaki bilgileri açıklar:	
<i>UMS 36.134(e)(i)</i>	i. yönetimin, elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri belirlemede esas aldığı her önemli varsayım. Önemli varsayımlar, birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarının en çok duyarlı olduğu varsayımlardır;	_____
<i>UMS 36.134(e)(ii)</i>	ii. yönetimin, her önemli varsayımla ilişkilendirilen değeri (veya değerleri) belirlemedeki yaklaşımı, söz konusu değer (değerlerin) geçmiş deneyimleri yansıtıp yansıtmadığı, uygun olması durumunda, işletme dışı bilgi kaynakları ile tutarlı olup olmadığı ve aksi halde, neden geçmiş deneyimlerden veya işletme dışı bilgi kaynaklarından farklı olduğu;	_____
<i>UMS 36.134(e)(iiA)</i>	iii. gerçeğe uygun değer ölçümünün bütünüyle sınıflandırıldığı gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin (bkz: UFRS 13) seviyesi (elden çıkarma maliyetleri'nin gözlemlenebilirliği dikkate alınmadan);	_____
<i>UMS 36.134(e)(iiB)</i>	iv. değerlendirme tekniğinde bir değişiklik olması durumunda, değişiklik ve değişikliğin yapılma nedeni.	_____
<i>UMS 36.134(e)</i>	Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer, iskonto edilmiş nakit akış tahminleri kullanılarak ölçülmesi durumunda, aşağıdaki bilgiler açıklanır:	
<i>UMS 36.134(e)(iii)</i>	iii. yönetimin nakit akışlarını planladığı dönem;	_____
<i>UMS 36.134(e)(iv)</i>	iv. nakit akış projeksiyonlarının tahmininde kullanılan büyüme oranı; ve	_____
<i>UMS 36.134(e)(v)</i>	v. nakit akış projeksiyonlarına uygulanan iskonto oranı (oranları);	_____
<i>UMS 36.134(f)</i>	f. yönetimin, birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarını belirlerken esas aldığı önemli varsayımdaki yeterince muhtemel değişimin, ilgili birimin (birimler grubunun) defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına sebep olması durumunda:	
<i>UMS 36.134(f)(i)</i>	i. ilgili birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarının defter değerini aşan tutarı;	_____
<i>UMS 36.134(f)(ii)</i>	ii. önemli varsayımlarla ilişkilendirilen değer; ve	_____
<i>UMS 36.134(f)(iii)</i>	iii. ilgili birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarını defter değerine eşitlemek için, söz konusu değişimin geri kazanılabilir tutarı ölçmede kullanılan diğer değişkenler üzerindeki olası etkilerini dikkate aldıktan sonra önemli varsayımına ait değer ne kadar değişmesi gerektiği.	_____
<i>UMS 36.135</i>	Şerefiyenin veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlığın defter değerinin bir kısmı veya tamamı, çeşitli nakit yaratan birimlere (birimler grubuna) dağıtıldığı ve her birime (birimler grubuna) dağıtılan tutarın işletmenin şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi	



olmayan duran varlıklarının toplam defter değeriyle karşılaştırıldığında önemli tutarda olmadığı durumlarda, bu durum, ilgili birimlere (birimler grubuna) dağıtılan şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların toplam defter değerleriyle birlikte açıklanır.

- UMS 36.135* İlgili, birimlerden (birimler grubunun) herhangi birinin geri kazanılabilir tutarının aynı önemli varsayımı (varsayımları) esas aldığı ve söz konusu birimlere dağıtılan şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların toplam defter değerlerinin, işletmenin şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklarının toplam defter değerleriyle karşılaştırıldığında önemli bir tutar olduğu durumlarda, bu husus aşağıdakilerle birlikte açıklanır:
- UMS 36.135(a)* a. ilgili birimlere (birimler grubuna) dağıtılan şerefiyenin toplam defter değeri;
- UMS 36.135(b)* b. ilgili birimlere (birimler grubuna) dağıtılan sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların toplam defter değeri;
- UMS 36.135(c)* c. ilgili önemli varsayım (varsayımlar);
- UMS 36.135(d)* d. yönetimin her önemli varsayımla ilişkilendirilen değeri (değerleri) belirlemedeki yaklaşımı, ilgili değer (değerlerin) geçmiş deneyimleri yansıtıp yansıtmadığı, uygun olması durumunda, işletme dışı bilgi kaynakları ile tutarlı olup olmadığı, ve aksi halde, neden geçmiş deneyimlerden veya işletme dışı bilgi kaynaklarından farklı olduğu; ve
- UMS 36.135(e)* e. önemli varsayımdaki (varsayımlardaki) yeterince muhtemel değişim, ilgili birimin (birimler grubunun) toplam defter değerlerinin toplam geri kazanılabilir tutarlarını aşmasına sebep olması durumunda:
- UMS 36.135(e)(i)* i. ilgili birimin (birimler grubunun) geri kazanılabilir tutarının defter değerinin toplamını aşan tutarı,
- UMS 36.135(e)(ii)* ii. önemli varsayımlarla ilişkilendirilen değer, ve
- UMS 36.135(e)(iii)* iii. ilgili birimler (birimler grubu) toplamının geri kazanılabilir tutarını toplam defter değerine eşitlemek için, söz konusu değişimin geri kazanılabilir tutarı ölçmede kullanılan diğer değişkenler üzerindeki olası etkilerini dikkate aldıktan sonra önemli varsayıma (varsayımlara) ait değer (değerlerin) ne kadar değişmesi gerektiği.

### Diğer bilgiler (opsiyonel)

- UMS 38.128* İşletme, aşağıdaki bilgileri açıklaması konusunda teşvik edilir ancak zorunlu değildir:
- UMS 38.128(a)* a. halen kullanılmakta olup, tamamen itfa edilmiş maddi olmayan duran varlıklar; ve
- UMS 38.128(b)* b. işletme tarafından kontrol edilmekle beraber UMS 38 standartındaki muhasebeleştirme kriterlerine uymamaları veya UMS 38'in 1998'den önce yayınlanan versiyonuna göre oluşturulmaları nedeniyle varlık olarak muhasebeleştirilmemiş olan önemli maddi olmayan duran varlıkların kısaca açıklanması.

## 2.3 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

- UMS 40.74-75* Aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 40.75(f)* a. kar veya zarar olarak muhasebeleştirilen aşağıdaki bilgiler:
- UMS 40.75(f)(i)* i. yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen kira gelirleri;
- UMS 40.75(f)(ii)* ii. dönem içinde kira geliri elde edilmiş yatırım amaçlı gayrimenkulün doğrudan faaliyet giderleri (bakım ve onarım giderleri dahil);
- UMS 40.75(f)(iii)* iii. dönem içinde herhangi bir kira geliri sağlamamış yatırım amaçlı gayrimenkulün doğrudan faaliyet giderleri (bakım ve onarım giderleri dahil); ve
- UMS 40.75(f)(iv)* iv. maliyet yöntemi ile ölçülen bir varlık grubundan, gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılan diğer bir gruba satışı yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve kar veya zarar hesabında muhasebeleştirilen değişiklik toplamı (bkz: UMS40.32C);
- UMS 40.75(g)* b. yatırım amaçlı gayrimenkulün nakde çevrilebilme veya gelirlerinin ve elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin kısıtlamalar ve bunların tutarları; ve



- UMS 40.75(h)* c. yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin satın alma, inşa veya geliştirme veya bakım ve onarım veya iyileştirme konularındaki sözleşmeye bağlı yükümlülükler. \_\_\_\_\_

### Gerçeğe uygun değer yöntemi

*UMS 40.76* Yatırım amaçlı gayrimenkulün dönem başı ve sonundaki defter değerlerinin mutabakatı, aşağıda belirtilenler gösterilecek şekilde açıklanır:

- UMS 40.76(a)* a. elde etme işleminden ve sonrasında varlığın defter değerinde muhasebeleştirilen harcamalardan kaynaklananlar ayrı ayrı açıklanmak üzere, varlığın defter değerine yapılan ilaveler; \_\_\_\_\_
- UMS 40.76(b)* b. işletme birleşmeleri neticesinde gerçekleşen elde etme işlemi sonucunda oluşan ilaveler; \_\_\_\_\_
- UMS 40.76(c)* c. satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan veya UFRS 5'e göre satış amaçlı elde tutulan elden çıkarılacak ve diğer elden çıkarılacak varlık grubuna dahil edilen varlıklar; \_\_\_\_\_
- UMS 40.76(d)* d. gerçeğe uygun değer düzeltmelerinden kaynaklanan net kazanç veya kayıplar; \_\_\_\_\_
- UMS 40.76(e)* e. finansal tabloların başka para biriminde ifade edilmesinden veya yurtdışındaki işletmenin finansal tablolarının, raporlayan işletmenin finansal tablolarında kullanılan para birimine çevrilmesinden ortaya çıkan net kur farkları; \_\_\_\_\_
- UMS 40.76(f)* f. stoklara ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere yapılan transferler ile bunlardan yapılan transferler; ve \_\_\_\_\_
- UMS 40.76(g)* g. diğer değişiklikler. \_\_\_\_\_

*UMS 40.78* Yatırım amaçlı gayrimenkullere gerçeğe uygun değer yöntemi uygulayan işletme gayrimenkullerinin ölçümünde gerçeğe uygun değer yöntemi güvenilir olmadığı için UMS 16'daki (UMS 40.53'e göre) maliyet yöntemini uyguladığında, UMS 40.76'ya göre gerekli olan mutabakatta söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin tutar diğer yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili tutarlardan ayrı olarak gösterilir. \_\_\_\_\_

*UMS 40.77* Yatırım amaçlı gayrimenkul için yaptırılan değerleme işleminin finansal tabloların düzenlenmesi amacıyla önemli ölçüde düzeltilmiş olması durumunda elde edilen değerleme ve finansal tablolardaki düzeltilmiş değerleme arasındaki mutabakat açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 40.77* Geri ilave edilen muhasebeleştirilmiş kira yükümlülükleri ve diğer önemli düzeltme toplamları ayrı ayrı gösterilmek üzere, açıklanır.

*UMS 40.78* Gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde ölçülemediği zaman, aşağıdakiler açıklanır:

- UMS 40.78(a)* a. yatırım amaçlı gayrimenkulün tanımı; \_\_\_\_\_
- UMS 40.78(b)* b. gerçeğe uygun değerlerin neden güvenilir olarak tespit edilemediğine ilişkin açıklama; \_\_\_\_\_
- UMS 40.78(c)* c. mümkünse, gerçeğe uygun değerlerin, arasında gerçekleşme olasılığının en yüksek olduğu tahmin edilen değer aralıkları; ve \_\_\_\_\_
- UMS 40.78(d)* d. gerçeğe uygun değerden izlenmeyen yatırım amaçlı gayrimenkulün elden çıkarılması sırasında: \_\_\_\_\_
- UMS 40.78(d)(i)* i. işletmenin gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilmemiş yatırım amaçlı bir gayrimenkulü elden çıkarmış olduğu; \_\_\_\_\_
- UMS 40.78(d)(ii)* ii. söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün satış sırasındaki defter değeri; ve \_\_\_\_\_
- UMS 40.78(d)(iii)* iii. muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarı. \_\_\_\_\_

### Maliyet yöntemi

*UMS 40.79* Aşağıdakiler açıklanır:

- UMS 40.79(a)* a. kullanılan amortisman yöntemi; \_\_\_\_\_
- UMS 40.79(b)* b. yararlı ömrü veya kullanılan amortisman oranları; \_\_\_\_\_
- UMS 40.79(c)* c. dönem başı ve dönem sonu itibarıyla brüt defter değeri ile birikmiş (değer düşüklüğü karşılığını da içermek üzere birikmiş) amortisman tutarı; \_\_\_\_\_
- UMS 40.79(d)* d. dönem başı ve dönem sonu itibarıyla defter değerinin mutabakatı: \_\_\_\_\_
- UMS 40.79(d)(i)* i. elde etme işleminden ve sonrasında varlığın defter değerinde muhasebeleştirilen harcamalardan kaynaklananlar ayrı olarak açıklanmak üzere, varlığın defter değerine yapılan ilaveler; \_\_\_\_\_
- UMS 40.79(d)(ii)* ii. işletme birleşmeleri neticesinde gerçekleşen ilaveler; \_\_\_\_\_
- UMS 40.79(d)(iii)* iii. satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan veya UFRS 5'e göre satış amaçlı elde tutulan elden çıkarılacak ve diğer elden çıkarılacak varlık grubuna dahil edilen varlıklar; \_\_\_\_\_

<i>UMS 40.79(d)(iv)</i>	iv. amortisman tutarı;	_____
<i>UMS 40.79(d)(v)</i>	v. UMS 36'ya göre dönem içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararları ile önceden ayrılmış olup cari dönemde iptal edilen değer düşüklüğü zararlarının tutarı;	_____
<i>UMS 40.79(d)(vi)</i>	vi. finansal tabloların başka para biriminde ifade edilmesinden veya yurtdışındaki işletmenin finansal tablolarının, raporlayan işletmenin finansal tablolarında kullanılan para birimine çevrilmesinden ortaya çıkan net kur farkları;	_____
<i>UMS 40.79(d)(vii)</i>	vii. stoklara ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere yapılan transferler ile bunlardan yapılan transferler;	_____
<i>UMS 40.79(d)(viii)</i>	viii. diğer değişiklikler; ve	_____
<i>UMS 40.79(e)</i>	e. yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri.	_____
<i>UMS 40.79(e)</i>	Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülmediğinde bu durumla birlikte aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 40.79(e)(i)</i>	a. yatırım amaçlı gayrimenkulün tanımı;	_____
<i>UMS 40.79(e)(ii)</i>	b. gerçeğe uygun değer için neden güvenilir bir şekilde ölçülemediğine ilişkin açıklama; ve	_____
<i>UMS 40.79(e)(iii)</i>	c. mümkünse, gerçeğe uygun değer arasında gerçekleşme olasılığının en yüksek olduğu tahmin edilen değer aralıkları.	_____

## 2.4 İştirakler

### Geçiş

<i>UFRS 12.C2A</i>	UFRS 12'nin açıklama hükümlerinin, UFRS 12'nin uygulandığı ilk yıllık dönemden hemen önceki hesap döneminden önce başlayan ve sunulan herhangi hesap dönemi için uygulanması gerekli değildir.	_____
--------------------	--	-------

### Genel

<i>UFRS 12.1</i>	Finansal tablo kullanıcılarının aşağıdakileri değerlendirmelerine olanak sağlamak için açıklama yapılır: a. işletmenin diğer işletmelerdeki paylarının niteliği ile bunlara ilişkin riskler; ve b. bu payların işletmenin finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına etkileri.	_____
<i>UFRS 12.3</i>	UFRS 12 ve diğer UFRS'lerin açıklama gereklilikleri UFRS 12.1'in amacını karşılamıyorsa, bu amacı karşılamak için gereken her türlü ek bilgi açıklanır.	_____
<i>UFRS 12.4</i>	Açıklamaların toplulaştırılması veya ayrıştırılması çok sayıda önemsiz ayrıntının dahil edilmesi veya farklı özelliklere sahip kalemlerin toplulaştırılması suretiyle faydalı bilginin muğlâklaşmasına imkan vermeyecek şekilde yapılır.	_____

### Önemli muhakemeler ve varsayımlar

<i>UFRS 12.7(b)</i>	İşletmenin başka işletme üzerindeki önemli etkisinin belirlenmesindeki önemli karar ve varsayımlar ile ilgili bilgiler (ve bu önemli karar ve varsayımlarda yapılan değişiklikler) açıklanır.	_____
<i>UFRS 12.8</i>	İşletmenin önemli etkisinin raporlama dönemi içinde değişmesinin sonucunda önemli karar ve varsayımların değişmesi durumunda, UFRS 12.7'nin gerektirdiği bilgiler açıklanır.	_____
<i>UFRS 12.9</i>	İşletme aşağıda örnek olarak verilen hususları belirlerken yapmış olduğu yargı içeren önemli değerlendirme ve varsayımları açıklar:	
<i>UFRS 12.9(d)</i>	a. diğer işletmenin oy haklarının %20'sine veya daha fazlasına sahip olmasına rağmen işletme üzerinde önemli etkisinin bulunmadığı; ve	_____

- UFRS 12.9(e)* b. diğer işletmenin oy haklarının %20'sinden daha azına sahip olmasına rağmen işletme üzerinde önemli etkisinin bulunduğu.

### **İştiraklerdeki paylar**

*UFRS 12.20* Finansal tablo kullanıcılarının aşağıda belirtilenleri değerlendirmesini sağlayan bilgiler açıklanır:

- UFRS 12.20(a)* a. sözleşme ilişkilerinin niteliği, kapsamı ve finansal etkileriyle beraber iştirakler üzerinde önemli etkileri bulunan yatırımcılar (bkz: UFRS 12.21 ve 22) da dahil olmak üzere iştiraklerdeki yapıların niteliği, kapsamı ve finansal etkileri;
- UFRS 12.20(b)* b. iştiraklerdeki paylara ilişkin risklerin niteliği ve ilgili risklerdeki değişiklikler (bkz: UFRS 12.23).

*UFRS 12.21* Aşağıdakiler de açıklanır:

- UFRS 12.21(a)* a. raporlayan işletme için önemli olan her bir iştirak için:
- UFRS 12.21(a)(i)* i. iştirakin adı;
- UFRS 12.21(a)(ii)* ii. müşterek anlaşma veya iştirakle olan ilişkisinin niteliği (örneğin, müşterek anlaşma veya iştirak faaliyetlerinin niteliğinin ve bunların işletmenin faaliyetleri açısından stratejik öneme sahip olup olmadığının izah edilmesi suretiyle);
- UFRS 12.21(a)(iii)* iii. müşterek anlaşma veya iştirakin işini esas olarak sürdürdüğü yer (farklı ve tespit edilebilir olması durumunda şirket merkezinin bulunduğu ülke);
- UFRS 12.21(a)(iv)* iv. elde tutulan sahiplik payı veya katılım payı oranı ve farklı olması (ve tespit edilebilir olması) durumunda sahip olunan oy hakkı oranı;
- UFRS 12.21(b)(i)* v. iş ortaklığı veya iştirakteki yatırımın özkaynak yöntemi kullanılarak mı yoksa gerçeğe uygun değer üzerinden mi ölçüldüğü;
- UFRS 12.21(b)(ii)* vi. UFRS 12.B12 ve B13'te belirlenen şekliyle iş ortaklığı veya iştirakle ilgili özet finansal bilgiler:
- UFRS 12.B12(a)* a. iş ortaklığı veya iştiraktan elde edilen temettüler;
- UFRS 12.B12(b)* b. iş ortaklığı veya iştirak için aşağıdakileri içeren fakat bunlarla sınırlı olmayan özet finansal bilgiler:
- UFRS 12.B12(b)(i)* i. dönen varlıklar;
- UFRS 12.B12(b)(ii)* ii. duran varlıklar;
- UFRS 12.B12(b)(iii)* iii. kısa vadeli borçlar;
- UFRS 12.B12(b)(iv)* iv. uzun vadeli borçlar;
- UFRS 12.B12(b)(v)* v. hasılat;
- UFRS 12.B12(b)(vi)* vi. sürdürülen faaliyetlerden kar veya zarar;
- UFRS 12.B12(b)(vii)* vii. durdurulan faaliyetlerden vergi sonrası kar veya zarar;
- UFRS 12.B12(b)(viii)* viii. diğer kapsamlı kar veya zarar; ve
- UFRS 12.B12(b)(ix)* ix. toplam kapsamlı kar veya zarar.

*UFRS 12.B14* Sunulan özet finansal bilgi, iş ortaklığının veya iştirakin UFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan tutarlar olmalıdır (ve işletmenin bu tutarlardaki payı değildir). İşletmenin iş ortaklığındaki veya iştirakindeki payını özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi durumunda:

- UFRS 12.B14(a)* a. iş ortaklığının veya iştirakin UFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan tutarlar özkaynak yöntemi uygulanırken işletme tarafından yapılan düzeltmeleri yansıtması amacıyla düzeltilir. Örneğin, edinme tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmelerine ve muhasebe politikalarındaki farklılıklar dolayısıyla yapılan düzeltmelere göre finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir; ve
- UFRS 12.B14(b)* b. işletme iş ortaklığı veya iştirakteki payının defter değeri ile sunulan özet finansal bilgi arasındaki mutabakatı gösterir.

*UFRS 12.B15* İşletme, aşağıdaki durumların varlığı halinde, B12 ve B13 paragraflarında açıklanması öngörülen özet finansal bilgiyi iştirakin finansal tablolarına dayalı olarak sunabilir:

- UFRS 12.B15(a)* a. İştirakteki payın UMS 28 (2011'de değiştirilen şekliyle) uyarınca gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi ve

*UFRS 12.B15(b)* b. İştirakin finansal tablolarını UFRS'lere göre hazırlamaması ve bunlara göre hazırlamasının uygulanabilir olmaması veya aşırı maliyetli olması. \_\_\_\_\_

Bu durumda, işletme özet finansal bilginin hangi esasa göre hazırlandığını açıklar. \_\_\_\_\_

*UFRS 12.21(b)(iii)* iii. iş ortaklığı veya iştirak özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştiriliyorsa, kote edilmiş bir piyasa fiyatının bulunması halinde, iş ortaklığı veya iştirakteki yatırımın gerçeğe uygun değeri; ve \_\_\_\_\_

*UFRS 12.21(c)(ii)* b. tek başlarına önemli olmayan tüm iştirakler için toplu olarak: \_\_\_\_\_  
*UFRS 12.B16(a)* i. sürdürülen faaliyetlerden kar veya zarar; \_\_\_\_\_  
*UFRS 12.B16(b)* ii. durdurulan faaliyetlerden vergi sonrası kar veya zarar; \_\_\_\_\_  
*UFRS 12.B16(c)* iii. diğer kapsamlı kar veya zarar; ve \_\_\_\_\_  
*UFRS 12.B16(d)* iv. toplam kapsamlı kar veya zarar. \_\_\_\_\_

*UFRS 12.21A* Yatırım işletmesinin 21(b)-21(c) paragrafları uyarınca zorunlu olan açıklamaları sunması gerekli değildir. \_\_\_\_\_

*UFRS 12.22* Aşağıdaki hususlar açıklanır: \_\_\_\_\_

*UFRS 12.22(a)* a. iş ortaklığı veya iştirakinin, işletmeye nakit temettü şeklinde fon transfer edebilmesine veya işletme tarafından verilen kredi veya avansların geri ödemesini yapabilmesine yönelik önemli her türlü kısıtlamanın (örneğin, iş ortaklığı veya iştirak üzerinde müşterek kontrole veya önemli etkiye sahip yatırımcılar arasındaki borçlanma anlaşmaları, düzenleyici hükümler veya sözleşmeye bağlı anlaşmalardan kaynaklanan kısıtlamalar gibi) niteliği ve kapsamı; \_\_\_\_\_

*UFRS 12.22(b)* b. özkaynak yönteminin uygulanmasında kullanılan iş ortaklığı veya iştirak finansal tablolarının raporlama tarihinin veya döneminin işletmeninkinden farklı olduğu durumlarda; \_\_\_\_\_

*UFRS 12.22(b)(i)* i. iş ortaklığının veya iştirakin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu tarihi; ve \_\_\_\_\_  
*UFRS 12.22(b)(ii)* ii. farklı tarih veya dönem kullanılmasının nedeni; ve \_\_\_\_\_

*UFRS 12.22(c)* c. işletme, özkaynak yöntemini uygularken iş ortaklığı veya iştirak zararındaki payını finansal tablolara yansıtmayı durdurmuşsa, muhasebeleştirilmeyen söz konusu iş ortaklığı veya iştirak zararındaki payı (hem raporlama dönemi için hem de kümülatif olarak); \_\_\_\_\_

*UFRS 12.23(b)* d. zarar olasılığı çok düşük olmadığı sürece, diğer koşullu borçların tutarından ayrı olarak, UMS 37 *Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar* Standardı uyarınca iş ortaklıklarındaki veya iştiraklerindeki payları ile ilişkili olarak katlandığı koşullu borçları (işletme bu açıklamayı yaparken iş ortaklığı veya iştirak üzerinde müşterek kontrolü veya önemli etkisi bulunan diğer yatırımcılarla müştereken katlandığı koşullu borçlardan payına düşen kısmı da açıklar). \_\_\_\_\_

*Insights 3.5.650.20* Bize göre, iştirakin aşamalı alımlarından kaynaklanan kazanç veya kayıplar yatırım üçüncü bir şahsa bertaraf edilmiş gibi sunulması gerekir. \_\_\_\_\_

*Insights 3.5.670.10* Bir iştirak, yatırımcıya uygulanmayan kalemler için farklı muhasebe politikasına sahip olabilir – örneğin: Yatırımcının finansal tablosunun iştirakin belirli kalemlerini içermemesi halinde. Eğer iştirakin muhasebe politikalarındaki dipnotların iştiraktan gelen geliri anlamak için veya finansal durum tablosundaki iştirakin yatırımlarının defter değerini anlamak için gerekli olduğu düşünülürse, o zaman, bize göre, bu bilgi iştirakin yatırımlarındaki muhasebe politikası notuna dahil edilir. \_\_\_\_\_

### **Karşılaştırmalı bilgi ve sunumun tutarlılığı**

*UMS 28.21* Daha önce satış amaçlı elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırılmış iştirak veya iş ortaklığı yatırımının veya yatırımın bir kısmının, söz konusu sınıflama için gereken kriterleri kaybetmesi durumunda yatırım, satış amaçlı elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırıldığı tarihten itibaren özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırıldığı tarihten itibaren geçen dönemlere ilişkin finansal tablolar da bu çerçevede düzeltilir. \_\_\_\_\_

## Bireysel finansal tablolar

<i>UMS 27.17</i>	Ana ortaklık veya yatırım yapılan işletme üzerinde müşterek kontrolü veya önemli etkisi bulunan bir yatırımcı işletme bireysel finansal tablolarını hazırladığında, UFRS 10, UFRS 11 veya UMS 28 (2011’de değişen şekli ile) Standartlarından ilgili olan Standart uyarınca hazırladığı finansal tabloları belirtir. Ana ortaklık veya yatırımcı işletme bireysel finansal tablolarında ayrıca aşağıdaki bilgileri açıklar:	
<i>UMS 27.17(a)</i>	a. finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğunu ve kanunen hazırlanma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda hazırlanma sebebi;	_____
<i>UMS 27.17(b)</i>	b. önemli bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirak yatırımlarının listesini. Bu liste aşağıdaki bilgileri içermelidir:	_____
<i>UMS 27.17(b)(i)</i>	i. yatırım yapılan işletmenin adı;	_____
<i>UMS 27.17(b)(ii)</i>	ii. işletmenin faaliyetini sürdürdüğü esas yer (farklı olması durumunda şirket olarak oluşturduğu ülke); ve	_____
<i>UMS 27.17(b)(iii)</i>	iii. işletmedeki sahiplik oranı ve oy hakkı oranının sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı.	_____

## 2.5 Müşterek anlaşmalar

### Genel

<i>UFRS 12.1</i>	Finansal tablo kullanıcılarının aşağıda yer alan hususları değerlendirmesi için ilgili bilgiler açıklanır:	
	a. işletmenin diğer işletmelerdeki paylarının niteliği ile bunlara ilişkin riskler; ve	_____
	b. söz konusu payların işletmenin finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına etkileri.	_____
<i>UFRS 12.3</i>	UFRS 12’de zorunlu kılınan açıklamalar, diğer UFRS’lerde zorunlu kılınan açıklamalarla birlikte UFRS 12.1’de belirtilen amacı karşılamıyorsa, işletme bu amacı karşılamak için gerekli olan her türlü ek bilgiyi açıklar.	_____
<i>UFRS 12.4</i>	Açıklamaların toplulaştırılmasını ve ayrıştırılması, çok sayıda önemsiz ayrıntının dâhil edilmesi veya farklı özelliklere sahip kalemlerin toplulaştırılması suretiyle faydalı bilginin muğlâklaşmasına imkân vermeyecek şekilde yapılır (UFRS 12.B2-B6).	_____

### Önemli muhakeme ve varsayımlar

<i>UFRS 12.7</i>	Aşağıdakiler hususları belirlerken kullanılan önemli muhakemelere ve varsayımlara (aynı zamanda bu muhakeme ve varsayımlardaki değişikliklere) ilişkin bilgiler açıklanır:	
<i>UFRS 12.7(b)</i>	a. bir anlaşmada müşterek kontrole sahip olmasını; ve	_____
<i>UFRS 12.7(c)</i>	b. müşterek anlaşmanın ayrı bir araç oluşturma yoluyla yapılandırıldığı durumlarda müşterek anlaşmanın türünü (müşterek faaliyet veya iş ortaklığı olarak).	_____
<i>UFRS 12.8</i>	UFRS 12.7 uyarınca durum ve koşullarda meydana gelen değişimler işletmenin raporlama döneminde müşterek kontrole sahip olma sonucunu değişmesine neden olacaksa gerekli açıklamalar yapılır.	_____

### Müşterek anlaşmalardaki paylar

<i>UFRS 12.20</i>	Finansal tablo kullanıcılarının aşağıda belirtilenleri değerlendirmesini sağlayan bilgiler açıklanır:	
<i>UFRS 12.20(a)</i>	a. müşterek anlaşmalardaki ve iştiraklerdeki paylarının niteliği, kapsamı ve finansal etkileri (UFRS 12.21 ve 22); ve	_____
<i>UFRS 12.20(b)</i>	b. iş ortaklıkları ve iştiraklerdeki paylarına ilişkin risklerin niteliği ve söz konusu risklerdeki değişimler (UFRS 12.23).	_____

<i>UFRS 12.21</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 12.21(a)</i>	a. Raporlayan işletme açısından önemli olan her müşterek anlaşma ile ilgili olarak:	_____
<i>UFRS 12.21(a)(i)</i>	i. müşterek anlaşmanın veya iştirakin adı;	_____
<i>UFRS 12.21(a)(ii)</i>	ii. müşterek anlaşma veya iştirakle olan ilişkisinin niteliği, örneğin, müşterek anlaşma veya iştirak faaliyetlerinin niteliğinin ve bunların işletmenin faaliyetleri açısından stratejik öneme sahip olup olmadığı;	_____
<i>UFRS 12.21(a)(iii)</i>	iii. müşterek anlaşma veya iştirakin işini esas olarak sürdürdüğü yer (farklı ve tespit edilebilir olması durumunda şirket merkezinin bulunduğu ülke);	_____
<i>UFRS 12.21(a)(iv)</i>	iv. elde tutulan sahiplik payı veya katılım payı oranı ve farklı olması ve tespit edilebilir olması durumunda sahip olunan oy hakkı oranı;	_____
<i>UFRS 12.21(b)</i>	b. raporlayan işletme açısından önemli olan her iştirak ile ilgili olarak:	_____
<i>UFRS 12.21(b)(i)</i>	i. iştiraktaki yatırımın özkaynak yöntemi kullanılarak mı yoksa gerçeğe uygun değer üzerinden mi ölçüldüğü;	_____
<i>UFRS 12.21(b)(ii)</i>	ii. iştirakle ilgili aşağıda belirtilen özet finansal bilgiler:	_____
<i>UFRS 12.B12(a)</i>	a. iştiraktan elde edilen temettüleri; ve	_____
<i>UFRS 12.B12(b)</i>	b. iştirak için aşağıdakileri içeren fakat bunlarla sınırlı olmayan özet finansal bilgiler:	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(i)</i>	i. dönen varlıklar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(ii)</i>	ii. duran varlıklar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(iii)</i>	iii. kısa vadeli borçlar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(iv)</i>	iv. uzun vadeli borçlar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(v)</i>	v. hâsılat;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(vi)</i>	vi. sürdürülen faaliyetlerden kar veya zarar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(vii)</i>	vii. durdurulan faaliyetlerden vergi sonrası kar veya zarar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(viii)</i>	viii. diğer kapsamlı kar veya zarar;	_____
<i>UFRS 12.B12(b)(ix)</i>	ix. toplam kapsamlı kar veya zarar;	_____
<i>UFRS 12.B13(a)</i>	x. nakit ve nakit benzerleri;	_____
<i>UFRS 12.B13(b)</i>	xi. kısa vadeli finansal borçlar (ticari ve diğer borçlar ile karşılıklar tutarları dışında);	_____
<i>UFRS 12.B13(c)</i>	xii. uzun vadeli finansal borçlar (ticari ve diğer borçlar ile karşılık tutarları dışında);	_____
<i>UFRS 12.B13(d)</i>	xiii. amortisman ve itfa payları;	_____
<i>UFRS 12.B13(e)</i>	xiv. faiz geliri;	_____
<i>UFRS 12.B13(f)</i>	xv. faiz gideri; ve	_____
<i>UFRS 12.B13(g)</i>	xvi. gelir vergisi gideri veya geliri.	_____
<i>UFRS 12.B14</i>	Özet finansal bilgi iştirakin UFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan tutarlar olmalıdır ve işletmenin ilgili tutarlardaki payı değildir. İşletmenin iş ortaklığındaki veya iştirakindeki payını özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi durumunda:	
<i>UFRS 12.B14(a)</i>	a. iştirakin UFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan tutarlar özkaynak yöntemi uygulanırken işletme tarafından yapılan düzeltmeleri yansıtması amacıyla düzeltilir. Örneğin, edinme tarihinde yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmelerine ve muhasebe politikalarındaki farklılıklar dolayısıyla yapılan düzeltmelere göre finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir;	_____
<i>UFRS 12.B14(b)</i>	b. işletme iş ortaklığı veya iştiraktaki payının defter değeri ile sunulan özet finansal bilgi arasındaki mutabakatı gösterir;	_____
<i>UFRS 12.B15</i>	İşletme, aşağıdaki durumların varlığı halinde, B12 ve B13 paragraflarında açıklanması öngörülen özet finansal bilgiyi iştirakin finansal tablolarına dayalı olarak sunabilir:	_____
<i>IFRS 12.B15(a)</i>	a. İş ortaklığındaki payın UMS 28 (2011'de değiştirilen şekliyle) uyarınca gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi ve	_____
<i>UFRS 12.B15(b)</i>	b. İş ortaklığının finansal tablolarını UFRS'lere göre hazırlamaması ve bunlara göre hazırlanmasının uygulanabilir olmaması veya aşırı maliyetli olması.	_____
	Bu durumda, işletme özet finansal bilginin hangi esasa göre hazırlandığını açıklar.	_____

<i>UFRS 12.21(b)(iii)</i>	iii. iştirak özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştiriliyorsa, kote edilmiş bir piyasa fiyatının bulunması halinde, iş ortaklığı veya iştirakteki yatırımın gerçeğe uygun değeri; ve	_____
<i>UFRS 12.21(c)(i)</i> <i>UFRS 12.B16(a)</i> <i>UFRS 12.B16(b)</i> <i>UFRS 12.B16(c)</i> <i>UFRS 12.B16(d)</i>	c. Tek başlarına önemli olmayan tüm iş ortaklıkları için toplu olarak: i. sürdürülen faaliyetlerden kar veya zarar; ii. durdurulan faaliyetlerden vergi sonrası kar veya zarar; iii. diğer kapsamlı kar veya zarar; ve iv. toplam kapsamlı kar veya zarar.	_____ _____ _____ _____ _____
<i>UFRS 12.21A</i>	Yatırım işletmesinin UFRS 12.21(b)-21(c) paragrafları uyarınca zorunlu olan açıklamaları sunması gerekli değildir.	_____
<i>UFRS 12.22</i> <i>UFRS 12.22(a)</i>	Aşağıdaki bilgiler açıklanır: a. iştirakinin, işletmeye nakit temettü şeklinde fon transfer edebilmesine veya işletme tarafından verilen kredi veya avansların geri ödemesini yapabilmesine yönelik önemli her türlü kısıtlamanın niteliği ve kapsamı;	_____
<i>UFRS 12.22(b)</i>	b. özkaynak yönteminin uygulanmasında kullanılan iş ortaklığı veya iştirak finansal tablolarının raporlama tarihinin veya döneminin işletmeninkinden farklı olduğu durumlarda;	_____
<i>UFRS 12.22(b)(i)</i> <i>UFRS 12.22(b)(ii)</i>	i. iştirakin finansal tablolarının raporlama tarihi; ve ii. farklı tarih veya dönem kullanılmasının nedeni; ve	_____ _____
<i>UFRS 12.22(c)</i>	c. işletme, özkaynak yöntemini uygularken iştirak zararındaki payını finansal tablolara yansıtmayı durdurmuşsa, muhasebeleştirilmeyen söz konusu iştirak zararındaki payı, hem raporlama dönemi için hem de kümülatif olarak; ve	_____
<i>UFRS 12.23</i> <i>UFRS 12.23(a)</i>	Bir işletme aşağıdakileri açıklar: a. UFRS 12.B18-B20 paragraflarında belirlendiği üzere, diğer taahhütlerinin tutarlarından ayrı olarak, iş ortaklıklarıyla ilişkili taahhütleri.	_____
<i>UFRS 12.23(b)</i>	b. Zarar olasılığı çok düşük olmadığı sürece, diğer koşullu borçların tutarından ayrı olarak, UMS 37 <i>Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar</i> Standardı uyarınca iş ortaklıklarındaki veya iştiraklerindeki payları ile ilişkili olarak katlandığı koşullu borçları (işletme bu açıklamayı yaparken iş ortaklığı veya iştirak üzerinde müşterek kontrolü veya önemli etkisi bulunan diğer yatırımcılarla müştereken katlandığı koşullu borçlardan payına düşen kısmı da açıklar).	_____
<i>Insights 3.5.650.20</i>	<i>Bize göre, iştirakin aşamalı alımlarından kaynaklanan kazanç veya kayıplar söz konusu yatırımın üçüncü bir şahsa bertaraf edilmiş gibi sunulmasını gerektirir.</i>	_____
<i>Insights 3.5.670.10</i>	<i>Bir iştirak, yatırımcı tarafından kullanılmayan kalemler için farklı muhasebe politikasına sahip olabilir – örneğin: Yatırımcının finansal tablosunun iştirakin belirli kalemlerini içermemesi. İştirakin muhasebe politikalarına dair açıklamalar iştiraktan gelen gelirleri veya iştirakteki yatırımın defter değerini anlamak için gerekliyse, o zaman, bu bilgi iştirakin yatırımlarındaki muhasebe politikası notuna dahil edilir.</i>	_____

### **Karşılaştırmalı bilgi ve sunumun tutarlılığı**

<i>UMS 28.21</i>	Daha önce satış amaçlı elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırılmış iştirak yatırımının veya yatırımın bir kısmının, söz konusu sınıflama için gereken kriterleri karşılamaması durumunda yatırım, satış amaçlı elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırıldığı tarihten itibaren özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İlgili yatırıma dair satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırıldığı tarihten itibaren geçen dönemlere ilişkin finansal tablolar düzeltilir.	_____
------------------	--	-------

### **Bireysel finansal tablolar**

<i>UMS 27.17</i>	Bir ana ortaklık üzerinde önemli etkisi bulunan bir yatırımcı ayrı finansal tablolar hazırladığında, UMS 28 (2011’de değişen şekli ile) uyarınca hazırladığı finansal tabloları belirtir. Ek olarak, yatırımcı bireysel finansal tablolarında ayrıca aşağıdaki bilgileri açıklar:	_____
------------------	---	-------



<i>UMS 27.17(a)</i>	a. finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğunu ve kanunen hazırlanma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda hazırlanma sebebi; ve	_____
<i>UMS 27.17(b)</i>	b. Aşağıdakileri içeren önemli iştirak yatırımlarının listesini:	_____
<i>UMS 27.17(b)(i)</i>	i. yatırım yapılan işletmenin adı;	_____
<i>UMS 27.17(b)(ii)</i>	ii. işletmenin faaliyetini sürdürdüğü esas yer (farklı olması durumunda şirket olarak bulunduğu ülke); ve	_____
<i>UMS 27.17(b)(iii)</i>	iii. işletmedeki sahiplik oranı ve oy hakkı oranının sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı.	_____

## 2.6 Finansal araçlar

### Finansal araçların finansal durum ve performans açısından önemi

<i>UFRS 7.6</i>	UFRS 7'nin finansal araç sınıfları itibariyle kamuoyuna açıklama yapılmasını gerektirdiği durumlarda, işletme, açıklanan bilginin niteliğine uygun bir şekilde ve finansal araçların özelliklerini de dikkate almak suretiyle finansal araçları sınıflara ayırır. Finansal durum tablosunda sunulan kalemlerle gerekli mutabakatın yapılmasına yönelik yeterli düzeyde bilgi sunulur.	_____
<i>UFRS 7.7</i>	Finansal tablo kullanıcılarının işletmenin finansal durum ve performansı açısından finansal araçların önemini değerlendirmelerine imkan veren bilgiler kamuoyuna açıklanır.	_____
<i>Insights 7.8.120.30</i>	<i>Bize göre, türev varlık ve yükümlülükler, eğer önemliyse, finansal durum tablosunda ayrı kalemler olarak sunulmalıdır. Eğer türev araçları önemli değilse, o zaman diğer finansal varlık veya yükümlülüklerle dahil edilebilirler. Ek ayrıntılar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.</i>	_____
<i>Insights 7.2.410.10</i>	<i>UMS 39 saklı türevlerin finansal durum tablosunda ayrı sunumunu gerektirmez. Bize göre, belirli durumlarda saklı türevler asıl sözleşmeyle beraber sunulur. Ancak, işletmenin maliyetten ve gerçeğe uygun değerden izlenen finansal araçları ayrı sunması gerekir. Bu nedenle, asgari olarak, finansal durum tablosunda ayrı sunulmayan saklı türevler dipnotlarda açıklanır.</i>	_____

### Finansal varlıkların kalemler arasında yeniden sınıflandırılması

<i>UFRS 7.12</i>	Finansal varlığın aşağıda belirtildiği üzere yeniden sınıflandırılması durumunda (UMS 39.51–54'e uygun olarak), ilgili kalemlere eklenmek ve çıkarılmak suretiyle her sınıf itibariyle yeniden sınıflanan tutar ve söz konusu yeniden sınıflandırmanın nedeni hakkında açıklamada bulunulur:	_____
	a. gerçeğe uygun değer yerine maliyetinden veya itfa edilmiş maliyetinden; veya	_____
	b. maliyeti veya itfa edilmiş maliyeti yerine gerçeğe uygun değerinden ölçmek suretiyle.	_____
<i>UFRS 7.12A</i>	İşletme finansal varlığı, UMS 39.50B ve 50D uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık sınıfından veya UMS 39.50E uyarınca satılmaya hazır finansal varlık sınıfından çıkarıp yeniden sınıflarsa aşağıdaki açıklamalar yapılır:	_____
	a. ilgili sınıflara eklenmek ve çıkarılmak suretiyle her bir sınıf itibariyle yeniden sınıflama sonrası oluşan durum;	_____
	b. finansal durum tablosundan çıkarılıncaya kadar her raporlama döneminde, mevcut ve önceki raporlama dönemlerinde yeniden sınıflandırılan tüm finansal varlıkların defter ve gerçeğe uygun değerleri;	_____
	c. UMS 39.50B uyarınca yeniden sınıflandırılan finansal varlıklar için, ilgili istisnai durum ve söz konusu durumun istisnai olduğunu gösteren koşullar ve durumlar;	_____
	d. finansal varlığın yeniden sınıflandırıldığı raporlama döneminde, ilgili varlığın bu dönemde ve bir önceki raporlama döneminde kar veya zararda veya diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıp tutarları;	_____
	e. finansal varlık finansal durum tablosundan çıkarılıncaya kadar, yeniden sınıflandırma işlemini izleyen her bir raporlama döneminde (finansal varlığın yeniden sınıflandırıldığı raporlama	_____

- dönemi de dahil olmak üzere), söz konusu finansal varlığın yeniden sınıflandırılmamış olması durumunda kar veya zararda veya diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiş olacak olan gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıpları ile kar veya zararda muhasebeleştirilmiş bulunan kazanç, kayıp, gelir ve gider tutarları; ve
- f. finansal varlığın yeniden sınıflandırıldığı tarih itibarıyla, işletmenin geri kazanmayı beklediği nakit akışlarının tahmini tutarı ile etkin faiz oranı.

### Finansal varlıkların transferleri

**UFRS 7.42A** Finansal varlıkların devredilmesiyle ilgili olarak UFRS 7.42B-42H paragraflarında yer alan açıklama hükümleri, bu UFRS’de yer alan diğer açıklama hükümlerine ek niteliğindedir. UFRS 7.42B-42H paragraflarınca gerekli kılınan açıklamalar, finansal tablolarda tek bir dipnotta sunulur. Finansal durum tablosu (bilânço) dışı bırakılmamış olan devredilen finansal varlıkların tamamı ve ilgili devir işleminin ne zaman meydana geldiği dikkate alınmaksızın, devredilen bir varlıkla ilgili olarak raporlama tarihinde var olan her türlü devam eden ilgi için gerekli açıklamalar yapılır. Bu paragraflarda yer alan açıklama hükümlerinin uygulanması açısından, bir işletme yalnızca ve yalnızca aşağıdaki koşullardan birini yerine getirmesi durumunda finansal varlığın tamamını ya da bir kısmını (devredilen finansal varlık) devreder:

- UFRS 7.42A(a)** a. İşletmenin, söz konusu finansal varlığa ilişkin nakit akışlarını elde etmek amacıyla sözleşmeye bağlı haklarını devretmesi ya da
- UFRS 7.42A(b)** b. Söz konusu finansal varlığa ilişkin nakit akışlarını elde etmek amacıyla sözleşmeye bağlı haklarını muhafaza etmesi ancak söz konusu nakit akışlarını bir anlaşmadaki bir ya da daha fazla alıcıya ödemek için sözleşmeye bağlı bir yükümlülük üstlenmesi.

**UFRS 7.42B** Finansal tablo kullancılarının aşağıdaki hususları anlamaları için açıklamalar yapılır:

- UFRS 7.42B(a)** a. tamamen finansal durum tablosu dışı bırakılmamış devredilen finansal varlıklar ile bu varlıklarla ilgili borçlar arasındaki ilişki; ve
- UFRS 7.42B(b)** b. finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıklardaki devam eden payın yapısı ve bununla ilgili riskler.

**UFRS 7.42H** Yukarıdaki amaçları yerine getirmek için gerekli görülen ek bilgiler açıklanır.

### Tamamıyla finansal durum tablosu dışı bırakılmayan devredilen finansal varlıklar

**UFRS 7.42D** Tamamıyla finansal durum tablosu dışı bırakılmamış olan devredilen finansal varlıkların her bir sınıfı için aşağıdaki hususlar açıklanır:

- UFRS 7.42D(a)** a. devredilen varlıkların niteliği;
- UFRS 7.42D(b)** b. sahipliğe ilişkin olarak işletmenin getirilerinin ve maruz kaldığı risklerin niteliği;
- UFRS 7.42D(c)** c. raporlayan işletmenin devrettiği varlıkların kullanımına ilişkin devir işleminden kaynaklanan kısıtlamalar da dahil olmak üzere, devredilen varlıklar ve bunlara ilişkin borçlar arasındaki ilişkinin niteliğinin tanımı;
- UFRS 7.42D(d)** d. ilgili borçlara ilişkin tarafın (tarafaların) yalnızca devredilen varlıklara rücu etme hakkının bulunması halinde aşağıdaki hususları açıklayan bir çizelge:
- i. devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri;
- ii. ilgili borçların gerçeğe uygun değeri; ve
- iii. net pozisyonunu - transfer edilen varlıkların gerçeğe uygun değeri ile ilgili borçların gerçeğe uygun değeri arasındaki fark düzenleyen tablo;
- UFRS 7.42D(e)** e. devredilen varlıkların tamamının muhasebeleştirilmeye devam edilmesi halinde, devredilen varlıklar ve ilgili borçların defter değerleri; ve
- UFRS 7.42D(f)** f. devam eden pay ölçüsünde devredilen varlıkları muhasebeleştirmeye devam etmesi halinde (bkz: UMS 39.20(c)(ii) ve 30):
- i. orijinal varlıkların devir işleminden önceki defter değeri toplamı;
- ii. işletmenin muhasebeleştirmeye devam ettiği varlıkların defter değeri; ve
- iii. ilgili borçların defter değeri.

<p>UFRS 7.42A UFRS 7.B32</p>	<p>Yukarıdaki açıklamalar ilgili devir işleminin ne zaman meydana geldiği dikkate alınmaksızın, devredilen bir varlıkla ilgili olarak raporlama tarihinde var olan her türlü devam eden ilgi için gerekli açıklamalar yapılır.</p>	_____
<p><b>Tamamıyla finansal durum tablosu dışı bırakılan devredilen finansal varlıklar</b></p>		
<p>UFRS 7.42E</p>	<p>Bir işletmenin, devredilen finansal varlıkları tamamıyla finansal durum tablosu (finansal durum tablosu) dışı bırakması durumunda ancak söz konusu varlıklarla devam eden bir ilgisinin bulunması devam eden ilginin her türü için her raporlama tarihinde asgari olarak aşağıdaki hususlar açıklanır:</p>	
<p>UFRS 7.42E(a)</p>	<p>a. finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen ve finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıklardaki devam eden ilgisini gösteren, varlıkların ve borçların defter değeri ve söz konusu defter değerinin muhasebeleştirildiği ilgili kalemler;</p>	_____
<p>UFRS 7.42E(b)</p>	<p>b. işletmenin finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıklardaki devam eden ilgisini gösteren, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değeri;</p>	_____
<p>UFRS 7.42E(c)</p>	<p>c. işletmenin finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıklardaki devam eden ilgi nedeniyle maruz kaldığı azami zararı en iyi şekilde gösteren tutar ile maruz kalınan azami zarar tutarının nasıl belirlendiğini gösteren bilgi;</p>	_____
<p>UFRS 7.42E(d)</p>	<p>d. finansal durum tablosu dışı bırakılan varlıkları yeniden satın almak için gerekli olacak veya olabilecek iskonto edilmemiş nakit çıkışları veya devredilen varlıklara ilişkin olarak devralana ödenecek diğer tutarlar. Nakit çıkışının değişken olması durumunda, açıklanacak tutarın, her bir raporlama tarihinde mevcut olan koşullar çerçevesinde belirlenmesi gerekir;</p>	_____
<p>UFRS 7.42E(e) UFRS 7.B34</p>	<p>e. sözleşmeden kaynaklanan devam eden paylara ilişkin, kalan vadelerini gösteren ve finansal durum tablosu dışı bırakılan varlıkları yeniden satın almak için gerekli olacak veya olabilecek iskonto edilmemiş nakit çıkışlarına veya devredilen varlıklara ilişkin devralana ödenecek diğer tutarlara ilişkin vade analizi. Analiz aşağıdakileri ayırt etmelidir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. ödenmesi gereken nakit akışları (örneğin vadeli işlem sözleşmeleri);</li> <li>ii. ödemesi gerekebilecek nakit akışlarını (örneğin yazılı satım opsiyonları); ve</li> <li>iii. ödemeyi seçebileceği nakit akışları (örneğin satın alınmış alım opsiyonları) ayrı ayrı gösterir;</li> </ul>	_____
<p>UFRS 7.42E(f) UFRS 7.B37</p>	<p>f. (a)-(e) bentlerinde gerekli kılınan sayısal açıklamaları açıklayan ve destekleyen niteliksel bilgi. Bu aşağıdakilere dair tanımları içerir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıkların tanımı ile söz konusu varlıklar devredildikten sonra devam eden ilginin niteliği ve amacını içerir;</li> <li>ii. Aşağıdaki hususlar da dahil maruz kalınan risklerin tanımını da kapsar: <ul style="list-style-type: none"> <li>– finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıklardaki devam eden ilgisine özgü riskleri nasıl yönettiği;</li> <li>– diğer taraflardan önce zarara katlanmasının gerekli olup olmadığı hakkında bilgi ve menfaatleri işletmenin menfaatinden (yani varlıktaki devam eden ilgisinden) daha alt sırada yer alan tarafların üstleneceği zararların tasnifi ve tutarı; ve</li> <li>– finansal destek sağlamak veya devredilen finansal varlığı yeniden satın almak için katlanılacak yükümlülüklerle ilişkili her türlü tetikleyici unsurun tanımı.</li> </ul> </li> </ul>	_____
<p>UFRS 7.42F</p>	<p>finansal durum tablosu dışı bırakılan varlıkla birden fazla türde devam eden payların olması ve bu payların tek bir devam eden pay altında raporlanması halinde, yukarıda gerekli kılınan bilgi bir araya toplanabilir.</p>	_____
<p>UFRS 7.42G UFRS 7.42G(a) UFRS 7.B38</p>	<p>Devam eden her pay için aşağıdaki hususlar açıklanır:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. varlıkların devredildiği tarihte muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarı;</li> <li>i. finansal durum tablosu dışı bırakmadan doğan kazanç veya kaybın, önceden muhasebeleştirilen varlığa ilişkin unsurların (finansal durum tablosu dışı bırakılan varlığa ilişkin menfaat ile işletme tarafından sahip olunan menfaat) gerçeğe uygun değerinin önceden muhasebeleştirilen varlığın tamamının gerçeğe uygun değerinden farklı olmasından kaynaklanması durumu; ve</li> </ul>	_____

- ii. yukarıdaki durumlarda, gerçeğe uygun değer ölçümlerinin gözlenebilir piyasa verilerini içerip içermediği; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.42G(b)* b. finansal durum tablosu dışı bırakılan finansal varlıklarda devam eden paylardan kaynaklanan ve hem raporlama döneminde hem de eklenerek muhasebeleştirilen gelir ve giderler (örneğin, türev finansal araçlardaki gerçeğe uygun değer değişimleri); ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.42G(c)* c. bir raporlama döneminde devir işleminden kaynaklanan gelirlerin toplam tutarının raporlama dönemine eşit oranda dağıtılmaması durumunda (finansal durum tablosu dışı bırakmanın koşulları da sağlandığında) aşağıdaki hususlar açıklanır: \_\_\_\_\_
- UFRS 7.42G(c)(i)* i. söz konusu raporlama döneminde en büyük devir işleminin ne zaman gerçekleştiği; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.42G(c)(ii)* ii. devir işlemine ilişkin olarak muhasebeleştirilen tutar; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.42G(c)(iii)* iii. devir işlemine ilişkin gelirlerin toplam tutarı. \_\_\_\_\_

### Teminatlar

- UFRS 7.14* Aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_
- UFRS 7.14(a)* a. UMS 39.37(a) uyarınca yeniden sınıflandırılmış bulunan tutarlar da dahil olmak üzere, işletmenin borçları veya koşullu borçları için teminat olarak verdiği finansal varlıkların defter değeri; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.14(b)* b. verilen teminata ilişkin kayıt/kural ve koşullar. \_\_\_\_\_
- UFRS 7.15* İşletme, elinde teminat bulundurması (finansal veya finansal olmayan) ve teminat sahibi temerrüde düşmeksizin anılan teminatı satma veya yeniden teminat/rehin olarak verme hakkına sahip olması durumunda, aşağıdakilere ilişkin kamuoyuna açıklamada bulunur: \_\_\_\_\_
- UFRS 7.15(a)* a. sahip olunan teminatın gerçeğe uygun değeri; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.15(b)* b. satılan veya yeniden rehin verilen söz konusu teminatın gerçeğe uygun değeri ve işletmenin ilgili teminatı geri verme konusunda herhangi bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.15(c)* c. işletmenin sözü edilen teminatı kullanma kuralları ve koşulları. \_\_\_\_\_

### Çoklu saklı türev ürün içeren bileşik finansal araçlar

- UFRS 7.17* İşletmenin, hem borç hem de özkaynak bileşeni içeren araç ihraç etmesi (bkz: UMS 32.28) ve sözü edilen aracın, değerleri birbirine bağlı olan çoklu saklı türev ürünler içermesi durumunda (alım opsiyonlu dönüştürülebilir borçlanma aracı gibi), anılan özelliklerin varlığına ilişkin kamuoyuna açıklamada bulunulur. \_\_\_\_\_

### Temerrüt ve ihlaller

- UFRS 7.18* İşletme, raporlama dönemi sonu itibarıyla finansal tablolarında yer almakta olan kredi borçları için aşağıdaki açıklamalarda bulunulur: \_\_\_\_\_
- UFRS 7.18(a)* a. anapara, faiz ve borç itfa fonu (sinking fund) ödemelerinde dönem içerisinde meydana gelen temerrütlere ilişkin detaylı bilgiler veya sözü edilen borçların itfa koşulları; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.18(b)* b. raporlama dönemi sonu itibarıyla temerrüde düşülmüş bulunan kredi borçlarının defter değeri; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.18(c)* c. finansal tabloların yayınlanmak üzere onaylanmasından önce söz konusu temerrüdün giderilip giderilmediği veya anılan kredi borçlarına ilişkin şartların yeniden görüşülüp görüşülmediği. \_\_\_\_\_
- UFRS 7.19* Dönem içerisinde ilgili kredi anlaşmasının koşullarında UFRS 7.18'de açıklananlar dışında ihlalin meydana gelmesi ve anılan ihlallerin borç verenin hızlandırılmış geri ödemeyi talep etmesine imkan vermesi durumunda (raporlama dönemi sonu itibarıyla veya raporlama dönemi sonu öncesinde ilgili ihlaller giderilmediği veya ilgili kredi anlaşmasının koşulları yeniden görüşülmediği taktirde), işletme UFRS 7.18'de açıklanması istenen bilgilerin ayrıntı hakkında kamuoyuna açıklamada bulunur. \_\_\_\_\_

### Finansal riskten korunma aktiviteleri

- Insights 7.8.270.40* Bize göre, işletme finansal riskten korunma muhasebesini kullanmayı seçmediğinde veya finansal riskten korunma muhasebesinin kriterleri karşılanmadığında, finansal riskten korunma muhasebesi uygulanmadığı zaman, türevler ve ekonomik korunmanın olduğu işlemler arasındaki ilişkiyi açıklamak için bilgi sağlanır. Bunun, finansal tabloların kullanıcılarının bu türevleri kullanmak için hangi riskin yatırılmış olduğunu anlamaları için yapılması gerekir. \_\_\_\_\_

**Gerçeğe uygun değer metodu**

*UFRS 7.22* İşletme UMS 39'da yer alan her bir finansal riskten korunma işlemi itibariyle aşağıdakileri ayrı ayrı açıklar:

- UFRS 7.22(a)* a. her bir finansal riskten korunma işleminin niteliği; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.22(b)* b. finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmiş olan finansal araçların niteliği ve raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değerleri; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.22(c)* c. korunulan riskler; \_\_\_\_\_

*UFRS 7.24(a)* Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri açısından aşağıda yer alanlardan kaynaklanan kazanç veya kayıplar:

- UFRS 7.24(a)(i)* a. finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç veya kayıplar; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.24(a)(ii)* b. finansal riskten korunma konusu kalemde meydana gelen ve korunan riskle ilişkilendirilebilen kazanç veya kayıplar. \_\_\_\_\_

**Nakit bazlı metodlar**

*UFRS 7.22* Finansal riskten korunma işlemi itibariyle aşağıdakiler ayrı ayrı açıklanır:

- UFRS 7.22(a)* a. finansal riskten korunma işleminin niteliği; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.22(b)* b. finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmiş olan finansal araçların niteliği ve raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değerleri; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.22(c)* c. korunulan riskler. \_\_\_\_\_
- UFRS 7.23(a)* d. nakit akışlarının meydana gelmesi beklendiği dönemler ile kar veya zararı etkilemelerinin beklendiği zaman; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.23(b)* e. daha önce finansal riskten korunma muhasebesi uygulanmış ancak meydana gelmesi artık beklenmeyen tahmin işlemlerin niteliği; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.23(c)* f. dönem içerisinde diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen tutar; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.23(d)* g. kapsamlı gelir tablosunda ilgili her bir kaleme dâhil edilen tutar ayrıca gösterilmek suretiyle; özkaynaklardan çıkarılarak kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılan tutar; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.23(e)* h. dönem içerisinde özkaynaklardan çıkarılan ve edinimi veya yüklenimi finansal riskten korunan gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlemin konusunu oluşturan finansal olmayan varlık veya borcun başlangıç maliyetine veya diğer bir defter değerine eklenen tutar; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.24(b)* i. nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu. \_\_\_\_\_

**Yabancı operasyonlardaki yatırımlara dair finansal riskten korunma aktiviteleri**

*UFRS 7.22* Finansal riskten korunma işlemleri itibariyle aşağıdakiler ayrı ayrı açıklanır:

- UFRS 7.22(a)* a. finansal riskten korunma işleminin niteliği; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.22(b)* b. finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmiş olan finansal araçların niteliği ve raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değerleri; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.22(c)* c. korunulan riskler; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.24(c)* d. yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu. \_\_\_\_\_

**Gerçeğe uygun değer**

*UFRS 7.25* UFRS 7.29'da belirtilenler haricinde, her finansal varlık ve finansal borç gerçeğe uygun değeri, anılan değer bunlara ilişkin defter değeriyle karşılaştırılmasını sağlayacak şekilde açıklanır. \_\_\_\_\_

*UFRS 7.26* Gerçeğe uygun değerlerin açıklanması sırasında, işletme, ilgili finansal varlık ve borçları sınıflarına göre gruplandırır. Ancak anılan finansal varlık ve borçlar bunlara ilişkin defter değerlerinin finansal durum tablosunda netleştirildiği oranda netleştirilir. \_\_\_\_\_

*UFRS 7.30(e)* Gerçeğe uygun değerleri önceden güvenilir olarak ölçülemeyen finansal araçların finansal durum tablosu dışı bırakılmış olmaları durumunda, anılan husus ve finansal durum tablosu dışı bırakıldıkları zamanki defter değerleri ile muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarı açıklanır. \_\_\_\_\_

**UFRS 7.28** Bazı durumlarda, işletme finansal varlığın veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinde kazanç veya kaybı yansıtmaz çünkü gerçeğe uygun değer, aktif bir piyasadaki özdeş varlık veya borcun (Seviye 1 girdisi) kotasyon fiyatı veya sadece gözlemlenebilir piyasalardaki bilgileri kullanan değerlendirme yöntemi ile belirlenemez (bkz: UMS 39, UR76 Paragrafı). Benzer durumlarda finansal varlık ve borç sınıfına göre açıklama yapılır:

- UFRS 7.28(a)** a. piyasa katılımcılarının varlığı veya borcu fiyatlandırırken göz önünde bulunduracağı etkenlerde (zaman da dahil olmak üzere) meydana gelen değişiklikleri yansıtmak amacıyla işlem fiyatı ve ilk muhasebeleştirmedeki gerçeğe uygun değer arasındaki farkın kar veya zarara yansıtılmasına ilişkin muhasebe politikası (bkz: UMS 39, UR76(b));
- UFRS 7.28(b)** b. dönem başı ve sonu itibarıyla henüz kar veya zararda muhasebeleştirilmemiş bulunan toplam fark tutarı ve sözü edilen tutarın bakiyesinde meydana gelen değişikliklerin mutabakatı; ve
- UFRS 7.28(c)** c. gerçeğe uygun değeri destekleyen kanıtın tanımını dahil olmak üzere, işletmenin işlem fiyatının gerçeğe uygun değerinden neden en iyi kanıtı olmadığı sonucuna vardığı.

#### **Gerçeğe uygun değer tutarlı bir şekilde ölçülemediğinde**

**UFRS 7.30** UFRS 7.29(b) ve (c)'de yer alan durumlarda, işletme, finansal tablo kullanıcılarının ilgili finansal varlık veya finansal borçların defter değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki olası farklılıkların düzeyi hakkında değerlendirmede bulunabilmelerine yardımcı olacak bilgiyi de sunar. Anılan bilgi aşağıdakileri içerir:

- UFRS 7.30(a)** a. sözü edilen araçların gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülememesi nedeniyle bunların gerçeğe uygun değerlerine ilişkin bilgi verilemediği;
- UFRS 7.30(b)** b. sözü edilen finansal araçların niteliği, defter değerleri ve neden gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir olarak ölçülemediği;
- UFRS 7.30(c)** c. sözü edilen araçların piyasası hakkında bilgi;
- UFRS 7.30(d)** d. işletmenin anılan finansal araçları elden çıkarma niyetinde olup olmadığı ve nasıl elden çıkaracağı; ve
- UFRS 7.30(e)** e. gerçeğe uygun değerleri önceden güvenilir olarak ölçülemeyen finansal araçların finansal durum tablosu dışı bırakılmış olmaları durumunda, anılan husus ve finansal durum tablosu dışı bırakıldıkları zamanki defter değerleri ile muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarı.

#### **Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

**UFRS 7.31–32A** İşletme, raporlama dönemi sonu itibarıyla finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyini finansal tablo kullanıcılarının değerlendirmelerine olanak sağlayan bilgiyi kamuoyuna açıklar. Sayısal açıklamalar kapsamında niteliksel açıklamalarda bulunulması, finansal tablo kullanıcılarının ilgili açıklamalarla bağlantı kurmasını sağlar ve böylece finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi hakkında genel bir resim çizer. Niteliksel ve sayısal açıklamalar arasındaki etkileşim, açıklanan bilgiye bir işletmenin maruz kaldığı risklerin finansal tablo kullanıcıları tarafından daha iyi bir şekilde değerlendirilmesi bakımından katkı sağlar.

**UFRS 7.B6** UFRS 7 Paragraf 31-42'de yapılması öngörülen açıklamalara doğrudan finansal tablolarda yer verilebileceği gibi, finansal tablolar aracılığıyla kullanıcılar, işletme finansal tablolarıyla aynı koşul ve zamanlarda elde edebilmelerinin mümkün olduğu, yönetim görüşü veya risk raporu gibi diğer bazı belgelere de yönlendirilebilirler. Bu tür bir atıfta bulunmak suretiyle gerekli bilginin sunulmadığı finansal tablolar eksik olarak düzenlenmiş sayılırlar.

#### **Pazar riski**

**Insights 7.8.380.30** *Bir işletme yabancı kurda özkaynağa dayalı yatırım aracı tutabilir. Bize göre, işletmenin sermaye aracının fiyat riskinden kur riskini ayırması gerekmez. Ancak, borçlanma aracı için, asgari olarak, kur riski ve faiz oranı riski ayrı ayrı sunulur.*

- UFRS 7.33** Aşağıdakiler açıklanır:
- UFRS 7.33(a)** a. pazar risklerine duyarlılık ve nasıl ortaya çıktıkları;



UFRS 7.33(b)	b. ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler;	_____
UFRS 7.33(c)	c. bir önceki dönemden bu yana UFRS 7.33(a) veya (b)'de meydana gelen değişiklikler;	_____
UFRS 7.34(a)	d. raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. Sözü edilen açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin önemli yönetici personeline (UMS 24'de tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır;	_____
UFRS 7.34(c)	e. UFRS 7.34(a) ve (b) uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.	_____
UFRS 7.B8	UFRS 7 paragraf 34(c) risk yoğunlaşmalarına ilişkin açıklama yapılmasını gerektirir. Risk yoğunlaşmaları, benzer özelliklere sahip olan ve ekonomik ya da diğer koşullardaki değişikliklerden benzer şekilde etkilenen finansal araçlardan ortaya çıkar. Risk yoğunlaşmalarının tespit edilmesi işlemi, işletmenin içinde bulunduğu koşulları göz önünde bulunduran bir muhakemede bulunmasını gerektirir. Risk yoğunlaşmalarına ilişkin olarak yapılması gereken açıklamalar aşağıdakileri içerir:	
UFRS 7.B8(a)	a. İşletme yönetiminin yoğunlaşmaları tespit şekli;	_____
UFRS 7.B8(b)	b. Her bir risk yoğunlaşmasını belirleyen ortak özellikler (örneğin karşı taraf, coğrafi alan, para birimi veya piyasa); ve	_____
UFRS 7.B8(c)	c. Söz konusu özellikleri taşıyan tüm finansal araçlara ilişkin risk düzeyi.	_____
UFRS 7.35	Raporlama dönemi sonu itibarıyla açıklanan sayısal verilerin işletmenin dönem içerisinde maruz kaldığı risk düzeyini göstermemesi durumunda, maruz kalınan risk düzeyini daha iyi yansıtan ek bilgiler sunulur.	_____
UFRS 7.34(b)	UFRS 7.34(a) uyarınca açıklamada bulunulmazsa UFRS 7. 36 – 42'nin gerektirdiği açıklamalar yapılır.	_____
UFRS 7.40	UFRS 7.41'de yer alan hükümleri karşılamadığı sürece aşağıdaki açıklamalarda bulunulur:	_____
UFRS 7.40(a)	a. anılan tarih itibarıyla ilgili risk değişkenlerine ilişkin yeterli düzeyde olası değişimlerin kar veya zarar ile özkaynakları nasıl etkileyeceğini gösteren, raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan her bir piyasa risk türüne ilişkin duyarlılık analizi;	_____
UFRS 7.40(b)	b. duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntemler ve varsayımlar; ve	_____
UFRS 7.40(c)	c. kullanılan yöntem ve varsayımlarda bir önceki döneme göre meydana gelen değişiklikler ve anılan değişikliklerin nedeni.	_____
UFRS 7.41	İlgili risk değişkenlerinin (faiz oranları ve döviz kurları gibi) birbirine olan bağımlılığını yansıtan bir duyarlılık analizi oluşturması ve bunu finansal risklerin yönetiminde kullanması durumunda, sözü edilen duyarlılık analizi UFRS 7.40'da yer verilen analizin yerine kullanılabilir. Aşağıdaki hususlar açıklanır:	_____
UFRS 7.41(a)	a. anılan duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntem ile sağlanan verilerin dayandırıldığı temel parametre ve varsayımlar; ve	_____
UFRS 7.41(b)	b. kullanılan yöntemin amacı ile sunulan bilginin ilgili varlık ve borçların gerçeğe uygun değerini tam olarak yansıtamamasına sebep olabilecek sınırlamalar.	_____
UFRS 7.B24	İşletmenin önemli düzeyde ilişkisi bulunduğu her bir yabancı para için bir duyarlılık analizi yapılır ve kamuoyuna açıklanır.	_____
Insights 7.8.380.60	<i>Bize göre, duyarlılık analizleri finansal varlık ve yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyetlerinden ölçüldükleri kadar kar veya zararları ile gerçeğe uygun değerlerinden de ölçülür.</i>	_____
UFRS 7.42	UFRS 7.40 ve 41 uyarınca açıklanan duyarlılık analizlerinin finansal aracın yapısında var olan bir riski içermemesi durumunda (örneğin yılsonu risk tutarı, yıl içerisinde maruz kalınan risk tutarını yansıtmamaktadır), anılan husus ve duyarlılık analizlerinin ilgili riski içermeme nedeni açıklanır.	_____



**Likidite riski**

<i>UFRS 7.33</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 7.33(a)</i>	a. likidite riskine duyarlılık ve bunların nasıl ortaya çıktığı;	_____
<i>UFRS 7.33(b)</i>	b. ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler; ve	_____
<i>UFRS 7.33(c)</i>	c. bir önceki dönemden bu yana UFRS 7.33(a) veya (b)'de meydana gelen değişiklikler;	_____
<i>UFRS 7.34(a)</i>	d. raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. Sözü edilen açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin önemli yönetici personeline (UMS 24 <i>İlişkili Taraf Açıklamaları</i> Standardında tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır; ve	_____
<i>UFRS 7.34(c)</i>	e. UFRS 7.34(a) ve (b) uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.	_____
<i>UFRS 7.35</i>	Raporlama dönemi sonu itibarıyla açıklanan sayısal verilerin işletmenin dönem içerisinde maruz kaldığı risk düzeyini göstermemesi durumunda, maruz kalınan risk düzeyini daha iyi yansıtan ek bilgiler sunulur.	_____
<i>UFRS 7.34(b)</i>	UFRS 7.34(a) uyarınca açıklamada bulunulmazsa UFRS 7. 36 – 42 nci Paragraflarının gerektirdiği açıklamalar yapılır.	_____
<i>UFRS 7.39</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 7.39(a)</i>	a. türev olmayan finansal borçların (ihraç edilen finansal teminat sözleşmeleri de dahil olmak üzere) sözleşmeye dayalı vadelerinin kalan kısmını gösteren bir vade analizi;	_____
<i>UFRS 7.39(b)</i>	b. türev finansal borçlar için bir vade analizi. Söz konusu vade analizi, nakit akışlarının zamanlamasının anlaşılabilmesi için sözleşmeye dayalı vadelerin önem taşıdığı türev finansal borçlar açısından, sözleşmeye dayalı vadelerin kalan kısmını içermelidir (bkz: Ek B - 11B Paragrafı):	
<i>UFRS 7.B11B</i>	i. değişken faiz oranına sahip bir finansal varlığın veya borcun, nakit akış riskinden korunmasına yönelik olarak yapılan beş yıllık kalan vadeye sahip bir faiz oranı swapı; ve	_____
<i>UFRS 7.39(c)</i>	ii. tüm kredi taahhütleri; ve	_____
<i>UFRS 7.39(c)</i>	c. UFRS 7.39(a) ve (b) uyarınca ortaya çıkacak likidite riskini yönetme şekli.	_____
<i>Insights 7.8.370.30</i>	<i>Bize göre, vade analizi türev finansal yükümlülükleri içermelidir, ama sözleşmeye dayalı vadeler nakit akışlarının zamanlamasını anlamak için önemlidir.</i>	_____

**Kredi riski**

<i>UFRS 7.33</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 7.33(a)</i>	a. kredi risklerine duyarlılık ve nasıl ortaya çıktıkları;	_____
<i>UFRS 7.33(b)</i>	b. ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler;	_____
<i>UFRS 7.33(c)</i>	c. bir önceki dönemden bu yana UFRS 7.33(a) veya (b)'de meydana gelen değişiklikler;	_____
<i>UFRS 7.34(a)</i>	d. raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. İlgili açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin önemli yönetici personeline (UMS 24'de tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır; ve	_____
<i>UFRS 7.34(c)</i>	e. UFRS 7.34(a) ve (b) uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.	_____
<i>UFRS 7.B8</i>	UFRS 7 Paragraf 34(c) risk yoğunlaşmalarına ilişkin açıklama yapılmasını gerektirir. Risk yoğunlaşmaları, benzer özelliklere sahip olan ve ekonomik ya da diğer koşullardaki değişikliklerden benzer şekilde etkilenen finansal araçlardan ortaya çıkar. Risk yoğunlaşmalarının	

	tespit edilmesi işlemi, işletmenin içinde bulunduğu koşulları göz önünde bulunduran bir muhakemede bulunmasını gerektirir. Risk yoğunlaşmalarına ilişkin olarak yapılması gereken açıklamalar aşağıdakileri içerir:	
<i>UFRS 7.B8(a)</i>	İşletme yönetiminin yoğunlaşmaları tespit şekli;	_____
<i>UFRS 7.B8(b)</i>	Her bir risk yoğunlaşmasını belirleyen ortak özellikler (örneğin karşı taraf, coğrafi alan, para birimi veya piyasa); ve	_____
<i>UFRS 7.B8(c)</i>	Söz konusu özellikleri taşıyan tüm finansal araçlara ilişkin risk düzeyi.	_____
<i>UFRS 7.B10A</i>	Kredi riskine sebebiyet veren eylemler ile bunlardan kaynaklanan azami kredi riskleri, bunlarla sınırlı olmamakla birlikte aşağıdakileri içerir:	
<i>UFRS 7.B10A</i>	UFRS 7.34 üncü Paragrafın (a) bendi uyarınca kredi riskine maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler, kilit yönetici personele sağlanan bilgiler esas alınarak açıklanır. Söz konusu verilerin nasıl saptandığına ilişkin olarak da bir açıklama yapılır. Bu veriler içerisinde yer alan nakit (veya diğer finansal varlık) çıkışları;	
<i>UFRS 7.B10A(a)</i>	Verilerde belirtilenden çok daha erken gerçekleşebilir ya da	_____
<i>UFRS 7.B10A(b)</i>	Verilerde belirtilenden tutar olarak önemli ölçüde farklılık gösterebilir (Örneğin bir türev finansal araç, veriler içerisinde karşılıklı netleştirme esasına göre yer alabilir; ancak karşı taraf, söz konusu türev araca ilişkin yapılacak ödemeyi brüt olarak talep etme seçeneğine sahip olabilir). Nakit (veya diğer finansal varlık) çıkışlarının yukarıda ifade edilenlerden biri şeklinde olması durumunda, söz konusu durum ve finansal tablo kullanıcılarının kredi riski düzeyini değerlendirmelerine olanak sağlayan sayısal bilgilere (39 uncu Paragrafın (a) veya (b) bentlerinde öngörülen sözleşmeye dayalı vade analizlerinde yer almadığı sürece), yapılacak açıklamada yer verilir.	_____
<i>UFRS 7.35</i>	Raporlama dönemi sonu itibariyle açıklanan sayısal verilerin işletmenin dönem içerisinde maruz kaldığı risk düzeyini göstermemesi durumunda, maruz kalınan risk düzeyini daha iyi yansıtan ek bilgiler sunulur.	
<i>UFRS 7.34(b)</i>	UFRS 7.34(a) uyarınca açıklamada bulunulmaması durumunda UFRS 7.36 – 42'nin gerektirdiği açıklamalar yapılır.	
<i>UFRS 7.36</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 7.36(a)</i>	a. elde bulundurulmuş hiçbir teminat veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer bir unsur (örneğin, UMS 32'ye göre netleştirilmeleri mümkün olmayan netleştirme anlaşmaları) dikkate alınmaksızın, raporlama dönemi sonu itibariyle maruz kalınan azami kredi riskini en iyi gösteren tutar, ilgili açıklamanın defter değerinin azami kredi riskini en iyi şekilde yansıttığı finansal araçlar için yapılması gerekli değildir;	_____
<i>UFRS 7.36(b)</i>	b. güvence olarak elde bulundurulmuş teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar ile onların azami kredi riskine maruz kalan tutarı en iyi şekilde yansıtmaması bakımından ((a) uyarınca açıklanmış veya finansal aracın defter değerine yansıtılmış) finansal etkilerinin niteliği (şöyle ki teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurların düzeyinin ölçülmesi); ve	_____
<i>UFRS 7.36(c)</i>	c. vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin bilgi.	_____
<i>UFRS 7.37</i>	Finansal araç sınıfları itibariyle aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 7.37(a)</i>	a. raporlama dönemi sonu itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış bulunan finansal varlıkların yaşlarına dair analiz; ve	_____
<i>UFRS 7.37(b)</i>	b. işletmenin finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığının tespiti sırasında göz önünde bulundurduğu etkenler de dahil olmak üzere, raporlama dönemi sonu itibariyle bireysel olarak değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilen finansal varlıklara ilişkin analiz.	_____

**UFRS 7.38** İşletmenin dönem içerisinde, güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları (garantiler gibi) kullanmak suretiyle finansal veya finansal olmayan varlıklar edinmesi ve anılan varlıkların diğer Standartlarda yer alan muhasebeleştirme koşullarını karşılamaları durumunda, raporlama tarihinde söz konusu varlıklar için aşağıdaki hususlar açıklanır:

**UFRS 7.38(a)**  
**UFRS 7.38(b)**

- varlıkların niteliği ve defter değeri; ve
- anılan varlıkların halihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı.

#### **Kredi zararları için karşılık hesabı**

**UFRS 7.16**

Finansal varlıkların kredi zararları neticesinde değer düşüklüğüne uğraması ve işletmenin ilgili varlığın defter değerini doğrudan düşürmek yerine oluşan değer düşüklüğünü ayrı kaleme kaydetmesi durumunda (bireysel değer düşüklüklerini kaydetmek için kullanılan karşılık hesabı veya varlıklarda topluca meydana gelen değer düşüklüğünü kaydetmekte kullanılan benzer bir hesap gibi), ilgili hesapta dönem içerisinde her finansal varlık sınıfına ilişkin olarak meydana gelen değişimlerin mutabakatı hakkında açıklamada bulunulur.

#### **Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**

**UFRS 7.9**

Kredi veya alacağın (veya kredi veya alacak grubunu) gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanmış olması durumunda aşağıda belirtilen hususlara ilişkin açıklama yapılır:

**UFRS 7.9(a)**

- ilgili kredi veya alacağa (veya kredi veya alacak grubuna) ilişkin raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski tutarı;

**UFRS 7.9(b)**

- söz konusu edilen azami kredi riski tutarının herhangi bir kredi türü veya benzeri bir araçla azaltılabilecek kısmı;

**UFRS 7.9(c)**

- aşağıdaki şekillerden biriyle tespit edilen, ilgili kredi veya alacağın (veya kredi veya alacak grubunun) gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve finansal varlığın kredi riskiyle ilişkilendirilebilen değişikliğin dönem içerisinde gerçekleşen tutarı ve birikmiş tutarı:

**UFRS 7.9(c)(i)**

- gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler ile ilişkilendirilemeyen değişiklik tutarı olarak; veya

**UFRS 7.9(c)(ii)**

- varlığın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliğin ilgili varlığın kredi riskindeki değişimlerden kaynaklanan kısmını daha doğru bir şekilde yansıttığı düşünülen alternatif yöntem aracılığıyla piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler, gözlemlenen faiz oranı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat veya oran endeksindeki değişiklikleri içerir; ve

**UFRS 7.9(d)**

- ilgili kredi türü veya benzeri aracın gerçeğe uygun değerinde dönem içerisinde meydana gelen değişim tutarı ile kredi veya alacağın sınıflandığı tarihten bu yana söz konusu türev ürün veya aracın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen birikmiş değişim tutarı.

**UFRS 7.11**

Aşağıdakiler açıklanır:

**UFRS 7.11(a)**

- UFRS 7.9 (c) ve 10 (a)'da yer alan hükümlerin yerine getirilmesinde kullanılan yöntemler; ve

**UFRS 7.11(b)**

- işletmenin UFRS 7.9(c) ve 10 (a)'da yer alan hükümlerin yerine getirilmesi amacıyla yaptığı açıklamanın ilgili finansal varlık veya finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve anılan kalemlerin kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişimi doğru olarak göstermediğine inanması durumunda, bu sonuca ulaşılmasındaki sebepler ve ilgili olduğu düşünülen etkenler.

#### **Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal borçlar**

**UFRS 7.10**

Finansal borcun, UMS 39.9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanmış olması durumunda aşağıdaki açıklamalar yapılır:

**UFRS 7.10(a)**

- finansal borcun kredi riskindeki değişimlerden kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişikliğinin aşağıda belirtilen iki yöntemden biri kullanılmak suretiyle tespit edilecek dönem içerisinde gerçekleşen tutarı ile birikmiş tutarı:

**UFRS 7.10(a)(i)**

- gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler ile ilişkilendirilemeyen değişiklik tutarı olarak (bkz: EK B, Paragraf B4), veya

- UFRS 7.10(a)(ii)* ii. borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliğin ilgili borcun kredi riskindeki değişimlerden kaynaklanan kısmını daha doğru bir şekilde yansıttığı düşünülen alternatif yöntem aracılığıyla; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.10(b)* b. finansal borcun defter değeri ile işletmenin sözleşme hükümlerine göre vade tarihinde hak sahibine ödemek zorunda olduğu tutar arasındaki fark. \_\_\_\_\_

- UFRS 7.11* Aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_
- UFRS 7.11(a)* a. UFRS 7.9 (c) ve 10 (a)'da yer alan hükümlerin yerine getirilmesinde kullanılan yöntemler; ve \_\_\_\_\_
- UFRS 7.11(b)* b. işletmenin UFRS 7.9 (c) ve 10 (a)'da yer alan hükümlerin yerine getirilmesi amacıyla yaptığı açıklamanın ilgili finansal varlık veya finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve anılan kalemlerin kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişimi doğru olarak göstermediğine inanması durumunda, bu sonuca ulaşılmasındaki sebepler ve ilgili olduğu düşünülen etkenler. \_\_\_\_\_

### Finansal varlıkların ve finansal borçların netleştirilmesi

- UFRS 7.13A* UFRS 7.13B–13E paragrafları uyarınca yapılan açıklamalar, bu UFRS'de yer alan diğer açıklama hükümlerini destekleyici niteliktedir: \_\_\_\_\_
- a. UMS 32.42'ye göre netleştirilenler; ve \_\_\_\_\_
- b. UMS 32.42 uyarınca netleştirilip netleştirilmediğine bakılmaksızın, karşılıklı işlemlerin netleştirilmesine imkân veren yasal olarak uygulanabilir nitelikteki bir anlaşmaya veya benzer bir sözleşmeye konu olan finansal tablolara yansıtılmış finansal araçlara uygulanır. \_\_\_\_\_

- UFRS 7.13B* Finansal tablo kullanıcılarının netleştirme anlaşmalarının finansal durumu üzerine etkisini veya muhtemel etkisini değerlendirmesini sağlayan bilgiler açıklanır. Bu çerçevede, UFRS 7.13A kapsamında işletmenin finansal tablolarına yansıtılmış finansal varlıkları ve borçlarıyla ilgili netleştirme haklarının etkisi veya muhtemel etkisi dikkate alınır. \_\_\_\_\_

- UFRS 7.13C* UFRS 7.13B paragrafında belirtilen amacı yerine getirmek üzere, raporlama dönemi sonunda, finansal tablolara yansıtılmış UFRS 7.13A kapsamındaki finansal varlık ve borçları için aşağıda yer alan sayısal bilgiler ayrı ayrı açıklanır: \_\_\_\_\_

- UFRS 7.13C(a)* a. söz konusu finansal varlık ve borçların brüt tutarları; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.13C(b)* b. finansal durum tablosunda sunulan net tutarı belirlerken UMS 32.42'de yer alan kriterlere göre netleştirilen tutarları; \_\_\_\_\_

- UFRS 7.13C(c)* c. finansal durum tablosunda sunulan net tutarları; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.13C(d)* d. karşılıklı işlemlerin netleştirilmesine imkân veren yasal olarak uygulanabilir nitelikteki anlaşmaya veya benzer sözleşmeye konu olan ancak UFRS 7.13C(b) bendi kapsamında yer almayan tutarları. Bu tutarlar aşağıdakileri içerir: \_\_\_\_\_

- UFRS 7.13C(d)(i)* i. UMS 32.42'de yer alan netleştirme kriterlerinin tamamını veya bir kısmını karşılamamakla birlikte finansal tablolara yansıtılmış finansal araçlara ilişkin tutarlar; ve \_\_\_\_\_

- UFRS 7.13C(d)(ii)* ii. finansal teminatlara (nakit teminatlar da dahil olmak üzere) ilişkin tutarlar; \_\_\_\_\_
- UFRS 7.13C(e)* e. UFRS 7.13C(c) bendinde belirtilen tutarlardan UFRS 7.13C(d) bendinde belirtilenlerin düşülmesi sonucu elde edilen net tutar. \_\_\_\_\_

- UFRS 7.B42* UFRS 7.13C paragrafına göre açıklanan finansal araçlar farklı ölçüm hükümlerine tabi olabilirler (örneğin; bir geri alım sözleşmesiyle ilgili borç itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülebilirken, bir türev ürün gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülecektir). İşletme finansal araçları finansal tablolara yansıtılmış tutarları üzerinden dikkate alır ve ortaya çıkan ölçüm farklılıklarına ilgili açıklamalarda yer verir. \_\_\_\_\_

- UFRS 7. B44* UFRS 7.13C paragrafının (b) bendi, işletmelerin finansal durum tablosunda sunulan net tutarları belirlerken UMS 32'nin 42 nci paragrafına göre netleştirilen tutarları açıklamasını zorunlu kılar. Aynı sözleşme kapsamında netleştirmeye konu olan finansal tablolara yansıtılmış finansal varlıklara ve borçlara ilişkin ayrı tutarlar hem finansal varlık açıklamalarında hem de finansal borç açıklamalarında yer alacaktır. Ancak açıklanan tutarlar (örneğin, bir tabloda) netleştirmeye konu tutarlarla sınırlıdır. Örneğin, bir işletme UMS 32'nin 42 nci paragrafında yer alan netleştirme kriterlerini karşılayan finansal tablolara yansıtılmış bir türev varlığa ve türev borca sahip olabilir. \_\_\_\_\_

Türev varlığın brüt tutarının türev borcun brüt tutarından daha büyük olması durumunda, finansal varlık açıklamalarını içeren tablo ilgili türev varlığa ilişkin tutarın tamamını (UFRS 7.13C paragrafının (a) bendine göre) ve ilgili türev borca ilişkin tutarın tamamını (UFRS 7.13C paragrafının (b) bendine göre) içerecektir. Ancak, finansal borç açıklamalarını içeren tablo ilgili türev borca ilişkin tutarın tamamını içerirken (UFRS 7.13C paragrafının (a) bendine göre) ilgili türev varlığa ilişkin tutarın sadece türev borcun tutarına eşit olan kısmını (UFRS 7.13C paragrafının (b) bendine göre) içerecektir.

*UFRS 7.B46*

UFRS 7.13C paragrafının (c) bendine göre açıklanması gereken tutarların finansal durum tablosunda sunulan her bir kalemtedeki tutarla mutabakatı sağlanmalıdır.

*UFRS 7.B51*

UFRS 7.13C paragrafının (a)-(e) bentlerine göre yapılması gerekli sayısal açıklamalar finansal araç veya işlem türüne göre gruplandırılabilir (örneğin; türev ürünler, geri alım ve ters geri alım sözleşmeleri, menkul kıymet borçlanma ve menkul kıymet ödünç sözleşmeleri şeklinde).

*UFRS 7.B52*

Ayrıca, UFRS 7.13C paragrafının (a)-(c) bentlerine göre yapılması gerekli sayısal açıklamalar finansal araç türüne göre; aynı paragrafın (c)-(e) bentlerine göre yapılması gerekli sayısal açıklamalar ise karşı tarafa göre gruplandırılabilir. İşletmenin söz konusu bilgileri karşı taraf itibarıyla sunması durumunda, karşı tarafların kimliklerini belirtmesine gerek yoktur. Ancak bu durumda karşı taraflara ilişkin yapılan tanımlamaların (Karşı Taraf A, Karşı Taraf B, Karşı Taraf C ve benzeri), karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına, sunumu yapılan hesap dönemlerinde tutarlı bir şekilde ifade edilmesi gerekir. Nitel açıklamalar göz önünde bulundurulurken karşı taraf türlerine (sınıflarına) ilişkin daha fazla bilgi sunulabilir. UFRS 7.13C paragrafının (c)-(e) bentlerinde belirtilen tutarların açıklanması karşı taraf itibarıyla yapılırken, bir karşı tarafa ilişkin toplam tutarlara nazaran bireysel olarak önemli olan tutarlar ayrı olarak açıklanır ve bireysel olarak önemli olmayan diğer tüm tutarlar birleştirilerek tek bir kalemted sunulur.

*UFRS 7.13D*

Finansal araç için UFRS7.13C(d) bendine göre açıklanan toplam tutar, söz konusu finansal araç için aynı paragrafın (c) bendinde belirtilen tutar ile sınırlıdır.

*UFRS 7.13E*

UFRS 7.13C(d)'ye göre açıklama yapılan, karşılıklı işlemlerin netleştirilmesine imkân veren yasal olarak uygulanabilir nitelikteki anlaşmaya ve benzer sözleşmeye konu olan finansal tablolara yansıtılan finansal varlıklar ve borçlarıyla ilgili netleştirme hakları, ilgili hakların niteliklerini de belirtecek şekilde açıklanır.

*UFRS 7.B50*

İşletme UFRS 7.13C paragrafının (d) bendine göre açıklanan benzer sözleşmelere ve netleştirmeye ilişkin haklarının niteliği de dahil olmak üzere bu hakların türlerini açıklar. Örneğin, işletme koşula bağlı haklarını açıklar. Gelecekteki bir olaya bağlı olmayan netleştirme haklarına konu olmakla birlikte UMS 32'nin 42 nci paragrafında yer alan diğer kriterleri karşılamayan finansal araçlar için işletme kriterlerin karşılanmama nedenini veya nedenlerini açıklar. Alınan veya verilen tüm finansal teminatlar için işletme teminat sözleşmesinin koşullarını açıklar (örneğin, teminatın kullanımının sınırlandırılmış olduğu durumda).

*UFRS 7.13F*

UFRS 7.13B – 13E paragraflarına göre açıklanması gerekli bilgilerin finansal tablolara ilişkin birden fazla dipnotta açıklanması durumunda, işletme bu dipnotların her birinde diğer dipnotlara atıfta bulunur.

*Insights 4.1.200.20*

*Bize göre, eğer bir finansal varlık veya yükümlülük netleştirilmişse, ilgili gelir ve gider de netleştirilmelidir.*

## 2.7 Stoklar

UMS 2.36	Aşağıdakiler açıklanır:	
UMS 2.36(b)	a. stokların toplam kayıtlı değerleri ve stokların işletmeye uygun şekilde sınıflandırılmış tutarları;	_____
UMS 2.36(c)	b. gerçeğe uygun değerlerinden satış için katlanılan maliyetler düşüldükten sonraki değerle izlenen stokların finansal tablolardaki tutarı;	_____
UMS 2.36(d)	c. dönem içinde gider kaydedilen stokların tutarı;	_____
UMS 2.36(e)	d. UMS 2.34 uyarınca dönem içinde gider kaydedilerek kayıttan düşülen stoklar;	_____
UMS 2.36(f)	e. UMS 2.34 uyarınca dönem içinde gider kaydedilerek kayıttan düşülen stokların iptali;	_____
UMS 2.36(g)	f. UMS 2.34 uyarınca gider kaydedilerek kayıttan düşülen stokların iptaline neden olan olaylar veya koşullar; ve	_____
UMS 2.36(h)	g. yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stokların kayıtlı değeri.	_____
UMS 2.39	İşletmeler dönem içinde gider kaydedilen stokların maliyetinden başka tutarların da açıklandığı bir kar veya zarar formatı oluşturursa, giderlerin analizi giderlerin çeşitlerine göre sınıflandırarak yapabilir. Bu durumda, ilk madde malzeme ve tüketim mallarının maliyetleri, işçilik maliyetleri ve diğer maliyetler stoklardaki net değişimle beraber açıklanır.	_____
Insights 3.8.440.70	Bize göre, stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesi gibi, bu indirgemenin iptali de satış maliyetinde gösterilir.	_____

## 2.8 Canlı varlıklar

### Genel

UMS 41.40	Cari dönem boyunca, canlı varlık ve tarımsal ürünlerin ilk muhasebeleştirilmelerinden ve canlı varlıkların gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetleri arasındaki farkta meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar toplamı açıklanır.	_____
UMS 41.41–42	Her canlı varlık grubunun tanımı yapılır (sayısal veya yazılı metin olarak yapılması mümkündür).	_____
UMS 41.43	İşletme her canlı varlık grubu için, uygun oldukça, tüketilen ve taşıyıcı canlı varlıklar veya olgunlaşmış ve olgunlaşmamış canlı varlıklar arasında ayırım yapmak suretiyle sayısal açıklamada bulunması için teşvik edilir. Kayıtlı değerleri, olgunlaşmış ve olgunlaşmamış canlı varlıklar arasında ayrıştırılabilir. Yapılan ayrıştırma işlemi, gelecekteki nakit akışlarının zamanlaması konusunda faydalı bilgiler sağlayabilir. İşletme, bu tür her ayrıştırma işleminin dayanağını açıklar.	_____
UMS 41.46	Finansal tablolarla birlikte sunulan başka bilgide yer almadıkça, aşağıdaki bilgiler açıklanır:	_____
UMS 41.46(a)	a. işletmenin her bir canlı varlık grubunu içeren faaliyetlerinin niteliği; ve	_____
UMS 41.46(b)	b. aşağıdakilerin finansal olmayan ölçüm veya fiziksel büyüklüklerinin tahminleri:	_____
UMS 41.46(b)(i)	i. işletmenin dönem sonundaki her canlı varlık grubu; ve	_____
UMS 41.46(b)(ii)	ii. dönem boyunca elde edilen tarımsal ürünleri.	_____
UMS 41.49	Aşağıdakiler de açıklanır:	_____
UMS 41.49(a)	a. tasarruf hakkı sınırlanmış ve defter değerleri borçlar için ipotek edilmiş canlı varlıkların mevcudiyeti ve defter değerleri;	_____
UMS 41.49(b)	b. canlı varlıkların geliştirilmesi veya iktisap edilmesine ilişkin taahhüt tutarları; ve	_____
UMS 41.49(c)	c. tarımsal faaliyetle ilgili finansal risk yönetim stratejileri.	_____
UMS 41.50	Canlı varlıkların kayıtlı değerlerinde dönem başı ve dönem sonu arasında meydana gelen değişimlerin mutabakatı gösterilir. Mutabakat, aşağıdaki maddeleri kapsar:	_____
UMS 41.50(a)	a. gerçeğe uygun değer ile satış maliyetleri arasındaki farkta ortaya çıkan değişimden kaynaklanan kazanç ve zarar;	_____

<i>UMS 41.50(b)</i>	b. satın almalarından kaynaklanan artış;	_____
<i>UMS 41.50(c)</i>	c. UFRS 5 kapsamında satışlar ve satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflanan (veya satış amaçlı elde tutulan bir gruba dahil edilen) canlı varlıklar ile ilişkilendirilebilen azalmalar;	_____
<i>UMS 41.50(d)</i>	d. hasattan kaynaklanan azalış;	_____
<i>UMS 41.50(e)</i>	e. işletme birleşmelerinden kaynaklanan artış;	_____
<i>UMS 41.50(f)</i>	f. finansal tabloların farklı bir para birimine veya yurtdışındaki işletmenin finansal tablolarının raporlayan işletmenin finansal tablolarında kullandığı para birimine çevrilmesi durumunda oluşan net kur farkları; ve	_____
<i>UMS 41.50(g)</i>	g. diğer değişiklikler.	_____
<i>UMS 41.55</i>	UMS 41.50 çerçevesinde yapılan mutabakatta maliyet esasına göre ölçülen canlı varlık tutarları ayrı olarak açıklanır ve aşağıdaki kar veya zarara ait tutarlarda gösterilir:	
<i>UMS 41.55(a)</i>	a. değer düşüklükleri;	_____
<i>UMS 41.55(b)</i>	b. değer düşüklüğünün iptalleri; ve	_____
<i>UMS 41.55(c)</i>	c. amortisman.	_____
<i>UMS 41.51</i>	İşletme fiziksel özelliklerde ve fiyatlarda meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan ve kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınan gerçeğe uygun değerdeki değişikliğin açıklanması için teşvik edilir.	_____
<i>UMS 41.53</i>	Şayet tarımsal faaliyet, sıklıkla, iklimsel riskler, hastalık veya diğer doğal risklere maruz kaldıysa ve gelir ve gider tutarlarına dair önemli bir kalem oluşturursa, kalemin niteliği ve tutarı UMS 1 uyarınca açıklanır.	_____
<i>UMS 41.54</i>	Canlı varlıkların, dönem sonundaki maliyetinden birikmiş amortisman (bkz: UMS 41.30) ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi esasına göre ölçülmesi durumunda, canlı varlıklara ilişkin aşağıdaki açıklamalar yapılır:	
<i>UMS 41.54(a)</i>	a. canlı varlıklara ilişkin tanımlama;	_____
<i>UMS 41.54(b)</i>	b. gerçeğe uygun değerlerin güvenilir olarak ölçülememesinin nedenleri;	_____
<i>UMS 41.54(c)</i>	c. eğer mümkünse, gerçeğe uygun değere ilişkin muhtemel tahmini değer aralıkları,	_____
<i>UMS 41.54(d)</i>	d. amortisman yöntemi;	_____
<i>UMS 41.54(e)</i>	e. faydalı ömürleri veya kullanılan amortisman oranları; ve	_____
<i>UMS 41.54(f)</i>	f. dönem başı ve dönem sonu itibarıyla brüt defter değerleri ve birikmiş amortismanlar (birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarıyla toplanmak suretiyle).	_____
<i>UMS 41.55</i>	Cari dönem boyunca maliyetlerinden ölçülen canlı varlıkların satılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar muhasebeleştirilir.	_____
<i>UMS 41.56</i>	Daha önceden, maliyet değerleriyle ölçülmüş bulunan canlı varlıkların, gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilir hale gelmesi durumunda, aşağıdaki açıklamalar yapılır:	
<i>UMS 41.56(a)</i>	a. canlı varlığa ilişkin tanımlama;	_____
<i>UMS 41.56(b)</i>	b. gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir biçimde ölçülebilir hale gelmesinin nedenleri; ve	_____
<i>UMS 41.56(c)</i>	c. değişimin etkileri.	_____

### Devlet teşvikleri

<i>UMS 41.57</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 41.57(a)</i>	a. finansal tablolara yansıtılan devlet teşviklerinin niteliği ve kapsamı;	_____
<i>UMS 41.57(b)</i>	b. devlet teşviklerine ilişkin yerine getirilmemiş koşullar ve diğer ihtimaller; ve	_____
<i>UMS 41.57(c)</i>	c. devlet teşviklerinde meydana gelmesi beklenen önemli düşüşler.	_____



## 2.9 Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

<i>UMS 36.126</i>	Her varlık sınıfı için aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 36.126(a)</i>	a. dönem içinde kar veya zararda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararlarının tutarı ile söz konusu değer düşüklüğü zararlarının dahil edildiği ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir kalemi (kalemleri);	_____
<i>UMS 36.126(b)</i>	b. dönem içinde kar veya zararda muhasebeleştirilen iptal edilen değer düşüklüğü zararlarının tutarı ile söz konusu değer düşüklüğü zararlarının iptal edildiği ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir kalemi (kalemleri);	_____
<i>UMS 36.126(c)</i>	c. dönem içinde doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen yeniden değerlendirilmiş varlıklar ile ilgili değer düşüklüğü zararlarının tutarı; ve	_____
<i>UMS 36.126(d)</i>	d. dönem içinde doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen yeniden değerlendirilmiş varlıklar ile ilgili değer düşüklüğü zarar iptallerinin tutarı.	_____
<i>UMS 36.129</i>	UFRS 8 uygulanıyorsa her raporlanabilir faaliyet alanı için aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 36.129(a)</i>	a. dönem içinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararlarının tutarı; ve	_____
<i>UMS 36.129(b)</i>	b. dönem içinde kar veya zararda ve diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zarar iptallerinin tutarı.	_____
<i>UMS 36.130</i>	Bir işletme, bir varlık (şerefiye de dahil olmak üzere) veya nakit yaratan bir birim için dönem boyunca muhasebeleştirilen veya iptal edilen değer düşüklüğü zararına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaları yapar:	
<i>UMS 36.130(a)</i>	a. değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesini veya iptalini gerektiren olay ve durumlar;	_____
<i>UMS 36.130(b)</i>	b. muhasebeleştirilen veya iptal edilen değer düşüklüğü zararı tutarı;	_____
<i>UMS 36.130(c)</i>	c. tek varlık için:	
<i>UMS 36.130(c)(i)</i>	i. ilgili varlığın niteliği; ve	_____
<i>UMS 36.130(c)(ii)</i>	ii. UFRS 8 uygulanıyorsa, temel raporlama esasına göre ilgili varlığın ait olduğu raporlanabilir faaliyet alanı;	_____
<i>UMS 36.130(d)</i>	d. nakit yaratan birimler için:	
<i>UMS 36.130(d)(i)</i>	i. nakit yaratan birimin tanımı (üretim hattı, fabrika, faaliyet kolu, coğrafi alan veya UFRS 8'de tanımlanan raporlanabilir bir faaliyet alanı mı olduğu);	_____
<i>UMS 36.130(d)(ii)</i>	ii. varlık sınıfı itibarıyla ve işletmenin faaliyet alanı bilgisini işletmenin temel raporlama formatına göre raporlanabilir faaliyet alanı itibarıyla muhasebeleştirilen veya iptal edilen değer düşüklüğü zararı tutarı (UFRS 8'e göre raporlaması durumunda); ve	_____
<i>UMS 36.130(d)(iii)</i>	iii. nakit yaratan birimin, (eğer varsa) geri kazanılabilir tutarını belirleyen varlıkların toplamının, ilgili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değerine ilişkin yapılmış bir önceki tahminden sonra değişmiş olması durumunda, varlıkların toplanmasında kullanılan önceki ve şimdiki yöntemin tanımı ve ilgili nakit yaratan birimi belirleme yönteminin değişme nedenleri;	_____
<i>UMS 36.130(e)</i>	e. varlığın (nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarı ve varlığın (nakit yaratan birimin ) geri kazanılabilir tutarının satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri mi yoksa kullanım değeri mi olduğu;	_____
<i>UMS 36.130(f)</i>	f. söz konusu geri kazanılabilir tutarın elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer olması durumunda, işletme aşağıdaki açıklamaları yapar:	_____
<i>UMS 36.130(f)(i)</i>	i. varlığın (nakit yaratan birimin) gerçeğe uygun değer ölçümünün bütünüyle (gözlemlenebilir olup olmadığına bakılmaksızın 'elden çıkarma maliyetleri' dikkate alınmadan) sınıflandırıldığı gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin seviyesi (bakınız UFRS 13),	_____
<i>UMS 36.130(f)(ii)</i>	ii. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 2 nci ve 3 üncü seviyelerinde sınıflandırılan gerçeğe uygun değer ölçümleri için; elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan değerlendirme yönteminin (yöntemlerinin) tanımı. Değerleme yönteminde bir değişiklik olması durumunda, işletme söz konusu değişikliği ve değişiklik yapılmasının nedenini / nedenlerini açıklar.	_____

<i>UMS 36.130(f)(iii)</i>	iii. gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin 2 nci ve 3 üncü seviyelerinde sınıflandırılan gerçeğe uygun değer ölçümleri için; yönetimin elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri belirlerken esas aldığı temel varsayımlar. Temel varsayımlar, varlığın geri kazanılabilir tutarının en duyarlı olduğu varsayımlardır. İşletme ayrıca mevcut ölçümde ve elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri bugünkü değer yöntemine göre ölçmesi durumunda önceki ölçümde kullandığı iskonto oranını/oranlarını açıklar.	_____
<i>UMS 36.130(g)</i>	g. geri kazanılabilir tutarın kullanım değeri olması durumunda, kullanım değerine yönelik şimdiki ve önceki (eğer varsa) tahminlerde kullanılan iskonto oranı (oranları).	_____
<i>UMS 36.131</i>	Dönem içindeki muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararları ile değer düşüklüğü iptallerinin toplamına ilişkin olarak, aşağıdaki bilgiler UMS 36.130 uyarınca açıklama yapılmamışsa açıklanır:	
<i>UMS 36.131(a)</i>	a. değer düşüklüğü zararlarından ve iptallerinden etkilenen temel varlık sınıfları; ve	_____
<i>UMS 36.131(b)</i>	b. söz konusu değer düşüklüğü zararlarının muhasebeleştirilmesine ve bunların iptallerine neden olan başlıca olay ve durumlar.	_____
<i>UMS 36.132</i>	İşletme, dönem içinde varlıkların (ve şerefiye veya sınırsız kullanılabilir maddi duran varlık içermeyen nakit yaratan birimlerin) geri kazanılabilir tutarlarının tespitinde kullanılan varsayımların açıklanması konusunda teşvik edilir.	_____

## 2.10 Özkaynaklar

### Sermaye Açıklamaları

<i>UMS 1.134–135</i>	İşletmenin sermaye yönetimine ilişkin amaçlarının, politikalarının ve süreçlerinin finansal tablo kullanıcılar tarafından değerlendirilebilmesi amacıyla aşağıdaki açıklamalar yapılır:	
<i>UMS 1.135(a)</i>	a. sermaye yönetimine ilişkin amaçlar, politikalar ve süreçler, aşağıdakileri de içeren niteliksel bilgiler:	
<i>UMS 1.135(a)(i)</i>	i. sermaye olarak neyin yönetildiği;	_____
<i>UMS 1.135(a)(ii)</i>	ii. işletme dışı nedenlerden ötürü sermaye gereksinimine ihtiyaç duyulması durumunda; söz konusu gerekliliğin niteliği ve sermaye yönetim sürecine nasıl dahil edildiği; ve	_____
<i>UMS 1.135(a)(iii)</i>	iii. sermaye yönetimi ile ilgili amaçların nasıl karşılandığı;	_____
<i>UMS 1.135(b)</i>	b. sermaye olarak neyin yönetildiğine ilişkin rakamsal veri özeti;	
<i>UMS 1.135(c)</i>	c. 1.135(a) ve (b)'de bir önceki döneme göre meydana gelen değişiklikler;	_____
<i>UMS 1.135(d)</i>	d. cari dönem içinde paydaşlarca gerekli kılınan sermaye koşullarına uyup uymadığı; ve	_____
<i>UMS 1.135(e)</i>	e. işletmenin, bu tür işletme dışından kaynaklanan sermaye gereksinimlerini karşılayamamış olduğu durumlarda, bunun sonuçları.	_____
<i>UMS 1.136</i>	Sermaye gereksinimleri ile sermayenin yönetim şeklinin toplu olarak gösterilmesinin yararlı bilgileri sağlamadığı veya finansal tablo kullanıcılarının işletmenin sermaye kaynakları hakkında yanlış izlenimler edinmelerine yol açtığı durumlarda, karşılaşılan her sermaye gereksinimine ilişkin bilgiler ayrı ayrı açıklanır.	_____

### Sermaye ve yedekler

<i>UMS 1.137,</i> <i>UMS 10.13</i> <i>UMS 1.137(a)</i>	Aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 1.137(a)</i>	a. finansal tabloların yayımlanmak için onaylanmasından önce önerilen veya açıklanan ancak dönem içinde ortaklara dağıtılmış temettü olarak muhasebeleştirilmeyen temettülerin tutarı ve hisse başına tutarı, ve	_____

<i>UMS 1.137(b)</i>	b. henüz muhasebeleştirilmemiş herhangi birikimli imtiyazlı temettü.	_____
<i>UFRSY 2.13</i>	Geri satın alım yasaklamasında meydana gelen bir değişikliğin finansal borçlar ile özkaynak arasında bir aktarmaya yol açması durumunda aktarılan tutar, zamanlama ve aktarma sebebi ayrı ayrı açıklanır.	_____

## 2.11 Karşılıklar

<i>UMS 37.84</i>	Her bir karşılık sınıfı için, aşağıdakiler açıklanır:	_____
<i>UMS 37.84(a)</i>	a. dönem başı ve dönem sonu itibarıyla defter değeri;	_____
<i>UMS 37.84(b)</i>	b. mevcut karşılıklara yapılan ekler de dahil olmak üzere, dönem içerisinde ayrılan karşılıklar;	_____
<i>UMS 37.84(c)</i>	c. dönem boyunca kullanılan tutarlar (örneğin, karşılığa ilişkin olarak maruz kalınan ve yüklenen);	_____
<i>UMS 37.84(d)</i>	d. dönem içerisinde kapatılan kullanılmayan tutarlar; ve	_____
<i>UMS 37.84(e)</i>	e. zamanın geçmesinden ve iskonto oranında oluşan herhangi bir değişikliğin etkisinden kaynaklanan, iskonto edilen tutarda dönem boyunca oluşan artışlar.	_____
<i>UMS 37.84</i>	Bunlarla ilgili olarak karşılaştırmalı bilgi verilmesi gerekmez.	_____
<i>UMS 37.85</i>	Her karşılık sınıfı için, aşağıdakiler açıklanır:	_____
<i>UMS 37.85(a)</i>	a. yükümlülüğün esasının özet bir tanımı ve ekonomik faydaların tahmini işletme dışına çıkış zamanları;	_____
<i>UMS 37.85(b)</i>	b. söz konusu çıkışların miktar ve zamanlamaları hakkındaki belirsizliklere ilişkin açıklamalar. Bilginin yeterliliği açısından gerekli olduğu durumlarda işletme, gelecekte oluşacak olaylara ilişkin önemli varsayımlarını dipnotlarda açıklar; ve	_____
<i>UMS 37.85(c)</i>	c. beklenen tazminat tutarlarına ilişkin olarak muhasebeleştirilen varlıkların tutarını gösteren beklenen tazminat tutarları.	_____
<i>UMS 37.88</i>	Karşılığın ve koşullu borcun benzer olaylardan kaynaklandığı durumlarda, karşılık ve koşullu borca ilişkin açıklamalar UMS 37.84-37.86'da belirtildiği gibi aradaki bağlantıyı gösterecek şekilde yapılır.	_____
<i>UMS 37.92</i>	Çok nadir durumlarda, UMS 37.84 ve 85 uyarınca gerekli olan bilgilerden bazılarının veya tamamının açıklanması nedeniyle karşılıklar, koşullu borçlar veya koşullu varlıklar konusunda işletmeyle arasında anlaşmazlık bulunan diğer taraflar karşısında işletmenin konumu ciddi şekilde zarar görebilir. Böyle durumlarda işletme söz konusu bilgiyi açıklamak zorunda değildir, ancak ihtilafın genel özelliği ve bilginin açıklanmadığı hususu ile bunun gerekçesi belirtilir.	_____

### Demontaj, restorasyon ve çevre rehabilitasyon fonlardaki bulunan paylardan doğan haklar

<i>UFRSY 5.11</i>	Demontaj, restorasyon ve çevre rehabilitasyon fonunda bulunan payının niteliğini ve fonda bulunan varlıklara erişim üzerinde bulunan kısıtlamalar açıklanır.	_____
<i>UFRSY 5.12, UMS 37.86</i>	Katkıda bulunan, borç olarak muhasebeleştirilmemiş muhtemel ilave katkıda bulunma yükümlülüğüne sahipse (bkz: UFRS Yorum 5.10), UMS 37.86'a göre gerekli olan açıklamalar yapılır (bkz: 2.13 Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükleri)	_____
<i>UFRSY 5.13</i>	Fonda bulunan pay UFRS Yorum 5.9'a göre muhasebeleştiriliyorsa, beklenen geri ödeme miktarı ile ilgili açıklama geri ödeme için muhasebeleştirilen varlık belirtilerek yapılır.	_____

## 2.12 Gelir vergileri

<i>UMS 12.79–80</i>	Vergi giderinin (gelirinin) ana unsurları ayrı ayrı açıklanır. Bu unsurlar aşağıdakileri içerebilir:	
<i>UMS 12.80(a)</i>	a. dönem vergi gideri (geliri);	_____
<i>UMS 12.80(b)</i>	b. dönem vergisinin ilgili olduğu dönemde önceki dönem vergileri ile ilgili olarak yapılan düzeltmeler;	_____
<i>UMS 12.80(c)</i>	c. meydana gelen veya bu dönemde tersine dönen zamanlama farklarının ertelenmiş vergi gideri (geliri) tutarları;	_____
<i>UMS 12.80(d)</i>	d. vergi oranlarındaki değişiklikler veya yeni konulan vergiler nedeniyle meydana gelen ertelenmiş vergi gideri (geliri) tutarları;	_____
<i>UMS 12.80(e)</i>	e. önceki dönemlerde muhasebeleştirilmemiş mali zarar, vergi avantajı veya geçici farkların bu dönemde muhasebeleştirilmesinin dönem vergi giderinde yarattığı vergi azalması tutarı;	_____
<i>UMS 12.80(f)</i>	f. önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş mali zarar, vergi avantajı veya geçici farkların bu dönemin ertelenmiş vergi giderinde yarattığı vergi azalmasının tutarı;	_____
<i>UMS 12.80(g)</i>	g. ilgili varlığın defter değerinde yapılan azaltmalar veya önceki defter değeri azaltmalarının bu dönem geri alınması nedeniyle meydana gelen değişikliklerin yarattığı ertelenmiş vergi giderinin tutarı (bkz: UMS 12.56); ve	_____
<i>UMS 12.80(h)</i>	h. UMS 8 uyarınca muhasebe politikalarında yapılan değişiklikler ve hataların düzeltilmesi sonucunda, geriye dönük olarak muhasebeleştirilemedikleri için dönem gelir veya giderinde gösterilen tutarlarla ilgili ertelenmiş vergi gideri (gelir) tutarları.	_____
<i>UMS 12.81</i>	Aşağıdakiler de açıklanır:	
<i>UMS 12.81(a)</i>	a. özkaynağa doğrudan borç veya alacak olarak kaydedilen dönem vergisi ve ertelenmiş verginin toplam tutarı (bkz: UMS 12.62A);	_____
<i>UMS 12.81(ab)</i>	b. diğer kapsamlı gelirin her bir kalemiyle ilgili gelir vergisi tutarı (bkz: UMS 12.62 ve UMS 1);	_____
<i>UMS 12.81(c)</i>	c. vergi gideri (geliri) ve muhasebe karı arasındaki ilişkinin aşağıdaki formlardan biri veya her ikisi şeklinde açıklanması:	
<i>UMS 12.81(c)(i)</i>	i. vergi gideri (geliri) tutarı ile ve muhasebe karının vergi oranı ile çarpılması sonucunda bulunan tutarın, uygulanan vergi oranı (oranları) da açıklanmak suretiyle rakamsal mutabakatı; veya	_____
<i>UMS 12.81(c)(ii)</i>	ii. ortalama etkin vergi oranı ile normal vergi oranının, uygulanan vergi oranları da açıklanmak suretiyle rakamsal mutabakatı;	_____
<i>UMS 12.81(d)</i>	d. önceki hesap dönemi ile karşılaştırıldığında vergi oranlarında meydana gelen değişiklikler;	_____
<i>UMS 12.81(e)</i>	e. finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş olan indirilebilir geçici farkların, kullanılmamış birikmiş mali zararların ve birikmiş vergi avantajlarının tutarları (ve varsa zaman aşımı tarihleri);	_____
<i>UMS 12.81(f)</i>	f. bağlı ortaklıklar, şubeler ve iştirakler ile müşterek anlaşmalardaki hisseler ile ilgili, henüz ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplam tutarı (bkz: UMS 12.39);	_____
<i>UMS 12.81(g)</i>	g. her çeşit geçici fark, kullanılmamış mali zararlar ve vergi avantajları için:	
<i>UMS 12.81(g)(i)</i>	i. finansal durum tabosunda muhasebeleştirilmiş olan ertelenmiş vergi varlığı ile borcunun sunumu yapılan dönemler itibarıyla tutarları; ve	_____
<i>UMS 12.81(g)(ii)</i>	ii. finansal durum tablolarındaki muhasebeleştirilen tutar değişikliklerinden açıkça anlaşılmıyorsa, kar veya zarara yansıtılmış olan ertelenmiş vergi gelirinin (giderinin) tutarı;	_____
<i>UMS 12.81(h)</i>	h. durdurulan faaliyetlere ilişkin olarak, vergi giderinin ilgili olduğu:	
<i>UMS 12.81(h)(i)</i>	i. faaliyete son verme karı veya zararı; ve	_____
<i>UMS 12.81(h)(ii)</i>	ii. durdurulan olağan faaliyetlerinden cari dönemde ve sunumu yapılan diğer dönemlerde elde edilen kar veya zarar;	_____

<i>UMS 12.81(i)</i>	i. işletmenin ortaklarına dağıtılması finansal tabloların yayımının onaylanmasından önce önerilen veya açıklanan, ancak finansal tablolarda borç olarak muhasebeleştirilmemiş olan temettülerin gelir vergisi açısından sonuçlarının tutarı;	_____
<i>UMS 12.81(j)</i>	j. işletmenin elde eden olduğu işletme birleşmesi edinim öncesi ertelenmiş vergi varlıkları için muhasebeleştirilmiş tutarda değişikliğe neden oluyorsa (bkz: UMS 12.67), söz konusu değişimin tutarı; ve	_____
<i>UMS 12.81(k)</i>	k. şayet işletme birleşmesinden elde edilen ertelenmiş vergi faydaları elde etme tarihinde değil de bu tarihten sonra muhasebeleştirilirse (bkz: UMS 12.68), ertelenmiş vergi faydalarının muhasebeleştirilmesine neden olacak olan olayın tanımı veya koşullardaki değişiklik.	_____
<i>UMS 12.82</i>	Aşağıdaki durumlarda, ertelenmiş vergi varlığının tutarını ve muhasebeleştirilmesini teyid eden koşullar da açıklanır:	
<i>UMS 12.82(a)</i>	a. ertelenmiş vergi varlığının kullanılmasının gelecekte mevcut vergilendirilebilir geçici farkların tersine dönmesinin yaratacağı geliri aşacak tutarlarda gelir elde edilmesine bağlı olması halinde; ve	_____
<i>UMS 12.82(b)</i>	b. işletmenin ertelenmiş vergi varlığının ilgili olduğu vergi idaresinin bulunduğu yerdeki faaliyetlerinin cari hesap döneminde veya bir önceki hesap döneminde zararlı olması halinde.	_____
<i>UMS 12.82A</i>	Gelir vergisi daha yüksek veya daha düşük oranda ödendiğinde, veya ödenebilir veya iade edilebilir olduğunda, net karın veya geçmiş yıllar karlarının bir kısmı veya tamamının hissedarlara temettü olarak ödendiği durumda, hissedarlara temettü ödenmesinden kaynaklanan potansiyel gelir vergisi sonuçlarının niteliği açıklanır (bkz: UMS 12.52A). Belirlenmeye elverişli potansiyel gelir vergisi sonuçlarının miktarı ve belirlenmeye elverişli olmayan potansiyel gelir vergisi sonuçlarının olup olmadığı açıklanır.	_____
<i>UMS 12.87A</i>	Vergi sisteminin önemli özelliklerini ve temettü dağıtımındaki olası gelir vergilerinin tutarını etkileyen unsurlar açıklanır.	_____
<i>UMS 12.87</i>	İşletmeler bağlı ortaklıklar, şubeler ve iştirakler ile müşterek anlaşmalardaki hisselerle ilgili muhasebeleştirilmemiş ertelenmiş vergi borçlarını açıklamaları konusunda teşvik edilir.	_____

## 2.13 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

<i>UMS 37.86</i>	Kaynak çıkışı ihtimali düşük olmadığı sürece, raporlama dönemi sonu itibarıyla her koşullu borç sınıfı niteliğine ilişkin dipnotlarda genel bir tanıma yer verilir ve mümkünse aşağıdaki hususlarda açıklamada bulunulur:	
<i>UMS 37.86(a)</i>	a. finansal etkilerine ilişkin bir tahmin;	_____
<i>UMS 37.86(b)</i>	b. kaynak çıkışlarının miktar ve zamanlaması hakkındaki belirsizliklere ilişkin açıklamalar; ve	_____
<i>UMS 37.86(c)</i>	c. tazminat olasılıkları.	_____
<i>UMS 37.88</i>	Karşılığın ve koşullu borcun benzer olaylardan kaynaklandığı durumlarda, karşılık ve koşullu borca ilişkin açıklamalar UMS 37.84-86'da belirtildiği gibi aradaki bağlantıyı gösterecek şekilde yapılır.	_____
<i>UMS 37.89</i>	İşletmeye ekonomik fayda girmesi muhtemel ise raporlama dönemi sonu itibarıyla koşullu varlığın esasına ilişkin özet bir tanımlama yapılır ve mümkün ise ilgili varlığın finansal etkisine ilişkin tahminde bulunulur.	_____

*UMS 37.91* Uygulamada mümkün olmaması nedeniyle UMS 37.86 ve UMS 37.89 uyarınca gerekli olan bilgilerin açıklanmaması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 37.92* Çok nadir durumlarda, UMS 37.86-89 uyarınca gerekli olan bilgilerden bazılarının veya tamamının açıklanmasından dolayı işletmenin arasında anlaşmazlık bulunan diğer taraflar karşısındaki konumunun ciddi bir şekilde zarar görmesi beklenebilir. Böyle durumlarda işletme söz konusu bilgiyi açıklamak zorunda değildir, ancak ihtilafın genel özelliği ve bilginin açıklanmadığı hususu ile bunun gerekçesi belirtilir. \_\_\_\_\_

### **Bazı durumların diğer standartlar tarafından açıklanması**

*UMS 11.45,*  
*UMS 18.36* UMS 37 uyarınca garanti kapsamında yapılan işler nedeniyle oluşan maliyetler, ek ödeme talepleri, cezalar veya olası zararlar gibi kalemlerden oluşan koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar açıklanır. \_\_\_\_\_

*UMS 12.88* UMS 37 uyarınca vergi ile ilgili koşullu borçlar ve koşullu varlıklar açıklanır. Koşullu borçlar ve koşullu varlıklar, örneğin vergi idaresi ile olan çözüme kavuşturulmamış sorunlardan kaynaklanabilir. \_\_\_\_\_

*UMS 19.152* UMS 37 tarafından gerekli kılınan durumlarda, işletmenin işten ayrılma sonrasında fayda sağlayan plan yükümlülüklerinden doğan koşullu borçlarına ilişkin olarak açıklama yapılır. \_\_\_\_\_

*UFRS 3.B67(c)* Edinen işletme, işletme birleşmesinde kaydedilen koşullu borçlar için ayrı ayrı önemli olan karşılık sınıfına ilişkin veya bireysel olarak önemli olmayan ama toplu olarak önemli olan karşılık sınıfına ilişkin UMS 37.84 ve 85'de hükümlenen bilgileri açıklar. \_\_\_\_\_

### **Koşullu bedel**

*UFRS 3.B67(b)* İşletme birleşme tarihinden sonra koşullu bedel varlığını tahsil edene, satana veya söz konusu varlığa olan hakkını başka şekilde kaybedene kadar geçen veya işletme koşullu bedel borcunu ödeyene veya borç iptal edilene veya zaman aşımına uğrayana kadar geçen her raporlama dönemine ilişkin aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_

*UFRS 3.B67(b)(i)* a. muhasebeleştirilen tutarlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik, ödeme üzerine ortaya çıkan herhangi bir değişiklik de dahil olmak üzere; \_\_\_\_\_

*UFRS 3.B67(b)(ii)* b. sonuçların (iskonto edilmemiş) aralığındaki herhangi değişiklik ve bu değişikliklerin nedenleri; ve \_\_\_\_\_

*UFRS 3.B67(b)(iii)* c. koşullu bedelin ölçümünde kullanılan değerlendirme teknikleri ve önemli model girdileri. \_\_\_\_\_

*UFRS 3.B67* UFRS 3.B67(b) uyarınca gereken açıklamalar önemli işletme birleşmelerinin her biri için veya bireysel olarak önemsiz olan ama birlikte önemli olan işletme birleşmelerine ilişkin toplu olarak açıklanır. \_\_\_\_\_

## 3 Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

### 3.1 Hasılat

<i>UMS 18.35</i>	Aşağıdaki hususlar açıklanır:	
<i>UMS 18.35(b)</i>	a. aşağıdakilerden meydana gelen ve dönem içinde muhasebeleştirilen önemli hasılat sınıfı tutarları için:	_____
<i>UMS 18.35(b)(i)</i>	i. mal satışları;	_____
<i>UMS 18.35(b)(ii)</i>	ii. hizmet sunumları;	_____
<i>UMS 18.35(b)(iii)</i>	iii. faiz;	_____
<i>UMS 18.35(b)(iv)</i>	iv. isim hakları;	_____
<i>UMS 18.35(b)(v)</i>	v. temettüleri; ve	_____
<i>UMS 18.35(c)</i>	b. önemli hasılat sınıfları içinde yer alan mal veya hizmet takası suretiyle ortaya çıkan hasılat tutarı.	_____

### İnşaat Sözleşmeleri

<i>UMS 11.39(a)</i>	Dönem geliri olarak finansal tablolara yansıtılan sözleşme gelir tutarı açıklanır.	_____
<i>UMS 11.40</i>	Raporlama dönemi sonunda devam eden sözleşmelere ilişkin olarak aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 11.40(a)</i>	a. raporlama dönemi sonuna kadar katlanılan maliyetler ile finansal tablolara yansıtılan karların (kaydedilmiş zararlar düşüldükten sonra) toplam tutarı;	_____
<i>UMS 11.40(b)</i>	b. alınan avansların tutarı; ve	_____
<i>UMS 11.40(c)</i>	c. teminat olarak alıkonulan tutarları.	_____
<i>UFRSY 15.20</i>	UMS 18.14'de belirtilen koşulların tamamını inşaat işi süresince devamlı olarak karşılayan anlaşmalara ilişkin hasılatın, tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak muhasebeleştirildiği durumlarda, aşağıdakiler açıklanır:	
	a. UMS 18.14'de belirtilen koşulların tamamını inşaat işi süresince devamlı olarak karşılayan anlaşmaları nasıl belirlendiği;	_____
	b. dönem içinde bu tür anlaşmalardan kaynaklanan hasılat tutarı; ve	_____
	c. devam etmekte olan anlaşmalara ilişkin olarak tamamlanma düzeyinin belirlenmesinde kullanılan yöntemler.	_____
<i>UFRSY 15.21</i>	UFRS Yorum 15.20'de belirtilen anlaşmalara ilişkin olarak aşağıdakiler açıklanır:	
	a. ortaya çıkan maliyetlerin toplam tutarını ve bugüne kadar muhasebeleştirilen karları (muhasebeleştirilen zararlar düşülerek); ve	_____
	b. alınan avansların tutarı.	_____

### 3.2 Devlet Teşvikleri

<i>UMS 20.31</i>	Finansal tabloların tam anlaşılması amacıyla teşviğe ilişkin açıklamalar gerekli olabilir. Teşviğin, ayrıca gösterilmesi gereken herhangi bir gelir veya gider kalemi üzerindeki etkisinin açıklanması genellikle uygundur.	_____
<i>UMS 20.39</i>	Aşağıdaki hususların açıklanması gereklidir:	
<i>UMS 20.39(b)</i>	a. finansal tablolara yansıtılan devlet teşviklerinin türü, tutarı ve süresi ile işletmenin doğrudan faydalandığı diğer devlet yardımları; ve	_____
<i>UMS 20.39(c)</i>	b. finansal tablolara yansıtılmış devlet yardımlarına ilişkin yerine getirilmemiş koşullar ve diğer koşullar.	_____



### 3.3 Çalışanlara sağlanan faydalar

#### Kısa dönemli faydalar

*UMS 19.25* UMS 19 çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin özel açıklamalar yapılmasını zorunlu tutmamakla birlikte, diğer UFRS'ler açıklama yapılmasını zorunlu tutabilir. Örneğin, UMS 24 önemli yönetici personele yönelik çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin açıklama yapılmasını, UMS 1 çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin açıklanmasını zorunlu tutar.

#### Tanımlanmış katkı planları

*UMS 19.53* Tanımlanmış katkı planlarına ilişkin gider olarak muhasebeleştirilen tutarlar açıklanır.

*UMS 19.54* UMS 24'e göre zorunlu olduğunda önemli yönetici personel için katkı planlarına ödenen katkılara ilişkin bilgiler açıklanır.

#### Tanımlanmış fayda planları

*UMS 19.133* Bazı işletmeler dönen varlık ve kısa vadeli borçlarını duran varlık ve uzun vadeli borçlarından ayırırlar. UMS 19 işletmenin iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan kaynaklanan varlıklarını dönen/duran olarak ve borçlarını kısa vadeli/uzun vadeli olarak ayırıp ayırmaması gerektiğine dair bir belirlemede bulunmaz.

*UMS 19.134* UMS 19.120 işletmenin hizmet maliyeti ile tanımlanmış net fayda borcuna (varlığına) ilişkin net faiz kar veya zararda muhasebeleştirilmesini zorunlu tutar. UMS 19 işletmenin hizmet maliyetini ve tanımlanmış net fayda borcuna (varlığına) ilişkin net faizi nasıl sunması gerektiğine dair bir belirlemede bulunmaz. Bu bileşenler UMS 1'e göre sunulur.

*UMS 19.135* Aşağıdakiler açıklanır:

- UMS 19.135(a)* a. tanımlanmış fayda planlarının özellikleri ile bunlarla ilgili riskleri açıklayan bilgiler;
- UMS 19.135(b)* b. finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarından kaynaklanan tutarları tanımlayan ve açıklayan bilgiler; ve
- UMS 19.135(c)* c. tanımlanmış fayda planlarının, işletmenin gelecekteki nakit akışlarının tutarını, zamanlamasını ve belirsizliğini nasıl etkileyebileceğini açıklayan bilgiler.

*UMS 19.136* UMS 19.135. paragraftaki amaçları karşılamak için aşağıdakilerin tamamını göz önünde bulundurulur:

- UMS 19.136(a)* a. açıklama hükümlerinin karşılanması için gerekli olan detay düzeyi;
- UMS 19.136(b)* b. muhtelif hükümlerin her birine ne kadar vurgu yapılacağı;
- UMS 19.136(c)* c. ne kadar toplulaştırma veya ayırıştırma yapılacağı; ve
- UMS 19.136(d)* d. finansal tablo kullanıcılarının açıklanan nicel bilgileri değerlendirmek için ek bilgiye ihtiyaç duyup duymadıkları.

*UMS 19.137* UMS 19 ve diğer UFRS'lerde yer alan hükümlere göre sunulan açıklamaların UMS 19.135'deki amaçları karşılamak için yeterli olmaması durumunda, bahsedilen amaçları karşılamak için gerekli ek bilgiler açıklanır. Örneğin, işletme tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değerine ilişkin olarak, söz konusu yükümlülüğü niteliğine, özelliklerine ve risklerine göre ayıran bir analiz sunabilir. Bu tür bir açıklamada aşağıdaki ayrımlar yapılabilir:

- UMS 19.137(a)* a. aktif üyelere, katkı ödemeleri tamamlanmış ancak faydalarını ileride tahsil edecek üyelere ve emeklilere ilişkin tutarlar arasında;
- UMS 19.137(b)* b. kazanılmış faydalar ile tahakkuk etmiş ancak kazanılmamış faydalar arasında; ve
- UMS 19.137(c)* c. koşullu faydalar, gelecekteki maaş artışlarıyla ilişkilendirilebilen tutarlar ve diğer faydalar arasında.

*UMS 19.138* İşletme önemli ölçüde farklı riskler içeren planları veya plan gruplarını ayırmak amacıyla tüm açıklamaların veya bazı açıklamaların ayrıştırılmasının gerekip gerekmediğini değerlendirir. Örneğin, işletme aşağıdaki özelliklerin birini veya daha fazlasını gösterecek şekilde planlarla ilgili açıklamaları ayrıştırabilir:

- UMS 19.138(a)* a. farklı coğrafi konumlar;

- UMS 19.138(b) b. farklı özellikler örneğin sabit bir ücrete dayalı emeklilik planları, son maaşa dayalı emeklilik planları veya iş ilişkisi sonrası sağlık planları; \_\_\_\_\_
- UMS 19.138(c) c. farklı düzenleyici çevreler; \_\_\_\_\_
- UMS 19.138(d) d. farklı raporlama bölümleri; ve \_\_\_\_\_
- UMS 19.138(e) e. farklı fonlama düzenlemeleri (örneğin, hiç fonlanmayanlar, tamamen veya kısmen fonlananlar). \_\_\_\_\_

#### Tanımlanmış fayda planlarının özellikleri ve riskleri

- UMS 19.139 Aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 19.139(a) a. aşağıdakileri içerecek şekilde tanımlanmış fayda planlarının özellikleriyle ilgili bilgiler: \_\_\_\_\_
- UMS 19.139(a)(i) i. plan tarafından sağlanan faydaların niteliği (örneğin, son maaşa dayalı tanımlanmış fayda planları veya garantili katkı esaslı planlar); \_\_\_\_\_
- UMS 19.139(a)(ii) ii. planın faaliyet gösterdiği düzenleyici çerçevenin tanımını, örneğin varlık tavanı gibi düzenleyici çerçevenin plan üzerindeki etkisini ve asgari fonlama düzeyini (bkz: UMS 19.64); ve \_\_\_\_\_
- UMS 19.139(a)(iii) iii. planın yönetimine ve gözetimine yönelik olarak işletme dışındaki herhangi bir tarafın sorumluluklarının tanımını, örneğin planın sorumluluk sahibi olanların veya yönetim kurulu üyelerinin sorumlulukları. \_\_\_\_\_
- UMS 19.139(b) b. olağandışı, işletmeye özgü veya plana özgü risklere odaklanmak suretiyle planın işletmeyi maruz bıraktığı risklerin ve önemli risk yoğunlaşmalarının tanımı. Örneğin, plan varlıklarının esas olarak tek bir yatırım sınıfına, örnek olarak gayrimenkullere yatırılması durumunda, söz konusu plan işletmeyi yoğun bir gayrimenkul piyasa riskine maruz bırakabilir; ve \_\_\_\_\_
- UMS 19.139(c) c. plan değişikliklerine, plandaki küçülmelere veya planın yerine getirilmesine ilişkin tanımı. \_\_\_\_\_

#### Finansal tablolardaki tutarların açıklanması

- UMS 19.140 Uygulanabilir olması durumunda işletme, aşağıdakilerin her birinin açılış bakiyesi ile kapanış bakiyesi arasındaki mutabakatı gösterir:
- UMS 19.140(a) a. aşağıdakilerin her biri için ayrı mutabakatları gösterecek şekilde tanımlanmış net fayda borcu (varlığı): \_\_\_\_\_
- UMS 19.140(a)(i) i. plan varlıkları; \_\_\_\_\_
- UMS 19.140(a)(ii) ii. tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değeri; ve \_\_\_\_\_
- UMS 19.140(a)(iii) iii. varlık tavanından kaynaklanan etki; ve \_\_\_\_\_
- UMS 19.140(b) b. her türlü geri ödeme hakkı. \_\_\_\_\_
- UMS 19.140(b) Tazminat hakkı ile ilgili yükümlülük arasındaki ilişki tanımlanır.
- UMS 19.141 Uygulanabilir olması durumunda, UMS 19.140'ta belirtilen her bir mutabakatta aşağıdakilerin tamamı gösterilir:
- UMS 19.141(a) a. cari dönem hizmet maliyeti; \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(b) b. faiz geliri veya gideri; \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(c) c. aşağıdakileri ayrı ayrı gösterecek şekilde, tanımlanmış net fayda borcunun (varlığının) yeniden ölçümleri: \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(c)(i) i. UMS 19.141(b)'de belirtilen faize dahil edilen tutarlar hariç olmak üzere, plan varlıklarının getirisi; \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(c)(ii) ii. demografik varsayımlardaki değişikliklerden kaynaklanan aktüeryal kazanç ve kayıplar (bkz: UMS 19.76(a)); \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(c)(iii) iii. finansal varsayımlardaki değişikliklerden kaynaklanan aktüeryal kazanç ve kayıplar (bkz: UMS 19.76(b)); \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(c)(iv) iv. UMS 19.141(b)'de belirtilen faize dahil edilen tutarlar hariç olmak üzere, tanımlanmış net fayda varlığının varlık tavanı ile sınırlandırılmasından kaynaklanan etkideki değişiklikler. Ayrıca mümkün olan azami ekonomik faydanın nasıl belirlendiği açıklanır. Başka bir ifadeyle, bu faydaların geri ödemeler şeklinde mi, gelecekteki katkılardaki azalışlar şeklinde mi veya ikisinin bir bileşimi şeklinde mi olacağını açıklar; \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(d) d. ödemeler sırasında oluşan kazanç ve kayıplar ile geçmiş hizmet maliyeti. UMS 19.100'de izin verildiği gibi, yerine getirme sırasında oluşan kazanç ve kayıplar ile geçmiş dönem hizmet maliyetinin birlikte meydana gelmesi durumunda bunların ayrılması gerekli değildir, \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(e) e. döviz kurlarındaki değişikliklerin etkisi; \_\_\_\_\_
- UMS 19.141(f) f. işverenler ve plan katılımcıları tarafından yapılanlar ayrı ayrı gösterilecek şekilde plana yapılan katkılar; \_\_\_\_\_

<i>UMS 19.141(g)</i>	g. her yerine getirmeyle ilgili olarak ödenen tutarlar ayrı ayrı gösterilecek şekilde plandan yapılan ödemeler; ve	_____
<i>UMS 19.141(h)</i>	h. işletme birleşmelerinin ve işletmelerin elden çıkarılmalarının etkisi.	_____
<i>UMS 19.142</i>	İşletme plan varlıklarının gerçeğe uygun değerini, bu varlıkların niteliğine ve risklerine göre sınıflara ayırır. İşletme bu ayrıştırmayı yaparken her bir plan varlık sınıfını aktif bir piyasada (bkz: UMS 39.AG71) kote edilmiş piyasa fiyatı olanlar ve olmayanlar şeklinde alt sınıflara ayırır. Örneğin, işletme UMS 19.136'da belirtilen detay düzeyini de göz önünde bulundurarak aşağıdakiler arasında ayırım yapabilir:	
<i>UMS 19.142(a)</i>	a. nakit ve nakit benzerleri;	_____
<i>UMS 19.142(b)</i>	b. özkaynağa dayalı finansal araçlar (sektöre, işletme büyüklüğüne, coğrafi konuma göre ayrıştırma yapılarak);	_____
<i>UMS 19.142(c)</i>	c. borçlanma araçları (ihraççıya, kredi kalitesine, coğrafi konuma göre ayrıştırma yapılarak);	_____
<i>UMS 19.142(d)</i>	d. gayrimenkuller (coğrafi konuma göre ayrıştırma yapılarak);	_____
<i>UMS 19.142(e)</i>	e. türev araçlar (sözleşmeye konu risk türlerine göre ayrıştırma yapılarak, örneğin faiz oranı sözleşmeleri, döviz kuru sözleşmeleri, özkaynağa dayalı sözleşmeler, kredi sözleşmeleri ve uzun ömürlü swaplar);	_____
<i>UMS 19.142(f)</i>	f. yatırım fonları (fon türlerine göre ayrıştırma yapılarak);	_____
<i>UMS 19.142(g)</i>	g. varlığa dayalı menkul kıymetler; ve	_____
<i>UMS 19.142(h)</i>	h. yapılandırılmış borç.	_____
<i>UMS 19.143</i>	Plan varlıkları olarak elde tutulan devredilebilir nitelikteki finansal araçların gerçeğe uygun değeri ile plan varlıklarını oluşturan ve işletme tarafından kullanılan gayrimenkullerin veya diğer varlıkların gerçeğe uygun değeri açıklanır.	_____
<i>UMS 19.144</i>	Tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değerini belirlemek için kullanılan önemli aktüeryal varsayımlar açıklanır (bkz: UMS 19.76). Bu açıklama kesin ifadeler ile yapılır (örneğin, farklı yüzdeler ve diğer değişkenler arasındaki bir aralık olarak değil kesin bir yüzde olarak). İşletme açıklamalarını bir plan grubu için toplam bazda sunduğunda, bu açıklamaları ağırlıklı ortalama olarak veya nispeten dar bir aralık şeklinde yapar.	_____
<b>Gelecekteki nakit akışlarının tutarı, zamanlaması ve belirsizliği</b>		
<i>UMS 19.145</i>	Aşağıdaki hususlar açıklanır:	
<i>UMS 19.145(a)</i>	a. tanımlanmış fayda yükümlülüğünün raporlama dönemi sonunda makul düzeyde muhtemel olan ilgili aktüeryal varsayımdaki değişikliklerden nasıl etkilenebileceğini gösterecek şekilde, raporlama dönemi sonu itibarıyla her bir önemli aktüeryal varsayıma (bkz: UMS 19.144) ilişkin duyarlılık analizi;	_____
<i>UMS 19.145(b)</i>	b. UMS 19.145(a) bendine göre yapılması zorunlu tutulan duyarlılık analizlerini hazırlarken kullanılan yöntem ve varsayımlar ile bu yöntemlere ilişkin sınırlamalar; ve	_____
<i>UMS 19.145(c)</i>	c. duyarlılık analizlerini hazırlarken kullanılan yöntem ve varsayımlarda önceki döneme göre meydana gelen değişiklikler ve bu değişikliklerin nedenleri.	_____
<i>UMS 19.173(b)</i>	UMS 8 uyarınca UMS 19'un geriye dönük uygulanması gerekliliğine rağmen 1 Ocak 2014 tarihinden önce başlayan dönemlere ait finansal tablolarda, işletmenin UMS 19.145'e göre yapılması zorunlu olan tanımlanmış fayda yükümlülüğünün duyarlılığına ilişkin açıklamalar için karşılaştırmalı bilgi sunması gerekli değildir.	_____
<i>UMS 19.146</i>	Anütelerin ve yaşam beklentisi swapları gibi diğer tekniklerin kullanımı da dahil olmak üzere, işletme veya plan tarafından riski yönetmek amacıyla kullanılan varlık-borç eşleştirme stratejilerinin tanımını açıklanır.	_____
<i>UMS 19.147</i>	Tanımlanmış fayda planının gelecekteki nakit akışlarına olan etkisine ilişkin bir gösterge sunmak amacıyla aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UMS 19.147(a)</i>	a. gelecekteki katkıları etkileyen fonlama politikalarının ve düzenlemelerinin tanımı;	_____
<i>UMS 19.147(b)</i>	b. bir sonraki yıllık raporlama döneminde plana yapılması beklenen katkılar; ve	_____

- UMS 19.147(c) c. tanımlanmış fayda yükümlülüğünün vade profili hakkında bilgi. Söz konusu bilgi tanımlanmış fayda yükümlülüğünün ağırlıklı ortalama süresini içerir. Ayrıca bu bilgide fayda ödemelerinin vade analizi gibi zamanlama dağılımına ilişkin diğer bilgilere de yer verilebilir.

### Birden fazla işverenin dahil olduğu planlar

- UMS 19.148 İşletme birden fazla işverenin dahil olduğu tanımlanmış fayda planına katılırsa, aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 19.148(a) a. katkı oranını ve asgari fonlama gerekliliklerini belirlemek amacıyla kullanılan yöntem de dahil olmak üzere fonlama düzenlemelerinin tanımı;
- UMS 19.148(b) b. birden fazla işverenin dahil olduğu planın koşul ve ilkelerine göre, işletmenin diğer işletmelerin yükümlülüklerinden sorumlu olabileceği kapsamın tanımı;
- UMS 19.148(c) c. aşağıdaki durumlarda, açık veya fazlanın kararlaştırılmış dağıtımına ilişkin tanımı;
- UMS 19.148(c)(i) i. plana son verilmesi; veya
- UMS 19.148(c)(ii) ii. işletmenin plandan çekilmesi;
- UMS 19.148(d) d. söz konusu planı UMS 19.34'e göre tanımlanmış katkı planıymış gibi dikkate alması durumunda, UMS 19.139–147'a göre açıklanması zorunlu olan bilgilerin yerine ve UMS 19.148(a)–(c) bentlerine göre açıklanması zorunlu olan bilgilere ek olarak aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 19.148(d)(i) i. planın fayda planı olduğu;
- UMS 19.148(d)(ii) ii. planın tanımlanmış fayda planı olarak dikkate alınmasını sağlayacak yeterli bilginin neden mevcut olmadığı;
- UMS 19.148(d)(iii) iii. bir sonraki yıllık raporlama döneminde plana yapılması beklenen katkıları;
- UMS 19.148(d)(iv) iv. gelecekteki katkıların tutarını etkileyebilecek plandaki herhangi bir açık veya fazla hakkında bilgiyi. Bu bilgiye, açık veya fazlanın belirlenmesinde kullanılan esas ve varsa bunun işletmeye etkileri de dahildir; ve
- UMS 19.148(d)(v) v. diğer katılımcı işletmelerle karşılaştırmalı olarak işletmenin plana katılım düzeyine ilişkin bir göstergeyi. Yeterli bilginin mevcut olması durumunda, işletme tarafından yapılan katkıların toplam katkıları içindeki oranı veya işletmenin aktif üyelerinin, katkı ödemeleri tamamlanmış ancak faydalarını ileride tahsil edecek üyelerinin ve faydalara hak kazanan önceki üyelerinin toplam içindeki payı bu tür bir gösterge sağlayabilen ölçütlere örnek olarak verilebilir.

### Grup planları (Ortak kontrol altındaki işletmeler arasında riskleri paylaşan tanımlanmış fayda planları)

- UMS 19.149 Ortak kontrol altındaki işletmeler arasında riskleri paylaşan tanımlanmış bir fayda planına katılması durumunda, aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 19.149(a) a. tanımlanmış net fayda maliyetinin dağıtımını düzenleyen sözleşmeyi veya oluşturulmuş politikayı veya böyle bir politikanın bulunmadığı hususu;
- UMS 19.149(b) b. işletme tarafından ödenecek katkının belirlenmesine ilişkin politika;
- UMS 19.149(c) c. işletmenin, tanımlanmış net fayda maliyetinin dağıtımını UMS 19.41'de belirtilen şekilde dikkate alması durumunda, bir bütün olarak plan hakkında UMS 19.135-14'ye göre açıklanması zorunlu olan bilgiler;
- UMS 19.149(d) d. işletmenin ilgili döneme ilişkin olarak yapılması gereken katkıları UMS 19.41'de belirtilen şekilde dikkate alması durumunda, bir bütün olarak plan hakkında UMS 19.135–137, UMS 19.139, UMS.142–144 ile UMS 19.147(a) ve UMS 19.147(b) bentlerine göre açıklanması zorunlu olan bilgiler.
- UMS 19.150 UMS 19.149(c) ve UMS 19.149(d)'ye göre açıklanması zorunlu olan bilgiler şayet aşağıdaki koşullar sağlanırsa başka bir grup işletmesinin finansal tablolarındaki açıklamalara atıfta bulunularak açıklanabilir:
- UMS 19.150(a) a. grup işletmesinin finansal tablolarının plan hakkında açıklanması zorunlu tutulan bilgileri tanımlarsa ve açıklarsa; ve

- UMS 19.150(b)* b. grup işletmesinin finansal tablolarının işletmenin finansal tablolarıyla aynı dönemleri kapsayacak şekilde ve işletmenin finansal tablolarıyla aynı zamanda veya daha erken olarak finansal tablo kullanıcıları için mevcut olursa.

### İlişkili taraf işlemleri

- UMS 19.151* UMS 24'e göre zorunlu olduğunda, aşağıdaki hususlara ilişkin bilgiler açıklanır:
- UMS 19.151(a)* a. iş ilişkisi sonrasında fayda sağlayan planlarla gerçekleştirilen ilişkili taraf işlemleri; ve
- UMS 19.151(b)* b. önemli yönetici personele yönelik iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalar.

### Şarta bağlı yükümlülükler

- UMS 19.152* UMS 37'ye göre zorunlu olduğunda, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinden kaynaklanan koşullu borçlar hakkında açıklama yapılır.

### Diğer uzun vadeli personel hakları

- UMS 19.158* UMS 19 çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalara ilişkin özel açıklamalar yapılmasını zorunlu tutmamakla birlikte, diğer UFRS'ler açıklama yapılmasını zorunlu tutabilir. Örneğin, UMS 24 önemli yönetici personele yönelik çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin açıklama yapılmasını, UMS 1 ise çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin açıklanmasını zorunlu tutar.

### İş ilişkisinin sona erdirilmesinden dolayı sağlanan faydalar

- UMS 19.171* UMS 19 iş ilişkisinin sona erdirilmesinden dolayı sağlanan faydalara ilişkin özel açıklamalar yapılmasını zorunlu tutmamakla birlikte, diğer UFRS'ler açıklama yapılmasını zorunlu tutabilir. Örneğin, UMS 24 önemli yönetici personele yönelik çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin açıklama yapılmasını, UMS 1 ise çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin açıklanmasını zorunlu tutar.

## 3.4 Hisse bazlı ödemeler

- UFRS 2.44* Finansal tablo kullanıcılarının, dönem boyunca var olan hisse bazlı ödeme anlaşmalarının nitelik ve tutarlarını anlamaları için gerekli bilgi açıklanır.

- UFRS 1.D2,*  
*UFRS 2.56* UFRS 2'nin belirli özkaynağa dayalı hisse bazlı ödeme işlemleri için uygulanması zorunlu değildir (örneğin, 7 Kasım 2002'den önce veya o tarihte verilen özkaynağa dayalı finanslar araçlar için). UFRS 2'nin uygulanmadığı bütün özkaynağa dayalı finanslar araç ihraçlarında, UFRS 2.44 ve 45'de talep edilen bilgi açıklanır.

- UFRS 2.44–45* Aşağıdaki hususlar açıklanır:

- UFRS 2.44–45(a)* a. dönem içerisinde herhangi bir zamanda mevcut her türlü hisse bazlı ödeme anlaşmasının özellikleri, hakediş için gerekli koşullar, ihraç edilmiş opsiyonların azami süreleri veya ödeme yöntemleri (nakit olarak veya özkaynaktan) gibi her anlaşmanın koşul ve ilkelerinin genel özellikleri. Her anlaşmaya ilişkin ayrı açıklama yapılması gerekmedikçe, benzer hisse bazlı ödeme anlaşmaları toplu olarak sunulabilir;
- UFRS 2.44, 45(b)* b. aşağıda yer alan her opsiyon grubu için hisse senedi opsiyonu sayısı ve ağırlıklı ortalama kullanım fiyatları:
- UFRS 2.44, 45(b)(i)* i. dönem başında mevcut olanlar;
- UFRS 2.44, 45(b)(ii)* ii. dönem içerisinde ihraç edilenler;
- UFRS 2.44, 45(b)(iii)* iii. dönem içerisinde yitirilenler;
- UFRS 2.44, 45(b)(iv)* iv. dönem içerisinde kullanılanlar;

<i>UFRS 2.44, 45(b)(v)</i>	v. dönem içerisinde zamanlaşımına uğrayanlar;	_____
<i>UFRS 2.44, 45(b)(vi)</i>	vi. dönem sonunda mevcut olanlar; ve	_____
<i>UFRS 2.44, 45(b)(vii)</i>	vii. dönem sonunda kullanılabilir olanlar;	_____
<i>UFRS 2.44, 45(c)</i>	c. dönem içerisinde kullanılan hisse opsiyonları için, kullanıma tarihindeki ağırlıklı ortalama hisse fiyatları. Opsiyonlar dönem içerisinde olağan biçimde kullanılmış olmaları durumunda, ağırlıklı ortalama hisse fiyatı dönem içerisinde de açıklanabilir; ve	_____
<i>UFRS 2.44, 45(d)</i>	d. dönem sonunda mevcut hisse opsiyonları için, uygulanacak fiyatın ve ağırlıklı ortalama kalan sözleşme ömrünün aralığı. Uygulanacak fiyat aralığının geniş olması durumunda, kalan opsiyonlar, çıkarılabilecek ilave hisse senetlerin sayısı ve zamanı ile opsiyonların kullanılması durumunda elde edilecek nakdin tahmin edilebilmesi açısından anlamlı nitelikte çeşitli aralıklara bölünür.	_____

### Gerçeğe uygun değer açıklamaları

<i>UFRS 2.46</i>	Finansal tablo kullanıcılarının dönem içerisinde alınan mal ve hizmetler ile ihraç edilen özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin belirlenme şeklini gösteren bilgiler açıklanır.	_____
------------------	---	-------

<i>UFRS 2.48</i>	Dönem içerisinde alınan mal ve hizmetlerin gerçeğe uygun değerinin doğrudan hesaplanmış olması durumunda, gerçeğe uygun değer nasıl belirlendiği açıklanır (örneğin, eğer gerçeğe uygun değer, bu mal veya hizmetler için bir piyasa değeri oluşturmuşsa).	_____
------------------	--	-------

### Mal ve hizmetlerin gerçeğe uygun değer ölçümü

<i>UFRS 2.47</i>	İşletmenin almış olduğu mal ve hizmetlerin gerçeğe uygun değeri, özkaynağa dayalı finansal araçlarına karşılık verilen kalemler şeklinde ilgili finansal araçların gerçeğe uygun değerleri üzerinden dolaylı bir şekilde ölçmüş olması durumunda, aşağıdakiler açıklanır:	_____
------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(a)</i>	a. dönem içerisinde ihraç edilen hisse senedi opsiyonları açısından, söz konusu opsiyonların ölçüm tarihindeki ağırlıklı ortalama gerçeğe uygun değerleri ve söz konusu değerler aşağıdakiler de dahil olmak üzere ölçüm esasları:	_____
---------------------	--	-------

<i>UFRS 2.47(a)(i)</i>	i. kullanılan opsiyon fiyatlandırması modeli ve ağırlıklı ortalama hisse senedi fiyatı, uygulanacak fiyat, beklenen dalgalanma, opsiyonun ömrü, beklenen kar payları, risksiz faiz oranı ve kullanılan yöntem ve beklenen erken kullanımın etkilerinin birleştirilebilmesi için kullanılan varsayımlar gibi diğer girdiler de dahil olmak üzere, ilgili modele ilişkin tüm girdiler;	_____
------------------------	--	-------

<i>UFRS 2.47(a)(ii)</i>	ii. ilgili yöntemde geçmiş deneyimlerden ne ölçüde yararlandığına ilişkin bir belirlemenin de yer aldığı, beklenen dalgalanmaların belirlenme yöntemi; ve	_____
-------------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(a)(iii)</i>	iii. piyasa koşulları gibi, opsiyonun diğer özelliklerinin gerçeğe uygun değer ölçümüne dahil edilip edilmedikleri ile dahil edilme biçimleri;	_____
--------------------------	--	-------

<i>UFRS 2.47(b)</i>	b. dönem içerisinde ihraç edilen diğer özkaynağa dayalı finansal araçlar açısından (örneğin, hisse seçenekleri dışındakiler), ölçüm tarihi itibarıyla bunların sayısı ve ağırlıklı ortalama gerçeğe uygun değerleri ile söz konusu değerler aşağıdakiler de dahil olmak üzere ölçülme biçimleri:	_____
---------------------	--	-------

<i>UFRS 2.47(b)(i)</i>	i. gerçeğe uygun değer belirlenebilir piyasa fiyatı üzerinden ölçülmediği durumlarda, gerçeğe uygun değer nasıl belirlendiği;	_____
------------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(b)(ii)</i>	ii. beklenen kar paylarının gerçeğe uygun değer ölçümüne dahil edilip edilmediği, edilmiş ise bunun şekli; ve	_____
-------------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(b)(iii)</i>	iii. özkaynağa dayalı finansal araçlarının diğer özelliklerinin gerçeğe uygun değer ölçümüne dahil edilip edilmediği, edilmiş ise bunun şekli;	_____
--------------------------	--	-------

<i>UFRS 2.47(c)</i>	c. dönem içerisinde yenilenen hisse bazlı ödeme anlaşmaları için:	_____
---------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(c)(i)</i>	i. gerçekleştirilen yeniliklere ilişkin açıklama;	_____
------------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(c)(ii)</i>	ii. ihraç edilen ek gerçeğe uygun değer (bu yeniliklerin bir sonucu olarak); ve	_____
-------------------------	---	-------

<i>UFRS 2.47(c)(iii)</i>	iii. UFRS 2.47(a) ve (b) maddesindeki hükümler mümkün olduğunca dikkate alınmak kaydıyla, ek gerçeğe uygun değer nasıl ölçüldüğüne ilişkin bilgi.	_____
--------------------------	---	-------

*Insights 4.5.1330.10* Paylaşım seçenekleri için gerçeğe uygun değer ölçümünde belirli açıklama gereklilikleri vardır. Bize göre, bu tür açıklamalar nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeler için de sağlanmalıdır – örneğin: Hisse senedi değer artış hakları. Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin gerçeğe uygun değerlerinin ölçülmesinde aşağıdaki açıklamalar yapılır;

- Gerçeğe uygun değerlerin ihraç tarihindeki ve raporlama tarihindeki ölçümündeki açıklamalar.
- Önceki dönemde verilen ancak raporlama tarihinde uygulanmayan ödüller: Raporlama tarihinde gerçeğe uygun değer ölçümü açıklamaları.

*UFRS 2.49* İşletmenin UFRS 2.13'deki varsayımı geçersiz kılması durumunda, bu durum, ilgili varsayımın neden geçersiz kılındığına dair bilgiyle birlikte açıklanır.

### **Hisse bazlı ödeme işlemlerinin kar veya zarara ve finansal duruma etkisi**

*UFRS 2.50–51* Hisse bazlı ödeme işlemlerinin döneme ilişkin kar veya zarar ile işletmenin finansal durumu üzerindeki etkisini finansal tablo kullanıcılarının anlamasına imkan sağlayan bilgi açıklanır.

*UFRS 2.50–51(a)* a. hisse bazlı ödeme işlemleri karşılığında alınan mal ve hizmetlerden kaynaklanan ve varlık olarak nitelendirilemediğinden dolayı hemen gider olarak muhasebeleştirilen toplam tutar, özkaynaktan karşılanan hisse bazlı ödeme işlemlerinden kaynaklanan toplam gider;

*UFRS 2.50, 51(b)* b. hisse bazlı ödeme işlemlerinden kaynaklanan borçlar için:

*UFRS 2.50, 51(b)(i)* i. dönem sonu defter değeri; ve

*UFRS 2.50, 51(b)(ii)* ii. dönem sonu itibarıyla karşı tarafın ilgili nakit veya diğer varlıkları tahsil etme hakkını kazandığı borçların dönem sonundaki toplam içsel değeri (hak kazanılmış hisse senedi değer artış hakkı gibi).

### **Diğer**

*UFRS 2.52* UFRS 2 tarafından açıklanması hükmedilen bilgilerin, UFRS 2.44, 46 ve 50'deki ilkeleri karşılamaması durumunda, bunları karşılayan ek bilgi açıklanır.

## **3.5 Borçlanma maliyetleri**

*UMS 23.26* Aşağıdakiler açıklanır:

*UMS 23.26(a)* a. ilgili dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı; ve

*UMS 23.26(b)* b. aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarının belirlenmesinde kullanılan aktifleştirme oranı.



## 4 Özel Konular

### 4.1 Kiralama işlemleri

#### Kiracı

##### Finansal kiralamalar

UMS 17.31

Kiracılar, aşağıda yer alan açıklamaları yaparlar:

UMS 17.31(a)

a. kiralama konusu her bir varlık için raporlama dönemi sonundaki net defter değeri; \_\_\_\_\_

UMS 17.31(b)

b. gelecekteki asgari kira ödemelerinin raporlama dönemi sonu itibariyle toplamları ile bugünkü değerlerinin birbirleriyle mutabakatı; \_\_\_\_\_

UMS 17.31(b)

c. gelecekteki asgari kira ödemelerinin raporlama dönemi sonundaki toplamları ile bugünkü değerlerinin aşağıda yer alan her bir dönem itibariyle değeri: \_\_\_\_\_

UMS 17.31(b)(i)

i. bir yıldan az; \_\_\_\_\_

UMS 17.31(b)(ii)

ii. bir yıldan fazla ve beş yıldan az; ve \_\_\_\_\_

UMS 17.31(b)(iii)

iii. beş yıldan fazla. \_\_\_\_\_

UMS 17.31(c)

d. dönem içerisinde gider olarak muhasebeleştirilen koşullu kira tutarları; \_\_\_\_\_

UMS 17.31(d)

e. raporlama dönemi sonu itibariyle, iptal edilemeyen kiralama şeklinde yapılan alt kiralamalarla ilgili olarak elde edilmesi beklenen asgari kira ödemelerinin toplamı; ve \_\_\_\_\_

UMS 17.31(e)

f. kiracının, aşağıda bulunanları içeren ancak bunlarla sınırlı olmayan, önemli kiralama işlemlerine ilişkin genel nitelikler: \_\_\_\_\_

UMS 17.31(e)(i)

i. koşullu kira ödemelerinin belirlenme esası; \_\_\_\_\_

UMS 17.31(e)(ii)

ii. yenileme veya satın alma opsiyonları ile fiyat ayarlama hükümlerinin mevcudiyeti ve koşullar; ve \_\_\_\_\_

UMS 17.31(e)(iii)

iii. temettü ödemeleri; ek borçlanma ve yeni kiralamalar gibi konularda kira anlaşmalarında yer alan sınırlamalar. \_\_\_\_\_

UMS 17.32

Ayrıca, UMS 16, UMS 36, UMS 38, UMS 40 ve UMS 41'de açıklamalara ilişkin olarak yer alan esaslar, kiracılar açısından finansal kiralama işlemi çerçevesinde kiralanılan varlıklar için de geçerlidir. \_\_\_\_\_

##### Faaliyet kiralamaları

UMS 17.35

Aşağıdakiler açıklanır:

UMS 17.35(a)

a. İptal edilemeyen faaliyet kiralaması çerçevesinde aşağıda yer alan her bir dönem itibariyle ödenecek asgari kira ödemelerinin toplamı: \_\_\_\_\_

UMS 17.35(a)(i)

i. bir yıldan az; \_\_\_\_\_

UMS 17.35(a)(ii)

ii. bir yıldan fazla ve beş yıldan az; ve \_\_\_\_\_

UMS 17.35(a)(iii)

iii. beş yıldan fazla. \_\_\_\_\_

UMS 17.35(b)

b. raporlama dönemi sonu itibariyle, iptal edilemeyen kiralama şeklinde yapılan alt kiralamalarla ilgili olarak elde edilmesi beklenen asgari kira tutarlarının toplamı; \_\_\_\_\_

UMS 17.35(c)

c. dönem içerisinde asgari kira ödemeleri, koşullu kiralar ve alt kira ödemeleri şeklinde ayrı ayrı gider olarak muhasebeleştirilen ilk kiralamaya ilişkin ödemeler ve alt kiralamaya ilişkin ödemeleri; \_\_\_\_\_

UMS 17.35(d)

d. kiracının, aşağıda bulunanları içeren ancak bunlarla sınırlı kalmayan, önemli kiralama işlemlerinin genel bir tanımı: \_\_\_\_\_

UMS 17.35(d)(i)

i. koşullu kira ödemelerinin belirlenme esası; \_\_\_\_\_

UMS 17.35(d)(ii)

ii. yenileme veya satın alma opsiyonları ile fiyat ayarlama (eskalasyon) hükümlerinin mevcudiyeti ve koşulları; ve \_\_\_\_\_

UMS 17.35(d)(iii)

iii. temettü ödemeleri, ilave borçlanma ve yeni kiralamalar gibi konularda kira anlaşmalarında yer alan sınırlamalar; \_\_\_\_\_

UFRSY 4.13, 15(b)

e. UMS 17 hükümlerini uygulamak amacıyla, ödemeler ile anlaşmanın gerektirdiği diğer bedellerin, anlaşmanın başlangıcında veya anlaşmanın yeniden değerlendirilmesinin yapıldığı zamanda, gerçeğe uygun nispi değerlerine dayalı olarak kira ödemeleri ve diğer unsurlara ilişkin ödemeler olarak ayrılması gerekir. Eğer bir alıcı, ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının elverişsiz olduğu sonucuna varırsa, faaliyet kiralaması durumunda, UMS 17'de \_\_\_\_\_

- belirtilen açıklama hükümlerine uymak amacıyla anlaşma kapsamındaki bütün ödemeleri kira ödemesi olarak yapar, ve aşağıdaki hususlar göz önünde tutar:
- UFRSY 4.15(b)(i)* i. bu ödemeleri, kiralama konusu olmayan unsurlar için yapılan ödemeleri kapsamayan diğer anlaşmaların asgari kiralama ödemelerinden ayrı açıklar; ve
- UFRSY 4.15(b)(ii)* ii. açıklanan ödemelerin aynı zamanda anlaşmadaki kiralama konusu olmayan unsurları da kapsadığını belirtir.

## Kiraya veren

### Finansal kiralamalar

- UMS 17.47* Aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 17.47(a)* a. brüt kiralama yatırımı ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin raporlama dönemi sonu itibariyle birbirleriyle mutabakatı;
- UMS 17.47(a)* b. yapılacak asgari kira ödemelerinin bugünkü değerleri ile brüt kiralama yatırımının raporlama dönemi sonu itibariyle değerleri de aşağıda yer alan her bir dönem itibariyle açıklanır:
- UMS 17.47(a)(i)* i. bir yıldan az;
- UMS 17.47(a)(ii)* ii. bir yıldan fazla ve beş yıldan az; ve
- UMS 17.47(a)(iii)* iii. beş yıldan fazla;
- UMS 17.47(b)* c. kazanılmamış finansman geliri;
- UMS 17.47(c)* d. kiraya verene ait garanti edilmemiş kalıntı değer;
- UMS 17.47(d)* e. tahsil edilemeyen asgari kira alacaklarına ilişkin ayrılan birikmiş karşılık;
- UMS 17.47(e)* f. ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilen koşullu kira tutarları; ve
- UMS 17.47(f)* g. kiraya verenin yapmış olduğu önemli kira anlaşmalarına ilişkin genel bir açıklama.
- UMS 17.48* Dönem içerisinde yeni girilen işlerde, iptal edilen kiralara ilgili gereken tutarlar düşüldükten sonra, brüt yatırım ile kazanılmamış gelirler arasındaki farkın da açıklanması, büyümenin bir göstergesi olması açısından çoğu zaman faydalıdır.

### Faaliyet kiralamaları

- UMS 17.49* Kiraya verenler, faaliyet kiralamasına konu olan varlıkları niteliğine göre finansal durum tablolarında gösterir.
- UMS 17.56* Aşağıdakiler açıklanır:
- UMS 17.56(a)* a. iptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira ödemelerinin toplamı ve aşağıda yer alan her bir dönem itibariyle tutarı:
- UMS 17.56(a)(i)* i. bir yıldan az;
- UMS 17.56(a)(ii)* ii. bir yıldan fazla ve beş yıldan az; ve
- UMS 17.56(a)(iii)* iii. beş yıldan fazla.
- UMS 17.56(b)* b. ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilen koşullu kira tutarları; ve
- UMS 17.56(c)* c. kiraya verenin yapmış olduğu önemli kira anlaşmalarına ilişkin genel bir açıklama.
- UMS 17.57* Ayrıca, UMS 16, UMS 36, UMS 38, UMS 40 ve UMS 41’de açıklamalara ilişkin olarak yer alan esaslar, kiraya verenler açısından, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanan varlıklar için de geçerlidir.

## Satış ve geri kiralama işlemleri

- UMS 17.65* Kiracı ve kiraya veren açısından yapılan açıklamalar satış ve geri kiralama işlemlerinde de aynen geçerlidir. Önemli kira anlaşmalarına ilişkin olarak gereken tanımlamalar, ilgili anlaşmanın kendine özgü veya sıra dışı koşullarının veya satış ve geri kiralama işlemine ilişkin koşulların açıklanmasını sağlar.
- UMS 17.66* Satış ve geri kiralama işlemleri, UMS 1’deki ayrı gösterim kriterinin uygulanmasını gerektirebilir.

### Yasal açıdan kiralama şeklindeki işlemlerin özünün değerlendirilmesi

<i>SIC 27.10</i>	İlgili anlaşmanın ve uygulanan muhasebe yönteminin anlaşılması için gerekli olan uygun açıklamaların yapılması açısından, özü itibarıyla UMS 17 uyarınca kiralama sayılan işlemleri içermeyen anlaşmanın tüm yönleri göz önünde bulundurulur.	_____
<i>SIC 27.10(a)</i>	İlgili anlaşmanın aşağıda yer verilen tanımı (her anlaşma için ayrı ayrı veya her anlaşma sınıfı için topluca) açıklanır:	
<i>SIC 27.10(a)(i)</i>	a. anlaşma konusu varlık ve anılan varlığın kullanımına ilişkin sınırlamalar;	_____
<i>SIC 27.10(a)(ii)</i>	b. anlaşmanın süresi ve diğer önemli koşulları; ve	_____
<i>SIC 27.10(a)(iii)</i>	c. sunulan her türlü opsiyon da dahil olmak üzere; birbirine bağlı işlemler.	_____
<i>SIC 27.10-11</i>	Anlaşmanın yapıldığı her dönem için yapılması gereken açıklamalar (her anlaşma için ayrı ayrı veya her anlaşma sınıfı için topluca) yapılır:	
<i>SIC 27.10</i>	a. ilgili dönemde gelir olarak kaydedilen tutar; ve	_____
<i>SIC 27.10</i>	b. dahil olduğu kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalem.	_____

## 4.2 İmtiyazlı hizmet anlaşmaları

<i>SIC 29.6-7</i>	Dipnotlarda yapılacak olan açıklamalarda yer verilmesi uygun olan bilgilerin tespitinde, ilgili imtiyazlı hizmet anlaşmasının tüm yönleri göz önünde bulundurulur. Operatör ve hibe eden kimse söz konusu olduğunda, imtiyaz tanınan ve imtiyaz tanıyan her dönemde aşağıdaki hususlara ilişkin olarak açıklamada bulunur:	
<i>SIC 29.6(a)</i>	a. anlaşmanın niteliği;	_____
<i>SIC 29.6(b)</i>	b. anlaşmanın, gelecekteki nakit akışlarının tutarını, zamanını ve kesinliğini etkileyebilecek önemli koşulları (örneğin imtiyaz süresi, yeniden fiyatlandırma tarihleri, yeniden fiyatlandırma veya yeniden müzakereye baz teşkil eden koşullar);	_____
<i>SIC 29.6(c)</i>	c. aşağıdakilerin niteliği ve düzeyi (örneğin miktar, süre veya tutardan uygun olanı):	_____
<i>SIC 29.6(c)(i)</i>	i. belirli varlıkları kullanım hakları;	_____
<i>SIC 29.6(c)(ii)</i>	ii. hizmet verme yükümlülükleri veya hizmet alma hakları;	_____
<i>SIC 29.6(c)(iii)</i>	iii. maddi duran varlık edinimi veya inşasına ilişkin yükümlülükler;	_____
<i>SIC 29.6(c)(iv)</i>	iv. belirli varlıkları imtiyaz süresi sonunda teslim etme yükümlülükleri veya elde etme hakları	_____
<i>SIC 29.6(c)(v)</i>	v. yenileme ve sonlandırma seçenekleri; ve	_____
<i>SIC 29.6(c)(vi)</i>	vi. diğer hak ve yükümlülükler (örneğin önemli bakımlar);	_____
<i>SIC 29.6(d)</i>	d. dönem içerisinde anlaşmada meydana gelen değişiklikler; ve	_____
<i>SIC 29.6(e)</i>	e. hizmet anlaşmasının nasıl sınıflandırıldığı.	_____
<i>SIC 29.6A</i>	Finansal varlık veya maddi olmayan finansal varlık için takas edilen inşaat hizmetlerinden meydana gelen hasılat ve kar veya zarar açıklanır.	_____

## 4.3 Faaliyet bölümleri

UFRS 8 *Faaliyet Bölümleri*, borçlanma araçları veya özkaynağa dayalı finansal araçları borsa veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören veya finansal araçlarını halka arz etmek üzere olan

işletmeler tarafından uygulanır. UFRS 8'in şartlarını uygulama zorunluluğu olmayan bir işletme gönüllü olarak bu bilgileri açıklarsa UFRS 8'in şartlarına tam olarak uyması gerekir.

UFRS 8.20

Finansal tablo kullanıcılarının, işletmenin gerçekleştirdiği faaliyetler ile faaliyette bulunduğu ekonomik ortamın niteliği ve finansal etkileri değerlendirmelerini mümkün kılan bilgiler açıklanır. \_\_\_\_\_

## Genel bilgi

UFRS 8.22

Aşağıdaki bilgiler açıklanır:

UFRS 8.22(a)

a. teşkilatlanma esasları da dahil olmak üzere, örneğin, yönetimin işletmeyi, ürün ve hizmet farklılıkları, coğrafi bölgeler, düzenleyici çevreler veya değişik unsurların kombinasyonu çerçevesinde teşkilatlandırmayı tercih edip etmediği ve faaliyet bölümlerinin birleştirilip birleştirilmediğini, işletmenin raporlanabilir bölümlerinin belirlenmesinde kullanılan faktörler; ve \_\_\_\_\_

UFRS 8.22(b)

b. her raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü. \_\_\_\_\_

## Kar veya zarar, varlıklar ve borçlara ilişkin bilgi

UFRS 8.23

Her raporlanabilir bölüme ilişkin kar veya zarar tutarı açıklanır. \_\_\_\_\_

UFRS 8.23

İlgili varlık ve borç tutarlarının işletme faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercilere düzenli olarak sunulduğu durumlarda, her raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve borç tutarları açıklanır. \_\_\_\_\_

UFRS 8.23

Eğer belirtilen tutarlar, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından gözden geçirilen bölüm kar veya zararının ölçümüne dahil ediliyorsa veya bölüm kar veya zararının ölçümüne dahil edilmese bile işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak sunuluyorsa, işletme, her bir raporlanabilir bölüm için aşağıdakileri de raporlar: \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(a)

a. işletme dışı müşterilerden elde edilen hasılatlar; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(b)

b. aynı işletmenin diğer faaliyet bölümleri ile işlemlerinden elde edilen hasılatlar; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(c)

c. faiz geliri; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(d)

d. faiz gideri; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(e)

e. amortisman ve itfa payları; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(f)

f. UMS 1.97 uyarınca açıklanan önemli gelir ve gider kalemleri; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(g)

g. işletmenin, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerin ve iş ortaklıklarının kar veya zararında bulunan payı; \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(h)

h. vergi gideri veya geliri; ve \_\_\_\_\_

UFRS 8.23(i)

i. amortisman ve itfa payları dışında önemli nakit dışı kalemler. \_\_\_\_\_

UFRS 8.23

Bölüm hasılatının önemli bir kısmı faizden elde edilmediği ve işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölümün performansını değerlendirmek ve bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin karar almak üzere net faiz gelirini esas almadığı sürece, işletme, her bir raporlanabilir bölüm için faiz gelirini faiz giderlerinden ayrı raporlar. Bu durumda işletme, bölümün faiz gelirlerini faiz giderlerinden çıkartarak net olarak raporlayabilir ve bu şekilde raporladığını açıklar. \_\_\_\_\_

UFRS 8.24

Belirtilen tutarlar, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından gözden geçirilen bölüm varlıklarına ilişkin ölçüme dahil edildiyse veya bölüm varlıklarına ilişkin ölçüme dahil edilmese dahi, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak sunuluyorsa, her raporlanabilir bölüm hakkında aşağıdakiler açıklanır: \_\_\_\_\_

UFRS 8.24(a)

a. özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırım tutarı; ve \_\_\_\_\_

UFRS 8.24(b)

b. finansal araçlar, ertelenmiş vergi varlıkları, işten ayrılma sonrasında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlıklar (bkz: UMS 19.54-58) ve sigorta sözleşmelerinden doğan haklar dışındaki duran varlıklara eklenen tutarları. \_\_\_\_\_

## Bölüm kar veya zararına, varlıklarına ve borçlarına ilişkin açıklama

<i>UFRS 8.27</i>	İşletme, her bir raporlanabilir bölüm için, bölüm kar veya zararının, bölüm varlıklarının ve borçlarının ölçümlerinin açıklamasını sağlamalıdır. İşletme aşağıdakileri, asgari ölçüde, açıklar:	
<i>UFRS 8.27(a)</i>	a. raporlanabilir bölümler arasında gerçekleşen herhangi işlem için muhasebeleştirme esası;	_____
<i>UFRS 8.27(b)</i>	b. raporlanabilir bölümlerin kar veya zararlarının ölçümü ile işletmenin vergi gideri veya gelirinden ve durdurulan faaliyetlerinden önceki kar veya zararlarının ölçümü arasındaki herhangi farklılığının niteliği (eğer, UFRS 8.28'de açıklanan mutabakatlarda açık değilse). Bu farklılıklar, muhasebe politikaları ve raporlanan bölümün bilgilerinin anlaşılması için gerekli olan, merkezi olarak gerçekleştirilen masrafların tahsisine ilişkin politikaları içerebilir;	_____
<i>UFRS 8.27(c)</i>	c. raporlanabilir bölümlerin varlıkları ile işletme varlıklarının ölçümü arasındaki farklılığın niteliği (eğer, UFRS 8.28'de açıklanan mutabakatlarda açık değilse), bu farklılıklar, muhasebe politikaları ve raporlanan bölümün bilgilerinin anlaşılması için gerekli olan ve ortak kullanılan varlıkların tahsisine ilişkin politikaları içerebilir;	_____
<i>UFRS 8.27(d)</i>	d. raporlanabilir bölümlerin borçları ile işletme borçlarının ölçümü arasındaki herhangi farklılığın niteliği (eğer, UFRS 8.28'de açıklanan mutabakatlarda açık değilse), bu farklılıklar, muhasebe politikaları ve raporlanan bölümün bilgilerinin anlaşılması için gerekli olan ve ortak gerçekleştirilen borçların tahsisine ilişkin politikaları içerebilir;	_____
<i>UFRS 8.27(e)</i>	e. raporlanan bölümün kar veya zararının tespitinde kullanılan ölçüm yöntemlerinde geçmiş dönemlere göre gerçekleşen değişikliğin niteliği ve bu değişikliklerin bölüm kar veya zararının ölçümü üzerindeki etkisi; ve	_____
<i>UFRS 8.27(f)</i>	f. raporlanabilir bölümlere yapılan asimetrik tahsislerin niteliği ve etkisi. Örneğin, işletme, ilgili amortisman tabi varlıkları ilgili bölüme tahsis etmeden amortisman giderlerini bir bölüme tahsis edebilir.	_____

## Mutabakatlar

<i>UFRS 8.21</i>	Raporlanabilir bölümlerin finansal durum tablosu tutarlarının işletmenin finansal durum tablosu tutarları ile mutabakatı, finansal durum tablosunun sunulduğu her tarih için gereklidir.	_____
<i>UFRS 8.28</i>	Aşağıdakilerin tümüne ilişkin mutabakatlar finansal tablolarda sunulur:	
<i>UFRS 8.28(a)</i>	a. raporlanabilir bölümlerin hasılatının toplamının işletme hasılatı ile mutabakatı;	_____
<i>UFRS 8.28(b)</i>	b. raporlanabilir bölümlerin kar veya zarar tutarlarının toplamının, vergi giderinden (vergi gelirinden) ve durdurulan faaliyetlerden önce işletme kar veya zararı ile mutabakatı. Ancak, işletme, raporlanabilir bölümlere vergi gideri (vergi geliri) gibi kalemleri tahsis ederse, işletme, bölümlerin kar veya zararlarının toplamı ile işletmenin bu kalemlerden sonraki kar veya zararının mutabakatı;	_____
<i>UFRS 8.28(c)</i>	c. raporlanabilir bölümlerin varlıkları toplamının işletme varlıkları ile mutabakatı;	_____
<i>UFRS 8.28(d)</i>	d. eğer bölüm borçları UFRS 8.23 uyarınca raporlanmış ise, raporlanabilir bölümlerin borçları toplamının işletme borçları ile mutabakatı; ve	_____
<i>UFRS 8.28(e)</i>	e. açıklanan bilginin diğer her önemli kalemi için raporlanabilir bölümlerin tutarlarının toplamının, işletme için bu tutarlara karşılık gelen tutar ile mutabakatı.	_____
<i>UFRS 8.28</i>	Tüm önemli mutabakat kalemleri ayrı olarak belirtilir ve açıklanır, örneğin, farklı muhasebe politikalarından kaynaklanan, raporlanabilir bölümün kar veya zararının işletmenin kar veya zararıyla mutabakatı için ihtiyaç duyulan her önemli düzeltme tutarı ayrı ayrı belirtilir ve açıklanır.	_____

## Geçmişte raporlanan bilgilerin yeniden düzenlenmesi

<i>UFRS 8.29</i>	İşletme içi organizasyon yapısını raporlanabilir bölümlerinin bileşiminin değişmesine neden olacak şekilde değiştirilmesi durumunda, ara dönemler de dahil olmak üzere geçmiş dönemlere ilişkin karşılık gelen bilgiler, gerekli bilginin mevcut olmaması ve bilginin hazırlanmasının aşırı maliyetli olması gibi durumlar söz konusu olmadığı sürece yeniden düzenlenir.	_____
------------------	---	-------

**UFRS 8.30** İşletme içi organizasyon yapısını raporlanabilir bölümlerinin bileşiminin değişmesine neden olacak şekilde değiştirilmesi durumunda ve ara dönemler de dahil olmak üzere geçmiş dönemlere ilişkin karşılık gelen bilgiler bu değişimi yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmemiş ise, işletme, gerekli bilginin mevcut olmaması ve bilginin hazırlanmasının aşırı maliyetli olması gibi durumlar söz konusu olmadığı sürece, cari döneme ilişkin bölüm bilgilerinin, değişimin gerçekleştiği yılda hem eski bölümlendirme hem de yeni bölümlendirme esasına göre açıklar.

**Insights 5.2.250.20** *UFRS 8 şimdiki yılda değişiklik yoksa önceki yıldaki işletme çapındaki açıklamaların yeniden söylenip söylenmeyeceğiyle alakalı bilgi sağlamaz – örneğin: Önceki dönemde dış gelirlerin, işletme çapında coğrafik açıklamaların da dahil olduğu, önemsiz ülkeler yüzde 3 iken, şimdiki yıl yüzde 15'i göstermektedir. Bize göre, eğer uygulanabilirse, önceki yılın açıklamalarının yenilenmesi gerekir, böylece yıldan yıla karşılaştırma yapılabilir.*

### **İşletme-genelinde açıklamalar**

**UFRS 8.31** İşletme genelindeki açıklamalar işletme bir raporlanabilir bölüme sahip olsa da gereklidir. UFRS 8.32–34'ün gerektirdiği bilgiler, sadece UFRS 8 kapsamında gerekli olan raporlanabilir bölüm bilgilerinin bir parçası olarak sağlanmadığı durumda sunulur.

**UFRS 8.32** Gerekli bilginin mevcut olmaması ve bilginin hazırlanmasının aşırı maliyetli olması gibi durumlar söz konusu olmadığı sürece, ki böyle olması halinde bu durum açıklanır, her bir ürün ve hizmet veya her bir benzer ürün ve hizmetler grubu için dış müşterilerden elde edilen hasılat raporlanır. Raporlanan hasılat tutarları, işletmenin finansal tablolarını hazırlamak üzere kullanılan finansal bilgilere dayanır.

**UFRS 8.33** Gerekli bilginin mevcut olmaması ve bilginin hazırlanmasının aşırı maliyetli olması gibi durumlar söz konusu olmadığı sürece, aşağıdaki coğrafi bilgiler raporlanır:

- UFRS 8.33(a)**
- dış müşterilerden elde edilen gelirler:
    - işletmenin genel merkezinin bulunduğu ülke ile ilişkilendirilen; ve
    - işletme hasılatının elde edildiği tüm yabancı ülkelerle toplu olarak ilişkilendirilen, dış müşterilerden elde edilen hasılatlar. Eğer tek bir yabancı ülkeyle ilişkilendirilen dış müşterilerden elde edilen hasılatlar önemli ise, bu hasılatlar ayrı olarak açıklanır. Dış müşterilerden elde edilen hasılatların ayrı ayrı ülkelerle ilişkilendirme esasını açıklanır;
- UFRS 8.33(b)**
- sigorta sözleşmeleri çerçevesinde ortaya çıkan, finansal araçlar, ertelenmiş vergi varlıkları, işten ayrılma sonrası çalışanlara sağlanan fayda varlıkları dışındaki duran varlıklar (likidite sunumuna göre sınıflandırılmış varlıklar için raporlama dönemi üzerinden 12 ay geçtikten sonra tahsil edilecek olan beklenen tutarlar):
    - işletmenin genel merkezinin bulunduğu ülkede yer alan; ve
    - işletmenin varlıkları elinde tuttuğu tüm yabancı ülkelerde toplamda yer alan sigorta sözleşmelerinden doğan haklar dışındaki duran varlıklar. Eğer tek bir yabancı ülkedeki varlıklar önemli ise, bu varlıklar ayrı olarak açıklanır.

**UFRS 8.33** Raporlanan tutarlar, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması amacıyla kullanılan finansal bilgileri temel alır. Gerekli bilginin mevcut olmaması ve bilginin hazırlanmasının aşırı maliyetli olması gibi durumlar söz konusu olmadığı sürece bu durum açıklanır.

**UFRS 8.33** İşletme, UFRS 8.33 bilgilerine ek olarak, ülke gruplarıyla ilgili coğrafi bilgi alt toplamlarını sunabilir.

**UFRS 8.34** İşletme, büyük müşterilerine olan güveninin derecesine ilişkin bilgi sunar.

**UFRS 8.34** Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, bu durum, buna benzer her bir müşteriden

elde edilen hasılatın toplam tutarı ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğu açıklanır.

UFRS 8.36

İlk uygulama yılı için karşılaştırmalı bilgi olarak raporlanan geçmiş yıllara ilişkin bölüm bilgileri, gerekli bilginin mevcut olmaması ve bilginin hazırlanmasının aşırı maliyetli olması gibi durumlar söz konusu olmadığı sürece, UFRS 8 hükümlerine uygunluk sağlayacak şekilde yeniden sunulur.

## 4.4 Hisse başına kazanç

UMS 33 *Hisse başına Kazanç*, adi hisse senetleri veya potansiyel adi hisse senetleri borsa veya diğer teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören, borsa veya diğer teşkilatlanmış bir piyasada adi hisse senetlerini ihraç etmek amacıyla, bir menkul kıymetler komisyonu veya diğer düzenleyici kuruluş ile finansal tablolarını oluşturan veya oluşturma sürecinde olan işletmelerde uygulanır.

Insights 5.3.10.50

*Bir işletmenin adi veya potansiyel adi hisse senetleri, güncel dönemin bir kısmında halka açık olabilir - örneğin: İşletmenin adi veya potansiyel adi hisse senetleri o periyotta ilk defa listelendiği için. Bize göre, işletmenin sadece adi veya potansiyel adi hisselerinin halka açıldığı değil, tüm periyotlar için kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hisse başına geliri göstermesi gerekir.*

UMS 33.4

Hisse başına kazanç bilgilerini bireysel finansal tablolarına göre açıklamayı tercih eden bir işletme, söz konusu bilgileri sadece kapsamlı gelir tablosunda sunar. İşletme, anılan hisse başına kazanç bilgisini konsolide finansal tablolarda sunmaz.

UMS 33.4A

UMS1.10A'da belirtildiği üzere işletmenin kar veya zarar kalemleri ayrı bir tablo olarak sunulan kar veya zarar tablosunda sunulması durumunda, hisse başına kazançlar sadece bu tabloda sunulur.

UMS 33.66

İşletme kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda, sürekli faaliyetlerinden ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerine düşen kar veya zarar için adi hisse başına kazanç tutarlarını ve de sulandırılmış hisse başına kazanç rakamlarını sunar. Anılan zorunluluk, her adi hisse senedi sınıfının dönemin kar veya zararının paylaşımında farklı bir hakka sahip olduğu ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerine ilgili dönemde düşen kar veya zarar açısından da geçerlidir.

UMS 33.69

Adi hisse başına kazanç tutarları ile sulandırılmış hisse başına kazanç tutarları negatif (diğer bir deyişle hisse başına zarar) bile olsa sunulur.

UMS 33.66

Sunulan tüm dönemler için, adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazanç rakamları eşit derecede önem verilerek sunulur.

UMS 33.64

Hisse başına hesaplamaların, raporlama döneminden sonra ortaya çıkmaları durumunda, hisse senedi sayılarındaki değişiklikleri yansıttığı açıklanır.

UMS 33.70

Aşağıdakiler açıklanır:

UMS 33.70(a)

a. adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazanç hesaplamalarında pay olarak kullanılan tutarlar ile bu tutarların dönem kar veya zararından ana ortaklığa düşen tutarla mutabakatı. Mutabakat, hisse başına kazancı etkileyen her bir finansal araç sınıfının bireysel etkilerini de içerir;

UMS 33.70(b)

b. adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazanç hesaplamalarında payda olarak kullanılan adi hisse senetleri sayısının ağırlıklı ortalaması ve bu paydaların birbiriyle mutabakatı. Mutabakat, hisse başına kazancı etkileyen her bir finansal araç sınıfının bireysel etkilerini de içerir;



- UMS 33.70(c)* c. gelecekte adi hisse başına kazanç tutarlarını sulandırma potansiyeli olan, ancak sunulan dönemde (dönemlerde) bu etkiyi yapmamış olmaları nedeniyle, sulandırılmış hisse başına kazanç hesaplaması işlemlerine dahil edilmemiş araçlar (koşula bağlı çıkarılabilir hisse senetleri dahil olmak üzere); ve
- UMS 33.70(d)* d. ilgili işlemlerin raporlama döneminin sonundan önce meydana gelmiş olması durumunda, UMS 33.64'e göre muhasebeleştirilen, raporlama döneminden sonra meydana gelen ve dönem sonunda mevcut adi hisse senetlerinin ve potansiyel adi hisse senetlerinin sayısını önemli ölçüde değiştirebilecek olanlar haricindeki adi hisse senedi işlemleri ile potansiyel adi hisse senedi işlemleri.

*Insights 5.3.170.62–70* Eğer seyreltilmiş hisse başına kazancı hesaplamak için hisselerin piyasa fiyatı gerekliyse ve hisseler için aktif bir piyasa yoksa, bize göre, ortalama piyasa değerini hesaplamak için kullanılan metot finansal tablolarda açıklanır.

*UMS 33.72* Adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazancın ölçümünü etkileyecek koşul ve durumlar, başka bir standart tarafından gerekli olmadıkça açıklanmak zorunda değildir ama işletmenin durumu açıklaması önerilir.

*UMS 33.73* Adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazanç tutarlarına ek olarak, UMS 33'e göre açıklanması zorunlu olanlar dışındaki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemine ilişkin hisse başına tutarları da açıklanabilir. Hisse başına tutarların ek olarak açıklanması durumunda, aşağıdaki hususlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda açıklanır.

a. adi hisse başı tutar ve sulandırılmış hisse başı tutarlar, açıklanır ve notlarda sunulur;

b. işletme, payın (payların), hisse başına tutarların vergi öncesi veya vergi sonrası tutarlar olup olmadığı da dahil, hesaplanma yöntemini açıklanır; ve

c. kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak raporlanmayan bir kapsamlı gelir tablosu kaleminin kullanılması durumunda, kullanılan kalemle, kapsamlı gelir tablosunda raporlandığı kalemin birbiriyle olan mutabakatı sunulur.

## 4.5 Satış veya dağıtım amaçlı elde tutulan duran varlıklar

*UFRS 5.5A* UFRS 5'in satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklara (veya elden çıkarılacak varlık gruplarına) yönelik sınıflandırma, sunum ve ölçüm hükümleri, ortaklara ortaklık sıfatları dolayısıyla dağıtılmak amacıyla (ortaklara dağıtım amacıyla) elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar için de geçerlidir.

*UFRS 5.5B* Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları) veya durdurulan faaliyetlere ilişkin açıklamalar UFRS 5'de ele alınmaktadır. Diğer UFRS'lerin açıklamaya yönelik hükümleri, aşağıdaki özellikleri taşımadıkça, bu tür varlıklar (veya varlık grupları) için geçerlilik arz etmez:

- UFRS 13.93,*  
*UMS 33.68*
- a. İlgili açıklamalar, satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklara (veya elden çıkarılacak varlık gruplarına) veya durdurulan faaliyetlere ilişkin özel hükümler içermektedir. Satış maliyetleri gerçeğe uygun değerden düşülerek ölçülen satış amaçlı elde tutulan duran varlık veya varlık grubu olarak sınıflandırılan kalemler için adi hisse başına kazanç ile ilgili yapılan açıklamaları ve UFRS 13 uyarınca gerekli açıklamaları içerir.
- b. finansal tablolarda yer verilen açıklamalar elden çıkarılacak varlık grubunda yer almakla birlikte ölçüm hükümleri açısından UFRS 5 kapsamında bulunmayan varlık ve borçların ölçümüne ilişkin açıklamalar içeriyorsa.

*UFRS 5.30* Finansal tablo kullanıcılarının duran varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık gruplarının) elden çıkarılmasının veya durdurulan faaliyetlerin finansal etkilerinin değerlendirebilmesi için gerekli bilgi sunulur ve açıklanır.

<i>UFRS 5.38</i>	Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlık (veya elden çıkarılacak varlık gruplarını) finansal durum tablosunda diğer varlıklardan ayrı olarak gösterilir.	_____
<i>UFRS 5.38-39</i>	Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan varlık ve borçların ana sınıfları finansal durum tablosu üzerinde ayrı ayrı veya dipnotlarda açıklanır (elden çıkarılacak varlık grubunun, edinildiğinde satış amaçlı sınıflandırma kriterlerine uyan yeni edinilmiş bir bağlı ortaklık olması durumunda, varlık ve borçların ana sınıflamalarına ilişkin açıklamanın yapılması gerekmez).	_____
<i>UFRS 5.12, 41</i>	UFRS 5.7 ve 8'deki kriterlere uyumun raporlama döneminden sonra sağlanması durumunda, cari dönem içinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan veya satılmış olan bir duran varlığa veya elden çıkarılacak varlık grubuna ilişkin olarak aşağıdaki bilgiler açıklanır:	_____
<i>UFRS 5.41(a)</i>	a. ilgili duran varlığın veya elden çıkarılacak varlık grubunun tanımı;	_____
<i>UFRS 5.41(b)</i>	b. satışın veya muhtemel elden çıkarmanın nitelik ve koşulları ile anılan elden çıkarma işleminin tahmini yöntem ve zamanlaması;	_____
<i>UFRS 5.41(c)</i>	c. UFRS 5.20-22 doğrultusunda muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp ile, kapsamlı gelir tablosu üzerinde ayrıca gösterilmemiş olması durumunda, kapsamlı gelir tablosunda anılan kazanç veya kaybın yer aldığı başlık; ve	_____
<i>UFRS 5.41(d)</i>	d. uygulanabilmesi durumunda, duran varlığın veya elden çıkarılacak varlık grubunun UFRS 8 çerçevesinde gösterildiği bölüm.	_____
<i>UFRS 5.42</i>	UFRS 5. 26 veya 29'dan herhangi birinin uygulanması durumunda, duran varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış planında değişiklik yapıldığı dönemde ilgili kararın alınmasına yol açan nitelik ve koşullar ile alınan kararın sunulduğu dönem veya herhangi bir önceki dönem faaliyet sonuçlarına olan etkisi açıklanır.	_____
<i>UFRS 17.15</i>	Nakdi olmayan varlık dağıtımına ilişkin temettü borcu ödendiğinde dağıtılan varlık ile temettü borcunun defter değeri arasındaki fark ayrı bir kalem olarak sunulur.	_____

## 4.6 İlişkili taraf açıklamaları

### Genel

<i>UMS 24.13</i>	Ortaklık ve bağlı ortaklıklar arasındaki ilişkiler, aralarında işlem olup olmadığına bakılmaksızın açıklanır.	_____
<i>UMS 24.13</i>	Ana ortaklığının ve eğer farklıysa nihai kontrol gücüne sahip tarafın adı açıklanır.	_____
<i>UMS 1.138(c)</i>	Finansal tablolar içerisinde herhangi bir yerde ana ortaklığın adı belirtilmemişse, ana ortaklığın adı açıklanır.	_____
<i>UMS 24.13</i>	İşletmenin ana ortaklığının ve nihai kontrol gücüne sahip taraf konsolide finansal tablo hazırlaması durumunda, konsolide finansal tablo hazırlayan en yakın ikincil ana ortaklığın adı açıklanır.	_____
<i>UMS 24.1, 5-8</i>	İlişkili taraf işlemlerin büyüklüğünden ziyade ilişkili taraflarla olan ilişkilerin ve işlemlerin niteliği, ilişkili taraf açıklamalarının önemliliğini belirler.	_____
<i>UMS 24.19</i>	Yapılması gerekli olan açıklamalar her bir kategori için ayrı ayrı yapılır. Örneğin bağlı ortaklıklara yapılan satışlar iş ortaklıklarına yapılan satışlarla birleştirilmez.	_____

**UMS 24.24** Benzer nitelikli kalemler, ilişkili taraf işlemlerinin işletmenin finansal tabloları üzerindeki etkisinin anlaşılması için ayrı ayrı açıklanmalarının gerektiği durumlar hariç olmak üzere, toplu olarak açıklanabilir.

**UMS 24.23** İlişkili taraf işlemlerinin, piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirildiğine ilişkin açıklamalar, yalnızca söz konusu koşulların doğrulanabilir olması halinde yapılır.

**UMS 24.21** İlişkili taraf ile yapılmış olmaları durumunda açıklanması gereken işlemlere ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

- mal alım veya satımı (mamul veya yarı mamul);
- maddi duran varlık ve diğer varlıkların alım veya satımı;
- hizmet sunumu veya alımı;
- kiralamalar;
- araştırma ve geliştirme transferleri;
- finansman anlaşmaları kapsamında yapılan transferler (nakdi veya gayri nakdi krediler ve özkaynak katkıları dahil olmak üzere);
- teminat veya kefalet karşılıkları;
- koşullar altında yürürlüğe girecek sözleşmeler (tanınmış ve tanınmamış) dahil olmak üzere, gelecekte belirli bir olayın meydana gelmesi veya gelmemesi durumunda bir şeyin yapılmasına ilişkin taahhütler; ve
- işletme adına veya işletme tarafından söz konusu ilişkili taraf adına borçların ödenmesi.

**Insights 5.5.120.25** Bize göre, ilişkili taraflarla yapılan taahhütler ile ilgili açıklamalar özellikle UMS 24 dışında UFRS tarafından açıklanması zorunlu olanlar ile sınırlı olmamalıdır. –ör UMS 16'ya göre gerekli olan, maddi duran varlıkların satın alınmasıyla ilgili açıklamalar. Bu nedenle, işletme, aşağıdakiler de dahil olmak üzere, ilişkili taraflarla olan tüm işlemleri açıklar:

- koşulsuz alım veya satım yükümlülükleri;
- belirli bir süre içinde fonların katkısını gerektiren anlaşmalar; ve
- varlık veya hizmete katkı taahhütleri.

**UMS 32.34** Özkaynağa dayalı finansal araçların ilişkili taraflardan geri satın alınması durumunda, UMS 24 ile uyumlu olarak açıklamada bulunulur.

### **UMS 24.19(a) Ana ortakla işlemler**

**UMS 24.18** İlişkili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve
- finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği.

**UMS 24.18** İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- işlemlerin tutarı;
- taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri; ve:
  - söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve
  - verilen veya alınan garantilerin ayrıntılarını;
- mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve
- dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.

*Insights 5.5.30.40* Bir şube resmen UFRS'te tanımlanmamış olsa da, deneyimlerimizden şubenin genellikle bir işletmenin faaliyetlerinin bir uzantısı olduğu anlaşılmaktadır. Bize göre, eğer bir işletmenin bir kolu kendi finansal tablolarını hazırlıyorsa, merkez ofisle olanlar da dahil olmak üzere, ilişkili taraf işlemlerini ve ilişkilerini açıklaması gerekir.

UMS 24.19(b)

### **Müşterek yönetime tabi ortaklıklar veya üzerinde önemli etkiye sahip bulunan işletmelerle olan işlemler**

UMS 24.18

İlgili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve
- finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği.

UMS 24.18

İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

UMS 24.18(a)

- işlemlerin tutarı;

UMS 24.18(b)

- taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri:

UMS 24.18(b)(i)

- söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve

UMS 24.18(b)(ii)

- verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları;

UMS 24.18(c)

- mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve

UMS 24.18(d)

- dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.

UMS 24.19(c)

### **Bağlı ortaklıklarla işlemler**

UMS 24.18-19

İlgili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemleri açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve
- finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği.

UMS 24.18-19

İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilişkili tarafla ilgili birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

UMS 24.18(a)

- işlemlerin tutarı;

UMS 24.18(b)

- taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri:

UMS 24.18(b)(i)

- söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve

UMS 24.18(b)(ii)

- verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları;

UMS 24.18(c)

- mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve

UMS 24.18(d)

- dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.

UMS 24.19(d)

### **İştiraklerle işlemler**

UMS 24.18-19

İlişkili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- ilşkili tarafla olan ilişkinin doğası; ve

- b. finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği. \_\_\_\_\_

*UMS 24.18-19* İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- UMS 24.18(a)* a. işlemlerin tutarı; \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)* b. taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri: \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)(i)* i. söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)(ii)* ii. verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları; \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(c)* c. mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(d)* d. dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri. \_\_\_\_\_

*UMS 24.19(e)* **İşletmenin ortak girişimci konumunda olduğu iş ortaklıklarına ile işlemler**

*UMS 24.18-19* İlişkili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- a. ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve \_\_\_\_\_
- b. finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği. \_\_\_\_\_

*UMS 24.18* İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- UMS 24.18(a)* a. işlemlerin tutarı; \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)* b. taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)(i)* i. söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)(ii)* ii. verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları; \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(c)* c. mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(d)* d. dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri. \_\_\_\_\_

*UMS 24.19(f)* **İşletmenin veya ana ortaklığının önemli yönetici personeli ile işlemleri**

*UMS 24.18-19* İlişkili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- a. ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve \_\_\_\_\_
- b. finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği. \_\_\_\_\_

*UMS 24.18-19* İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- UMS 24.18(a)* a. işlemlerin tutarı; \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)* b. taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri: \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)(i)* i. söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(b)(ii)* ii. verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları; \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(c)* c. mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve \_\_\_\_\_
- UMS 24.18(d)* d. dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri. \_\_\_\_\_

UMS 24.17, UMS 19.25 UMS 24.17(a) UMS 24.17(b) UMS 24.17(c) UMS 24.17(d) UMS 24.17(e)	Önemli yönetici personele ödenen ücreti toplam olarak ve aşağıdaki her kategori için açıklanır: a. çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar; b. tanımlanmış katkı planlarına yapılan katkılar da dahil işten ayrılma sonrasında sağlanan faydalar; c. diğer uzun vadeli faydalar; d. işten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar; ve e. hisse bazlı ödemeler.	_____ _____ _____ _____ _____
---	---	---

UMS 19.151

**İşten ayrılma sonrasında fayda sağlayan planlara ilişkin işlemler**

UMS 24.18

İlişkili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve
- finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği.

UMS 24.18

İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

UMS 24.18(a)

- işlemlerin tutarı;

UMS 24.18(b)

- taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri:

UMS 24.18(b)(i)

- söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve

UMS 24.18(b)(ii)

- verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları;

UMS 24.18(c)

- mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve

UMS 24.18(d)

- dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.

UMS 24.19(g)

**Diğer ilişkili taraflarla işlemler**

UMS 24.18-19

İlişkili taraf ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler açıklanır (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

- ilgili tarafla olan ilişkinin doğası; ve
- finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği.

UMS 24.18-19

İlişkili tarafla ilgili olarak açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir (örneğin, diğer ilgili tarafla ilgili bir birleşme olmaması durumunda ayrı ayrı açıklamalar yapılır):

UMS 24.18(a)

- işlemlerin tutarı;

UMS 24.18(b)

- taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri:

UMS 24.18(b)(i)

- söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliği; ve

UMS 24.18(b)(ii)

- verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları;

UMS 24.18(c)

- mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıkları; ve

UMS 24.18(d)

- dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.

**Devletle ilişkili olan işletmeler**

UMS 24.26

Raporlayan işletmenin UMS 24.25'de belirtilen muafiyetten faydalanması durumunda, UMS 24.25'de belirtilen işlemler ve ilgili mevcut bakiyeler hakkında aşağıda yer alan hususlar açıklanır:

UMS 24.26(a)

- devletin adı ve raporlayan işletme ile olan ilişkisinin niteliği (örneğin, raporlayan işletme üzerinde kontrole mi, müşterek kontrole mi yoksa önemli etkiye mi sahip olduğu);

- UMS 24.26(b)* b. aşağıda yer alan bilgiler, işletmenin finansal tablolarını kullananların, ilişkili taraf işlemlerinin finansal tablolar üzerindeki etkisini anlamalarını sağlayacak ölçüde detaylandırılır:
- ayrı ayrı önemli olan işlemlerin her birinin tutarı ve niteliği; ve
  - ayrı ayrı önemli olmamakla birlikte toplu olarak önemli olan diğer işlemlerin büyüklüğüne ilişkin niteliksel veya niceliksel bir gösterge.

## 4.7 Yatırım işletmeleri

- UFRS 10.C2A* UMS 8'in 28 inci paragrafındaki hükümlere bağlı kalınmaksızın, bu UFRS'yi ilk kez uyguladığında ve daha sonra bu UFRS' ye ilişkin Yatırım İşletmeleri değişikliklerini ilk kez uyguladığında, işletmenin UMS 8'in 28(f) paragrafı uyarınca istenen sayısal bilgiyi yalnızca bu UFRS'nin ilk uygulanma tarihinin hemen öncesindeki hesap dönemi ("hemen önceki hesap dönemi") için sunması yeterlidir. İşletme, zorunlu olmamakla birlikte, söz konusu bilgiyi cari dönem için veya daha önceki karşılaştırmalı dönemler için de sunabilir.

- UFRS 12.C2A* Bu UFRS'nin açıklama hükümlerinin, UFRS 12'nin uygulandığı ilk hesap döneminden hemen önceki hesap döneminden önce başlayan ve sunulan herhangi bir hesap dönemi için uygulanması gerekli değildir.

### Yatırım işletmesinin niteliği

- UFRS 12.9A* Ana ortaklık UFRS 10'un 27 nci paragrafı uyarınca yatırım işletmesi olduğunu belirlediğinde, yatırım işletmesi olduğunu belirlerken yaptığı önemli değerlendirmeler ve varsayımlara ilişkin bilgileri açıklar. Yatırım işletmesi, yatırım işletmesinin belirgin özelliklerinden birine veya daha fazlasına sahip olmamasına rağmen (bakınız: UFRS 10'un 28 inci paragrafı), yatırım işletmesi olduğu sonucuna varmasının nedenlerini açıklar.

- UFRS 12.9B* İşletme yatırım işletmesi haline geldiğinde veya yatırım işletmesi olmaktan çıktığında, yatırım işletmesi niteliğindeki değişikliği ve bu değişikliğin nedenlerini açıklar. Ayrıca, yatırım işletmesi haline gelen işletme, nitelik değişikliğinin sunulan döneme ait finansal tablolar üzerindeki etkisini açıklar. Bu açıklama aşağıdakileri içerir;

- UFRS 12.9B.(a)* Nitelik değişikliği tarihi itibarıyla konsolide edilmesine son verilen bağlı ortaklıkların gerçeğe uygun değerleri toplamı,

- UFRS 12.9B.(b)* UFRS 10'un B101 paragrafına göre hesaplanan varsa toplam kazanç ya da kayıplar ve

- UFRS 12.9B.(c)* Kazanç ya da kayıpların muhasebeleştirildiği (ayrı olarak sunulmaması durumunda) kâr veya zarar kalemi (kalemleri).

### **UFRS 12.19.A** Konsolidasyona tabi olmayan bağlı ortaklıklardaki paylar (yatırım işletmeleri)

UFRS 10 uyarınca, konsolidasyon istisnası uygulaması ve bunun yerine bağlı ortaklığındaki yatırımını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak muhasebeleştirilmesi zorunlu olan yatırım işletmesi bu hususu açıklar.

- UFRS 12.19.B* Yatırım işletmesi konsolidasyona tabi olmayan her bir bağlı ortaklık için aşağıdakileri açıklar;

- UFRS 12.19B.(a)* Bağlı ortaklığın adı,

- UFRS 12.19B.(b)* Bağlı ortaklığın faaliyetinin sürdürüldüğü ana yer (ve faaliyetin sürdürüldüğü ana yerden farklı olması durumunda şirket olarak oluşturduğu ülke) ve

- UFRS 12.19B.(c)* Yatırım işletmesinin elinde bulundurduğu sahiplik oranı ve sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı.



*UFRS 12.19C* Yatırım işletmesinin, başka bir yatırım işletmesinin ana işletmesi olması durumunda, ana işletmenin, yatırım işletmesi olan bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen yatırımlara ilişkin olarak 19B(a)-(c) paragrafındaki açıklamaları da sunması gerekir. Bu açıklamalar, bağlı ortaklığın (veya bağlı ortaklıkların) yukarıdaki bilgiyi içeren finansal tablolarının ana işletmenin finansal tablolarına eklenmesiyle sunulabilir.

*UFRS 12.19D* Yatırım işletmesi aşağıdaki hususları açıklar;  
*UFRS 12.19D.(a)* Konsolide edilmemiş bağlı ortaklığın, nakit temettü şeklinde veya konsolidasyona tabi olmayan bağlı ortaklığa verilen kredi veya avansların geri ödemesi şeklinde yatırım işletmesine fon transferi yapma yeteneği üzerindeki önemli kısıtlamaların (örneğin borçlanma anlaşmalarından, mevzuat hükümlerinden veya sözleşmeye dayalı anlaşmalardan kaynaklanan) niteliği ile kapsamı ve

*UFRS 12.19D.(b)* Bağlı ortaklığın finansal destek elde etmesine yardımcı olmak için sağlanan taahhütler ya da niyetler de dahil olmak üzere, konsolidasyona tabi olmayan bağlı ortaklığa finansal olarak veya diğer şekillerde destek sağlamaya ilişkin mevcut taahhütler ya da niyetler.

*UFRS 12.19E* Raporlama döneminde, yatırım işletmesinin veya herhangi bir bağlı ortaklığının, sözleşmeden kaynaklanan bir yükümlülüğü bulunmadan, konsolidasyona tabi olmayan bağlı ortaklığa finansal olarak veya başka bir şekilde destek sağlaması (örneğin, bağlı ortaklığın varlıklarını veya ihraç ettiği araçları satın alma ya da bağlı ortaklığa finansal destek elde etmesi için yardımcı olma) durumunda, işletme aşağıdaki hususları açıklar;

*UFRS 12.19E.(a)* Konsolide edilmeyen her bir bağlı ortaklığa sağlanan desteğin şekli ile tutarı ve  
*UFRS 12.19E.(b)* Destek sağlamanın nedenleri.

*UFRS 12.19F* Yatırım işletmesi kendisini veya konsolidasyona tabi olmayan bağlı ortaklıklarını; raporlayan işletmeyi zarara maruz bırakabilecek olaylar ve durumlar da dahil olmak üzere, konsolidasyona tabi olmayan, kontrol edilen, yapılandırılmış bir işletmeye finansal destek sağlamasını gerektirebilecek sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartlarını açıklar (örneğin, likidite anlaşmaları veya yapılandırılmış işletmenin varlıklarını satın alma veya işletmeye mali destek sağlamaya ilişkin kredi derecelendirme değerlendirmeleri).

*UFRS 12.19G* Raporlama döneminde, yatırım işletmesinin veya herhangi bir bağlı ortaklığının, sözleşmeden kaynaklanan bir yükümlülüğü bulunmadan, konsolidasyona tabi olmayan, yatırım işletmesinin kontrol etmediği yapılandırılmış bir işletmeye finansal olarak veya başka bir şekilde destek sağlaması (örneğin, bağlı ortaklığın varlıklarını veya ihraç ettiği araçları satın alma veya finansal destek elde etmesi için bağlı ortaklığa yardımcı olma) ve söz konusu destek koşulunun yatırım işletmesinin yapılandırılmış işletmeyi kontrol etmesi sonucunu ortaya çıkarması durumunda, işletme söz konusu desteği sağlama kararına ulaşılması ile ilgili etkenleri açıklar.

*UFRS 12.25A* Yatırım işletmesi kontrol ettiği ve 19A-19G paragrafları uyarınca yapılması gerekli açıklamaları sunduğu, konsolidasyona tabi olmayan, yapılandırılmış bir işletme için 24 üncü paragraf uyarınca gerekli olan açıklamaları sunmak zorunda değildir.

*UMS 27.8A* Sunulan cari dönem ve tüm karşılaştırmalı dönemler boyunca tüm bağlı ortaklıkları için TFRS 10'un 31 inci Paragrafı uyarınca konsolidasyon istisnasını uygulayan yatırım işletmesi finansal tabloları olarak sadece bireysel finansal tabloları sunar.

*UMS 27.16A* Ana ortaklık olan bir yatırım işletmesi (16 ncı paragraf kapsamına giren ana ortaklık hariç olmak üzere), 8A paragrafı uyarınca finansal tabloları olarak yalnızca bireysel finansal tablolar hazırlaması durumunda, bu hususu açıklar. Yatırım işletmesi ayrıca TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar Standardı uyarınca yatırım işletmelerine ilişkin gerekli olan açıklamaları sunar.

## 4.8 Sigorta sözleşmeleri

İşletme, UFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri* Standardını diğer UFRS'lerin kapsadığı belirtilen sözleşmeler haricinde kalan sigorta sözleşmeleri (reasürans sözleşmeleri dahil) ve aldığı reasürans sözleşmelerine uygular. UFRS 4, sözleşme türleri yerine işletme türlerine odaklanır. Bu nedenle hem sigorta varlıkları için hem de diğer varlıklar için geçerlidir.

UFRS 4.36–37

Sigortacı, sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan tutarları tanımlayan ve gösteren bilgileri finansal tablolarında açıklar ve aşağıda yer alanları açıklar:

UFRS 4.37(a)

a. sigorta sözleşmelerine ilişkin muhasebe politikalarını ve ilgili varlık, borç, gelir ve giderleri;

UFRS 4.37(b)

b. sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan muhasebeleştirilen varlık, borç, gelir ve giderleri (ve, nakit akım tablosunu direkt metodu kullanmak suretiyle sunması durumunda, nakit akımlarını);

UFRS 4.37(b)

c. ayrıca, sigortacının bir sedan işletmesi olması durumunda, aşağıdakiler de açıklanır:

UFRS 4.37(b)(i)

i. satın alınan reasürans nedeniyle kar veya zararda muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar; ve

UFRS 4.37(b)(iii)

ii. sedan işletmenin satın almış olduğu reasüranstan kaynaklanan kazanç ve kayıpları ertelemekte ve üzerinden amortisman ayırmakta olması durumunda, dönem amortismanı ve dönem başı ve sonu itibarıyla geri kalan üzerinden amortisman ayrılmamış tutarlar;

UFRS 4.37(c)

d. UFRS 4.37(b)'de yer alan muhasebeleştirilmiş tutarların ölçümünde en büyük etkiye sahip olan varsayımların belirlenmesine ilişkin süreç. Mümkün olması durumunda, sigortacı bu varsayımların miktarsal açıklamasını da yapar;

UFRS 4.37(d)

e. finansal tablolar üzerinde önemli etkiye sahip olan her değişikliğin etkisini ayrı olarak göstererek sigorta varlık ve borçlarının ölçümünde kullanılan varsayımlardaki değişikliklerin etkilerini; ve

UFRS 4.37(e)

f. sigorta borçları, reasürans varlıkları ve olması durumunda ilgili ertelenmiş edinme maliyetlerindeki değişikliklerin mutabakatı.

### Sigorta sözleşmelerinden doğan riskin yapısı ve boyutu

UFRS 4.38–39(a),  
39(c)

Sigortacı, finansal tablo kullanıcılarının, sigorta sözleşmelerinden doğan riskin yapısı ve boyutunu anlamasına yardımcı olacak bilgileri, sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan risklerin yönetilmesindeki amacını ve bu risklerin azaltılmasına ilişkin politikalarını açıklar. Aşağıdaki açıklamalar gibi hakkındaki bilgiler dahil olmak üzere, sigorta riski hakkındaki bilgiler (reasürans yoluyla riskin azaltılmasının öncesindeki ve sonrasındaki) açıklanır:

UFRS 4.39(c)(i),  
39A(a)

a. sigorta riskine karşı olan duyarlılık açıklanır:

i. sigorta riskine karşı duyarlılık, ilgili risk değişkeninde raporlama dönemi sonunda gerçekleşmesi makul ölçüde olası olan değişikliklerin meydana gelmesi durumunda kar veya zararın ve özkaynakların nasıl etkileneceğini gösteren duyarlılık analizidir. Sigortacı, duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntem ve varsayımları, kullanılan yöntem ve varsayımlarda bir önceki döneme göre değişiklikleri açıklar. Ancak sigortacı piyasa koşullarına karşı duyarlılığın yönetiminde saklı değer analizi gibi alternatif bir yöntem kullanırsa, ve UFRS 4.39(a)'nın gerekliliklerini yerine getirirse bu gerekliliği ilgili alternatif duyarlılık analizini açıklayarak ve UFRS 7.41'in gerektirdiği açıklamaları sağlayarak yerine getirebilir; ve

UFRS 4.39A(b)

ii. duyarlılığa ilişkin niteliksel bilgi ile sigorta sözleşmelerinin sigortacının gelecekteki nakit akışlarının tutarı, zamanlaması ve belirsizliği üzerinde önemli etkisi olan şart ve koşullarına ilişkin bilgi;

UFRS 4.39(c)(ii)

b. yönetimin yoğunlaşmaları nasıl tespit ettiğinin ve her bir yoğunlaşmayı belirleyen ortak özelliklerin (örneğin, sigortalanan olayın mahiyeti, coğrafi bölge veya para birimi) açıklamasını içeren, sigorta riski yoğunlaşmaları; ve

UFRS 4.39(c)(iii)

c. gerçekleşen hasarların geçmiş tahminlerle karşılaştırılması (yani hasarların gelişim süreci), hasarların gelişimi hakkındaki açıklamalar, bunlara ilişkin ödemelerin tutar ve zamanlamalarına ilişkin halen bir belirsizlik olması durumunda, herhangi önemli bir hasarın

gerçekleşmiş olduğu en erken döneme kadar geri gidilir, fakat 10 yıldan daha geriye gitmeye gerek yoktur. Sigortacının, bir yıl içinde normalde sonuçlandıracağı hasar ödemelerinin tutar ve zamanlamaları hakkındaki belirsizlik olması durumunda, ilgili hasarlara ilişkin bilgiyi açıklamasına gerek yoktur.

UFRS 4.39A(a),  
UFRS 7.41  
UFRS 7.41(a)

UFRS 4.39A(a)'nın gereklerini karşılamak için eğer başka bir alternatif analiz kullanılırsa, aşağıdakiler açıklanır:

- anılan duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntem ile sağlanan verilerin dayandırıldığı temel parametre ve varsayımlar; ve
- kullanılan yöntemin amacı ile sunulan bilginin ilgili varlık ve borçların gerçeğe uygun değerini tam olarak yansıtamamasına sebep olabilecek sınırlamalar.

UFRS 4.44

UFRS 4.39(c)(iii) uygulanmasında işletmenin, bu UFRS'yi uyguladığı ilk mali yılın sonundan önceki beş yıldan önceki bir tarihte gerçekleşmiş hasarların gelişim süreçleri hakkındaki bilgileri açıklama zorunluluğu yoktur.

UFRS 4.39(e)

Sigortacının melez ürünlerde saklı türev ürünlerini gerçeğe uygun değeri ile ölçmemiş olduğu ve bu konu da zorunlu da tutulmamış olduğu durumlarda, ana sigorta sözleşmesinin içinde yer alan melez üründe saklı türev ürünler dolayısıyla maruz kalınan faiz oranı riskine veya piyasa riskine ilişkin bilgi açıklanır.

#### Piyasa riski

UFRS 4.39(d),  
UFRS 7.33

Sigorta sözleşmelerinin UFRS 7 kapsamına girmiş olmaları durumunda, işletme, UFRS 7 tarafından gerekli olan sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan her bir risk türü için aşağıdakileri açıklar:

UFRS 7.33(a)  
UFRS 7.33(b)

- ortaya çıkan piyasa riski ve ortaya çıkma şekli;
- ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler;

UFRS 7.33(c)  
UFRS 7.34(a)

- bir önceki dönemden bu yana UFRS 7.33(a) veya (b)'de meydana gelen değişiklikler;
- raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. İlgili açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin önemli yönetici personeline (UMS 24'de tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır; ve

UFRS 7.34(c)

- UFRS 7.34(a) ve UFRS 7.40-42 uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.

UFRS 7.35

Raporlama dönemi sonu itibarıyla açıklanan sayısal verilerin işletmenin dönem içerisinde maruz kaldığı risk düzeyini göstermemesi durumunda, maruz kalınan risk düzeyini daha iyi yansıtan ek bilgiler sunulur.

UFRS 7.34(b)

Risk önemsiz olmadığı sürece, UFRS 7.40, UFRS 7.34(a)'nın gereksinimlerini karşılamak için gerekli bilgiler açıklanır.

UFRS 4.39(d)(iii),  
UFRS 7.40

Piyasa riski önemsiz olmadığı sürece aşağıdaki açıklamalarda bulunulur:

UFRS 4.39(d)(iii),  
7.40(a), 41

- anılan tarih itibarıyla ilgili risk değişkenlerine ilişkin yeterli düzeyde olası değişimlerin kar veya zarar ile özkaynakları nasıl etkileyeceğini gösteren, raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan her bir piyasa risk türüne ilişkin duyarlılık analizi. Bir sigortacı, piyasa koşullarının duyarlılığını yönetmek için risk altında gömülü bir değer analizi ve riske maruz değer analizi gibi alternatif bir method kullanıyorsa, daha sonra bu duyarlılık analizini de kullanabilir;

UFRS 7.40(b)  
UFRS 7.40(c)

- duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntemler ve varsayımlar; ve
- kullanılan yöntem ve varsayımlarda bir önceki döneme göre meydana gelen değişiklikler ve anılan değişikliklerin nedeni.

<i>UFRS 4.39(d)(ii), UFRS 7.41</i>	İşletme ilgili risk değişkenlerinin birbirine olan bağımlılığını yansıtan bir duyarlılık analizi, örneğin riske maruz değer gibi, oluşturursa ve bunu finansal risklerin yönetiminde kullanırsa (UFRS 7.40'da yer verilen analizin yerine) işletme, aşağıdaki açıklamalarda bulunur:	
<i>UFRS 7.41(a)</i>	a. anılan duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntem ile sağlanan verilerin dayandırıldığı temel parametre ve varsayımlar; ve	_____
<i>UFRS 7.41(b)</i>	b. kullanılan yöntemin amacı ile sunulan bilginin ilgili varlık ve borçların gerçeğe uygun değerini tam olarak yansıtamamasına sebep olabilecek sınırlamalar.	_____
<i>UFRS 7.42</i>	UFRS 7.40 ve 7.41 uyarınca açıklanan duyarlılık analizlerinin finansal aracın yapısında var olan bir riski içermemesi durumunda (örneğin yılsonu risk tutarı, yıl içerisinde maruz kalınan risk tutarını yansıtmamaktadır), anılan husus ve duyarlılık analizlerinin ilgili riski içermeme nedeni açıklanır.	_____
<i>UFRS 4.39(e)</i>	Sigortacının melez ürünlerde saklı türev ürünlerini gerçeğe uygun değeri ile ölçmemiş olduğu ve bu konu da zorunlu da tutulmamış olduğu durumlarda, ana sigorta sözleşmesinin içinde yer alan melez üründe saklı türev ürünler dolayısıyla maruz kalınan faiz oranı riskine veya piyasa riskine ilişkin bilgi açıklanır.	_____
<b>Likidite riski</b>		
<i>UFRS 4.39(d), UFRS 7.33</i>	Sigorta sözleşmelerinin UFRS 7 kapsamına girmiş olmaları durumunda, UFRS 7 tarafından gerekli olan sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan her bir risk türü için aşağıdakiler açıklanır:	
<i>UFRS 7.33(a)</i>	a. ortaya çıkan piyasa riski ve ortaya çıkma şekli;	_____
<i>UFRS 7.33(b)</i>	b. ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler; ve	_____
<i>UFRS 7.33(c)</i>	c. bir önceki dönemden bu yana UFRS 7.33(a) veya (b)'de meydana gelen değişiklikler;	_____
<i>UFRS 7.34(a)</i>	d. raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. İlgili açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin önemli yönetici personeline (UMS 24'de tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır; ve	_____
<i>UFRS 7.34(c)</i>	e. UFRS 7.34(a) ve UFRS 7.40-42 uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.	_____
<i>UFRS 7.35</i>	Raporlama dönemi sonu itibarıyla açıklanan sayısal verilerin işletmenin dönem içerisinde maruz kaldığı risk düzeyini göstermemesi durumunda, maruz kalınan risk düzeyini daha iyi yansıtan ek bilgiler sunulur.	_____
<i>UFRS 7.34(b)</i>	İşletme, risk önemsiz olmadığı sürece, UFRS 7.40, UFRS 7.34(a)'nın gereksinimlerini karşılamak için gerekli bilgileri açıklar.	_____
<i>UFRS 4.39(d)(i), UFRS 7.39</i>	Likidite riski önemsiz olmadığı sürece aşağıdaki açıklamalarda bulunulur:	
<i>UFRS 4.39(d)(i), UFRS 7.39(a)</i>	a. sözleşmeye bağlı kalan vadeleri de gösteren vade analizi: sigortacının, muhasebeleştirilmiş sigorta borçlarından kaynaklanan net nakit çıkışlarının tahmini zamanlamasına ilişkin bilgi açıklaması durumunda, türev olmayan finansal borçların sözleşmeye dayalı vadelerinin kalan kısmını gösteren bir vade analizini sunmasına gerek yoktur. Bu, finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş tutarların tahmini zamanlamasına göre yapılan bir analiz şeklinde olabilir; ve	_____
<i>UFRS 7.39(b)</i>	b. UFRS 7.39(a), bir varlığın doğasından gelen likidite riskini nasıl yönettiğini açıklanır.	_____
<b>Kredi riski</b>		
<i>UFRS 4.39(d), UFRS 7.33</i>	Sigorta sözleşmelerinin UFRS 7 kapsamına girmiş olmaları durumunda, UFRS 7 tarafından gerekli olan sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan her bir risk türü için aşağıdakileri açıklanır:	
<i>UFRS 7.33(a)</i>	a. ortaya çıkan piyasa riski ve ortaya çıkma şekli;	_____
<i>UFRS 7.33(b)</i>	b. ilgili risklerin yönetimine ilişkin hedefler, politikalar ve süreçler ile bunların ölçümünde kullanılan yöntemler;	_____

<i>UFRS 7.33(c)</i>	c. bir önceki dönemden bu yana UFRS 7.33(a) veya (b)'de meydana gelen değişiklikler;	_____
<i>UFRS 7.34(a)</i>	d. raporlama dönemi sonu itibariyle ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. İlgili açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin önemli yönetici personeline (UMS 24'de tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır; ve	_____
<i>UFRS 7.34(c)</i>	e. UFRS 7. 34(a) ve UFRS 7.40-42 uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.	_____
<i>UFRS 7.35</i>	Raporlama dönemi sonu itibariyle açıklanan sayısal verilerin işletmenin dönem içerisinde maruz kaldığı risk düzeyini göstermemesi durumunda, maruz kalınan risk düzeyini daha iyi yansıtan ek bilgiler sunulur.	_____
<i>UFRS 7.34(b)</i>	Risk önemsiz olmadığı sürece, UFRS 7.39 tarafından gerekli olan açıklamalar UFRS 7.34(a)'nın gereksinimlerini karşılamak için veya ayrı olarak açıklanır.	_____
<i>UFRS 7.36(a)</i>	Elde bulundurulmuş hiçbir teminat veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsur (örneğin, UMS 32'ye göre netleştirilmeleri mümkün olmayan netleştirme anlaşmaları) dikkate alınmaksızın, raporlama dönemi sonu itibariyle maruz kalınan azami kredi riskini en iyi gösteren tutar, bu açıklamanın defter değerinin azami kredi riskini en iyi şekilde yansıttığı finansal araçlar için yapılması gerekli değildir.	_____
<i>UFRS 7.36(b)</i>	Güvence olarak elde bulundurulmuş teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar ile onların azami kredi riskine maruz kalan tutarı en iyi şekilde yansıtması bakımından (UFRS 7.36(a) uyarınca açıklanmış veya finansal aracın defter değerine yansıtılmış) finansal etkilerinin niteliği (şöyle ki teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurların düzeyinin ölçülmesi) açıklanır.	_____
<i>UFRS 7.36(c)</i>	Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin bilgi.	_____
<i>UFRS 7.37</i>	Finansal varlık sınıfları itibariyle kredi riski önemsiz olmadığı sürece aşağıdakiler açıklanır:	_____
<i>UFRS 7.37(a)</i>	a. raporlama dönemi sonu itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış bulunan finansal varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar; ve	_____
<i>UFRS 7.37(b)</i>	b. işletmenin finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığının tespiti sırasında göz önünde bulundurduğu etkenler de dahil olmak üzere, raporlama dönemi sonu itibariyle bireysel olarak değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilen finansal varlıklara ilişkin açıklama.	_____
<i>UFRS 7.38</i>	Dönem içerisinde, güvence olarak elinde bulundurulmuş teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları (garantiler gibi) kullanmak suretiyle finansal veya finansal olmayan varlıklar edinmesi ve anılan varlıkların diğer standartlarda yer alan muhasebeleştirme koşullarını karşılamaları durumunda, raporlama tarihinde söz konusu varlıklar için açıklamalarda bulunulur.	_____
<b>İsteğe bağlı katılım özellikleri</b>		
<i>UFRS 7.25, 29(c)</i>	UFRS 7.29'da belirtilenler haricinde, her finansal varlık ve finansal borç sınıfının gerçeğe uygun değeri, anılan değerlerin bunlara ilişkin defter değeriyle karşılaştırılmasını sağlayacak şekilde açıklanır.	_____
<i>UFRS 4.34,</i>	İçerdiği isteğe bağlı katılım özelliğinin (UFRS 4.34'te açıklanan şekilde) gerçeğe uygun değeri	_____

<i>UFRS 7.29–30</i>	güvenilir olarak ölçülemeyen sözleşmelerde, finansal tablo kullanıcılarının ilgili finansal varlık veya finansal borçların defter değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki olası farklılıkların düzeyi hakkında değerlendirmede bulunabilmelerine yardımcı olacak bilgiyi de sunulur. Anılan bilgi aşağıdakileri içerir:	
<i>UFRS 7.30(a)</i>	a. sözü edilen araçların gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülememesi nedeniyle bunların gerçeğe uygun değerlerine ilişkin bilgi verilemediği;	_____
<i>UFRS 7.30(b)</i>	b. sözü edilen finansal araçların niteliği, defter değerleri ve neden gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir olarak ölçülemediği;	_____
<i>UFRS 7.30(c)</i>	c. sözü edilen araçların piyasası hakkında bilgi;	_____
<i>UFRS 7.30(d)</i>	d. işletmenin anılan finansal araçları elden çıkarma niyetinde olup olmadığı ve nasıl elden çıkaracağı; ve	_____
<i>UFRS 7.30(e)</i>	e. gerçeğe uygun değerleri önceden güvenilir olarak ölçülemeyen finansal araçların finansal durum tablosu dışı bırakılmış olmaları durumunda, anılan husus ve finansal durum tablosu dışı bırakıldıkları zamanki defter değerleri ile muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarı.	_____

## 4.9 Maden kaynakları aktiviteleri

<i>UFRS 6.23</i>	Finansal tablolara yansıtılmış olan, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinden kaynaklanan tutarları tanımlayan ve açıklayan bilgiler açıklanır.	_____
<i>UFRS 6.24(b)</i>	Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinden kaynaklanan, varlıklar, borçlar, gelir ve giderler ile faaliyetlerden ve yatırımlardan kaynaklanan nakit akışları açıklanır.	_____
<i>UFRS 6.18</i>	Bilgiler ve koşullar, araştırma ve değerlendirme varlığının defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşabileceğini gösterdiğinde araştırma ve değerlendirme varlıkları değer düşüklüğü açısından değerlendirilir. Bilgiler ve koşullar, defter değerinin geri kazanılabilir tutarı aştığını gösterdiğinde, UFRS 6. 21 'de belirtilen istisna hariç olmak üzere, oluşan değer düşüklüğü zararı UMS 36 uyarınca ölçülür, sunulur ve kamuya açıklanır. İlgili açıklamalar Bölüm 2.8. değer düşüklüğü içinde sunulur.	_____
<i>UFRS 6.27</i>	UFRS 18'in belirli hükmünü karşılaştırmalı finansal bilgilere uygulamanın pratik olmaması durumunda, bu husus açıklanır. UMS 8'de pratik olmama durumuna ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.	_____
<i>UFRS 6.25</i>	Araştırma ve değerlendirme varlıklarını ayrı varlık sınıfı (maddi duran varlıklara karşı maddi olmayan duran varlıklar) olarak ele alınır ve varlıkların sınıflandırılmasıyla tutarlı olarak UMS 16 ve UMS 38'in gerektirdiği açıklamalar yapılır. İlgili açıklamalar Bölüm 2.1 Maddi duran varlıklar ve ekipmanlar ve Bölüm 2.2 Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye de sunulmuştur.	_____

## 4.10 Müşterek kontrol işlemleri ve yeni şirket oluşumları

*Insights 5.13.170.10* Bize göre, işletme ortak kontrol altındaki işlemler için kullandığı muhasebe politikasını açıklar. \_\_\_\_\_

*Insights 5.13.170.20* Kullanıcıların belirli işlemleri anlayabilmesi için gerekirse finansal tablolarda ek açıklamalara yer verilir. Bize göre, bu gerekliliği karşılamak için, ortak kontrol altındaki işlemlerle ilgili yeterli bilgi finansal tablolarda açıklanır. \_\_\_\_\_

*Insights 5.13.170.30* Konsolide finansal tablolardaki bağlı ortaklık satın alımıyla ilgili olara, bize göre, eğer gerçeğe uygun değer muhasebesi kullanılıyorsa UFRS 3'ün işletme birleşmeleri ile alakalı açıklamaların yapılması gerekmektedir. Bu açıklamaların satın alma muhasebesi uygulandığında da finansal tablo kullanıcıları için yararlı olacağını düşünüyoruz –ör. İşlem tarihinde elde edilen varlık veya yükümlülüklerin miktarı. \_\_\_\_\_

*Insights 5.13.62.10* Bize göre, satın alanın, konsolide finansal tablolarda karşılaştırmaları ve şimdiki periyoda ait düzenlemeleri sunulan ilk periyodun başından daha önce olmuş gibi göstermesine izin verilmiştir, ancak bu gereklilik değildir. Ancak, bize göre, bu düzeltmelerin işletmelerin ortak kontrol altında olmadığı döneme uzatmak gerekir. \_\_\_\_\_



## 5 Uluslararası finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması

<i>UFRS 1.20</i>	UFRS 1, diğer UFRS'lerde yer alan açıklama ve sunum hükümlerinden herhangi muafiyet sağlamaz.	_____
<i>UFRS 1.21</i>	UMS 1 ile uyum sağlanması açısından, UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, karşılaştırmalı bilgi içeren en az üç finansal durum tablosuna, iki kapsamlı gelir tablosuna, iki bireysel gelir tablosuna (sunuluyor ise), iki nakit akış tablosuna, iki özkaynaklar değişim tablosuna ve ilgili dipnotlarına yer verilir.	_____
<i>UFRS 1.22</i>	UFRS öncesi tarihi finansal tablo verilerini veya UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış karşılaştırmalı bilgileri içeren bu tür finansal tabloda:	
<i>UFRS 1.22(a)</i>	a. UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanan bilginin UFRS'lere göre hazırlanmadığı açık şekilde belirtilir;ve	_____
<i>UFRS 1.22(b)</i>	b. UFRS'ler ile uyumlu olması için yapılması gereken ana düzeltmelerin nitelikleri dipnotlarda açıklanır. Sözü edilen düzeltmelerin sayısal karşılıklarının gösterilme zorunluluğu bulunmamaktadır.	_____
<i>UFRS 1.23</i>	İşletmeler, önceki muhasebe ilkelerinden UFRS'ye geçişin, daha önce raporlanan finansal durumun, finansal performansın ve nakit akışının nasıl etkilendiğini gösterir.	_____
<i>UFRS 1.24–26</i>	İşletmelerin UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde yapmış oldukları hataların farkına varmaları durumunda, aşağıdaki maddeler uyarınca yapılacak olan mutabakatlarda, hataların düzeltilmesi amacıyla yapılan işlemler ile muhasebe politikalarında meydana gelen değişiklikler çerçevesinde yapılan işlemlerin birbirinden ayrıştırılması gerekir. UFRS 1.23 ile uyumlu olunması açısından, UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda aşağıdaki hususlara yer verilir:	
<i>UFRS 1.24(a)</i>	a. aşağıdakiler için ayrı ayrı olmak üzere, UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan özkaynak ile UFRS'lere göre belirlenen özkaynağın birbirleriyle mutabakatı:	
<i>UFRS 1.24(a)(i)</i>	i. UFRS'lere geçiş tarihi; ve	_____
<i>UFRS 1.24(a)(ii)</i>	ii. UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolarda sunulan en son dönemin sonu; ve	_____
<i>UFRS 1.24(b)</i>	b. işletmenin en son yıllık finansal tablolarındaki sonuncu döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir rakamının UFRS'lere göre tespit edilen tutarla mutabakatı, mutabakatın başlangıç noktası, UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre söz konusu dönem için raporlanmış toplam kapsamlı gelir tutarı veya işletmenin bu tür rakam raporlamamış olması durumunda, önceki muhasebe ilkelerine göre raporladığı kar veya zarardır; ve	_____
<i>UFRS 1.24(c)</i>	c. UFRS açılış finansal durum tablosunun hazırlanması sırasında ilk kez değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmiş veya iptal edilmiş olması durumunda; söz konusu değer düşüklüğü zararı veya iptali UFRS'lere geçiş tarihi ile birlikte başlayan dönemde muhasebeleştirilmiş olsaydı UMS 36 Standardına göre yapılması gereken açıklamalar.	_____
<i>Insights 6.1.1540.90</i>	<i>Bize göre, ilk UFRS finansal tablolarındaki UFRS'ye geçiş etkisi için yapılan açıklamalara çapraz referans dahil etmek yeterli değildir. Önceki yayınlara yapılan gönüllü açıklamalar –ör, daha detaylı analizlere. İzin verilmiştir, ancak finansal tablolardaki bilgilerin tamamen UFRS veya daha önce yayınlanan ek bilgilerin güvence düzeyi ile uygun olup olmadığı sorgulanmamalıdır.</i>	_____
<i>UFRS 1.25</i>	UFRS'lere geçmeden önce yerel düzenlemelere göre nakit akış tablosu da sunmakta olan işletmeler, söz konusu tabloya ilişkin önemli düzeltmeleri de açıklar.	_____

<i>UFRS 1.26</i>	İşletmelerin UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde yapmış oldukları hataların farkına varmaları durumunda, UFRS 1.24 (a) ve (b) uyarınca yapılacak olan mutabakatlarda, hataların düzeltilmesi amacıyla yapılan işlemler ile muhasebe politikalarında yapılan değişiklikler açıklanır.	_____
<i>UFRS 1.27A</i>	UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tabloların kapsadığı dönemde, muhasebe politikalarında veya UFRS 1'de yer alan muafiyetlerin kullanımında değişiklik yapılması durumunda, UFRS 1.23 uyarınca UFRS'lerin ilk kez uygulandığı ara dönem finansal raporu ile UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolar arasındaki değişiklikler açıklanır ve UFRS 1.24(a) ve (b) uyarınca gerekli kılınan mutabakatlar güncellenir.	_____
<i>UFRS 1.28</i>	Geçmiş dönemlerde finansal tablo sunmamış olan işletmeler, UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarında bu hususu açıklar.	_____
<i>UFRS 1.29</i>	UFRS 1.D19 çerçevesinde, işletmelerin daha önceden muhasebeleştirilmiş oldukları finansal varlık veya finansal borçları, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya finansal borç olarak veya satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflamaları mümkün bulunmaktadır. Bu şekilde sınıflanan finansal varlık ve finansal borçların, her sınıf itibarıyla:	
<i>UFRS 1.29</i>	a. sınıflanma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile önceki dönem finansal tablolarında dahil oldukları sınıflar; ve	_____
<i>UFRS 1.29</i>	b. defter değerleri dipnotlarda açıklanır.	_____
<i>UFRS 1.30</i>	UFRS açılış finansal durum tablosunda, maddi duran varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul veya maddi olmayan duran varlık kalemi için tahmini maliyet olarak gerçeğe uygun değerini kullanılması durumunda, UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, UFRS açılış finansal durum tablosunun sözü edilen her kalemi için aşağıdaki bilgiler açıklanır:	
<i>UFRS 1.30(a)</i>	a. söz konusu gerçeğe uygun değerlerin toplam tutarı; ve	_____
<i>UFRS 1.30(b)</i>	b. UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre raporlanan defter değerlerinde yapılan düzeltmelerin toplamı.	_____
<i>UFRS 1.31</i>	Bireysel finansal tablolarda yer alan bağlı ortaklıktaki, müştereken kontrol edilen işletmedeki veya iştirakteki yatırımın UFRS açılış finansal durum tablosunda tahmini maliyet değeriyle gösterilmesi durumunda, UFRS'lerin ilk kez uygulandığı bireysel finansal tablolarda aşağıda belirtilen hususlarda açıklama yapılır:	
<i>UFRS 1.31</i>	a. tahmini maliyeti UFRS'lere geçmeden önceki defter değeri olarak belirlenenlerin, tahmini maliyetlerinin toplamı;	_____
<i>UFRS 1.31(b)</i>	b. tahmini maliyeti gerçeğe uygun değeri olarak belirlenenlerin, tahmini maliyetlerinin toplamı; ve	_____
<i>UFRS 1.31(c)</i>	c. UFRS'lere geçmeden önceki defter değerlerinde yapılan düzeltmelerin toplamı.	_____
<i>UFRS 1.31A</i>	Petrol ve gaz varlıkları için UFRS 1.D8A(b)'de belirtilen muafiyetin kullanılması durumunda, anılan husus ve UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirlenmiş defter değerlerinin maliyet merkezlerine dağıtılmasında kullanılan esas açıklanır.	_____
<i>UFRS 1.31B</i>	Tarife düzenlemesine tabi faaliyetlere ilişkin olarak UFRS 1. D8B'de yer alan muafiyetin kullanılması durumunda, anılan husus ve UFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri uyarınca belirlenen defter değerlerinin dayandığı esas dipnotlarda açıklanır.	_____
<i>UFRS 1.D2</i>	UFRS 2'nin uygulanmadığı özkaynağa dayalı finansal araçlara yönelik işlemler için, UFRS 2. 44 ve 45'in gerektirdiği bilgiler açıklanır.	_____

*UFRS 1.31C* Aşırı oranda yüksek enflasyon nedeniyle (bkz: D26 – D30 Paragrafları) UFRS açılış finansal durum tablosunda varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerle ölçülmesinin ve tahmini maliyet olarak söz konusu gerçeğe uygun değer kullanılması seçilmesi durumunda, UFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, aşağıdaki her iki özelliğe de sahip olan geçerli para biriminin neden ve ne şekilde kullanıldığının ve söz konusu geçerli para biriminden neden ve ne şekilde vazgeçildiğinin açıklanması gerekir:

*UFRS 1.31C(a)* a. söz konusu para birimi cinsinden ifade edilen işlemlere ve bakiyelere ilişkin güvenilir genel fiyat endeksine bütün işletmelerin ulaşmasının mümkün olmaması; ve \_\_\_\_\_

*UFRS 1.31C(b)* b. söz konusu para birimi ile nispeten istikrarlı yabancı para birimi arasında takas edilebilirliğin söz konusu olmaması. \_\_\_\_\_

*UFRS 1.E4* UFRS 7.42A-42H ve B29-B39 un açıklanmasını gerektirdiği devredilen finansal araçlara ilişkin bilginin karşılaştırmalı dönemine ilişkin bilginin verilmesi 1 Temmuz 2011 öncesinde başlayan dönemler için zorunlu değildir. \_\_\_\_\_

*UFRS 1.23A* UFRS 1.4A Paragrafında belirtildiği üzere, önceki dönemde UFRS'leri uygulayan işletme aşağıdaki hususları açıklar:

a. UFRS'leri uygulamayı bırakma nedeni; ve \_\_\_\_\_

b. UFRS'leri uygulamaya tekrar başlama nedenini. \_\_\_\_\_

*UFRS 1.23B* İşletme, UFRS 1.4A Paragrafı uyarınca, UFRS 1'i uygulamayı tercih etmediğinde, UFRS'leri uygulamayı tercih etme nedenlerini UFRS'leri uygulamayı hiç bırakmamış gibi açıklar. \_\_\_\_\_

# KPMG uzmanlarının size sunabileceği diğer çözüm yolları

UFRS uygulamaları sırasında ortaya çıkan genel muhasebe konularıyla ilgili daha detaylı açıklamaları 'Insights into IFRS (9. Baskı – 2012/13)' isimli yayınlamamızda bulabilirsiniz.

Buna ek olarak, kpmg.com.tr adresinden UFRS ile ilgili yenilikleri takip edebilir ve diğer yayınlamamıza ulaşabilirsiniz. UFRS'yi ilk defa ya da uzun süredir kullanıyor olun; gelişmelerle ilgili özet yayınlamamıza ya da karmaşık gerekliliklerle ilgili detaylı rehberlerimize ve *UFRS Gündem* gibi kullanışlı araçlara ulaşabilirsiniz.

Sektöre özel ya da yerel bakış açıları için, KPMG üye ülkelerinin katkılarıyla hazırlanan UFRS kaynaklarına kpmg.com adresinden ulaşabilirsiniz.

Bütün bu yayınlar UFRS raporlaması yapan kullanıcılar için tasarlanmıştır. *UFRS Bülten* serisi denetim komite ve kurulları için üst düzey bilgilendirme sağlamaktadır.

Kullanıcı ihtiyacı	Yayın serisi	Amaç
<b>Bilgilendirme</b>	<a href="#">UFRS Bülten</a>	Önemli muhasebe, denetim ve yönetim değişiklikleri ve bunların işletmeler üzerindeki etkileri konularında üst düzey yöneticiler için özet bilgilerin sağlandığı yayınlamamız.
	<a href="#">Dengeleyici Unsurlar</a>	UFRS'ye yapılan dar kapsamlı değişikliklere odaklanan yayınlamamız.
	<a href="#">Ufuktaki yenilik</a>	Taslak metinler gibi geliştirilme sürecinde olan gerekliliklerin incelendiği ve KPMG'nin görüşlerinin sunulduğu bir yayınlamamızdır. Ayrıca bazı belli sektörler için de mevcuttur.
<b>Uygulama konuları</b>	<a href="#">Insights into IFRS</a>	UFRS'nin pratikte uygulanması üzerine yoğunlaşan ve yorum gerektiren konularda vardığımız sonuçları açıklayan yayınlamamız.
<b>Ara dönem ve yıllık raporlama</b>	<a href="#">Örnek finansal tablolar</a>	Gerçekte var olmayan bir uluslararası şirkete dayanarak UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar için örnek bir format sunulmuştur. Yıllık ve ara dönemler için ve bazı belli sektörler için mevcuttur.

Muhasebe, denetim ve finansal raporlama üzerinde geniş yayın ağına ve rehberlerimize ulaşmak için, KPMG'nin 'Accounting Research Online' sayfasını ziyaret edebilirsiniz. Bu web tabanlı bir üyelik servisi, bugünün dinamik ortamında gelişmelerden haberdar olmak isteyen herkes için değerli bir araçtır. 15 günlük deneme süresi için [aro.kpmg.com](http://aro.kpmg.com) adresini ziyaret edip ve hemen üye olabilirsiniz.

## İletişim bilgileri



**Şirin Soysal**

Denetim Bölümü,  
Mesleki Uygulama Bölümü Başkanı,  
Şirket Ortağı

**T:** +90 216 681 90 00 - 9744

**E:** ssoysal@kpmg.com



**Çiğdem Atılgan**

Denetim Bölümü, Direktör

**T:** +90 216 681 90 00 - 9066

**E:** catilgan@kpmg.com



**Latif Oylan**

Mesleki Uygulama Bölümü, Müdür

**T:** +90 216 681 90 00 - 9033

**E:** loylan@kpmg.com



[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)

© 2015 Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.

KPMG International Cooperative bir İsviçre kuruluşudur. KPMG bağımsız şirketler ağıının üye firmaları KPMG International Cooperative'e bağlıdır. KPMG International Cooperative müşterilerine herhangi bir hizmet sunmamaktadır. Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative'e veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

Bu dökümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın bu dökümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

KPMG adı ve KPMG logosu ve "cutting through complexity", KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.

Yayın adı: Yıllık finansal tablolar için rehber – Dipnot kontrol listesi

Yayın tarihi: Şubat 2014

Yayınevi: Günce Reklamcılık Yay. Mat. San. ve Tic. Ltd. Şti.

Türkiye'de basılmıştır.