

Nakit Akış Tablosu

Bu çalışma kağıdı, finansal tablo ve dönüşüm kayıtlarından türetilen tablo tutarlarının denetçi tarafından değerlendirilmesini sağlar.

Durum Taslak	Cari Toplam 3.370.000,00	Önceki Toplam -	Satır Sayısı 26	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	------------------------------------	---------------------------	---------------------------	----------------------------------

2024 yılı nakit akışı ve özkaynak değişim tablosunun önceki dönem kolonu için 2024 yılının ilk ay e-defteri gerekir. Bu dosyada Ocak ayına ait e-defter kaynağı bulunamadı; mizan verisi dönem başı finansal durum bilgisini otomatik üretmek için yeterli değildir.

Önceki dönem (2024) için enflasyon düzeltme kaydı yok ve önceki yıl düzeltilmemiş olarak izleniyor; önceki dönem tutarları cari ölçü birimine ÇEVİRİLEMEDİ. Enflasyon Düzeltmesi sayfasındaki 'Önceki dönem' bloğundan düzeltme kayıtlarını oluşturun (ilk uygulama yılında önceki yıl önce düzeltilir, sonra cari birime çevrilir).

Önemlilik Değerlendirmesi

Baz Hasılat	Genel Önemlilik 513.500,00	Performans 359.450,00	Sonuç Genel Önemli
-----------------------	--------------------------------------	---------------------------------	------------------------------

Nakit Akış Tablosu çalışma kağıdı Hasılat bazına göre belirlenen Basit yöntem ile değerlendirilir. Cari dönem toplamı 3.370.000,00; finansal tablo geneli önemlilik 513.500,00, performans önemliliği 359.450,00, açıkça önemsiz yanlışlık eşiği 25.675,00. Sonuç: Genel Önemli.

Tablo Satırları

Bölüm	Kalem	Dayanak	Cari	Önceki
Faaliyet	İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	Bölüm başlığı.	0,00	-
Faaliyet	Dönem karı / zararı	Kar veya zarar tablosu dönem sonucu.	2.997.911,87	-
Faaliyet	Nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ve nakit girişi sağlamayan gelirler	Net parasal pozisyon, enflasyon düzeltmesi, amortisman, karşılık ve diğer nakit dışı düzeltme çalışma kağıtlarıyla desteklenmelidir.	2.107.088,13	-
Faaliyet	İşletme sermayesindeki değişimler	Dönen varlık ve kısa vadeli yükümlülük kalemlerinin cari/önceki dönem değişimleri. Otomatik hesaplamada enflasyon düzeltmesi etkileri nakit dışı kabul edilerek ayrıştırılır.	(2.390.000,00)	-
Faaliyet	Vergi ödemeleri / vergi yükümlülüğü değişimi	Dönem karı vergi yükümlülüğü hareketi ve vergi çalışma kağıdı.	200.000,00	-
Faaliyet	İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	Alt bölüm toplamı ve mutabakat kontrolü.	2.915.000,00	-
Yatırım	Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	Bölüm başlığı.	0,00	-
Yatırım	Finansal yatırımlardaki değişim	Dönen ve duran varlıklar içindeki finansal yatırım kalemlerinin enflasyon etkisi ayrıştırılmış cari/önceki dönem değişimi.	0,00	-
Yatırım	Maddi ve maddi olmayan duran varlık hareketleri	Maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemlerinin enflasyon etkisi ayrıştırılmış cari/ önceki dönem değişimi; alım, satış ve amortisman çalışma kağıtlarıyla desteklenmelidir.	(940.000,00)	-
Yatırım	Diğer duran varlık hareketleri	Diğer duran varlık kalemlerinin enflasyon etkisi ayrıştırılmış cari/önceki dönem değişimi.	0,00	-

Yatırım	Yatırım faaliyetlerinden sağlanan / kullanılan net nakit	Finansal yatırımlar, maddi/maddi olmayan duran varlıklar ve diğer duran varlık hareketleri. Enflasyon farkları nakit hareketi olarak dikkate alınmaz.	(940.000,00)	-
Finansman	Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	Bölüm başlığı.	0,00	-
Finansman	Finansal borçlardaki değişim	Kısa ve uzun vadeli finansal borçların enflasyon etkisi ayrıştırılmış cari/önceki dönem değişimi.	(150.000,00)	-
Finansman	Sermaye ve paylara ilişkin prim hareketleri	Ödenmiş sermaye, sermaye düzeltme farkları ve paylara ilişkin prim hareketlerinin nakit etkisi; tescil, genel kurul ve banka hareketleriyle desteklenmelidir.	0,00	-
Finansman	Yedekler ve geçmiş yıl kar/zarar hareketleri	Kar yedekleri ile geçmiş yıl kar/zarar hareketlerinin nakit etkisi; kar dağıtımı, aktarım ve genel kurul kararlarıyla desteklenmelidir.	1.808.000,00	-
Finansman	Dönem karı transfer / kar dağıtımı etkisi	Dönem karının finansman faaliyetlerinde tekrar sayılmasını önlemek için kullanılan otomatik dengeleme satırı; kar dağıtımı varsa ayrıca çalışma kağıdıyla açıklanmalıdır.	(2.505.000,00)	-
Finansman	Finansman faaliyetlerinden sağlanan / kullanılan net nakit	Finansal borçlar, sermaye, yedekler ve kar dağıtımı/aktarım hareketleri. Enflasyon farkları nakit hareketi olarak dikkate alınmaz.	(847.000,00)	-
Mutabakat	Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış	Alt bölüm toplamı ve mutabakat kontrolü.	1.128.000,00	-
Mutabakat	Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	Önceki dönem finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri.	2.242.000,00	-
Mutabakat	Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	Cari dönem finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri.	3.370.000,00	-
Mutabakat	Otomatik nakit akış mutabakat farkı	Dönem sonu nakit - dönem başı nakit - net nakit artış/azalış mutabakatı. Fark varsa aşağıdaki mutabakat analizi satırlarıyla açıklanmalıdır.	0,00	-
Mutabakat Analizi	İşletme sermayesi değişimlerinden ayrıştırılan enflasyon etkisi	İşletme sermayesi değişimleri içinde otomatik nakit hareketinden çıkarılan enflasyon düzeltmesi etkisi.	(405.712,41)	-
Mutabakat Analizi	Yatırım faaliyetlerinden ayrıştırılan enflasyon etkisi	Yatırım faaliyetleri içinde otomatik nakit hareketinden çıkarılan enflasyon düzeltmesi etkisi.	(62.574.784,02)	-
Mutabakat Analizi	Finansman faaliyetlerinden ayrıştırılan enflasyon etkisi	Finansman faaliyetleri içinde otomatik nakit hareketinden çıkarılan enflasyon düzeltmesi etkisi.	63.577.584,56	-
Mutabakat Analizi	Kar/zarar tablosundaki net parasal pozisyon etkisi	BOBİ FRS enflasyon muhasebesi nedeniyle kar/zarar tablosuna yansıyan, nakit girişi veya çıkışı yaratmayan net parasal pozisyon kazancı/kayıbı.	(597.088,13)	-
Mutabakat Analizi	Faaliyete eklenen amortisman ve tükenme payları (e-defter amortisman kayıtları; yoksa VUK birikmiş amortisman değişimi)	257, 268, 278 hesaplarına gider/maliyet karşılığı yapılan dönem amortismanı; enflasyon düzeltme, aktarma ve satış kayıtları hariçtir. Tam e-defter hareketi yoksa birikmiş amortisman bakiyelerinin artışı kullanılır. Faaliyete eklenir, duran varlık hareketinden düşülür; toplam nakit değişmez.	1.510.000,00	-
Mutabakat Analizi	Satıcı üzerinden alınıp dönem içinde ödenen duran varlıklar — faaliyetten yatırıma aktarıldı (tahmini: satıcı hesabı ödeme oranıyla)	Duran varlık faturası satıcı (320/329/336/420...) hesabına alacak kaydedildiğinde ödeme yevmiyesinde duran varlık hesabı görünmez ve ödeme faaliyete düşer. Ödenen kısım, satıcı hesabına dönem içi nakit ödemenin (açılış borcu + dönem alacak kayıtları) toplamına oranıyla tahmin edilir; satıcılar tek hesapta izleniyorsa oran o hesabın geneline göredir. Sabit kıymet çalışma kağıdı ve ödeme dekontlarıyla doğrulanmalıdır.	0,00	-
Mutabakat Analizi	Mutabakat farkı inceleme önceliği	Kalan fark için işletme sermayesi sınıflaması, nakit dışı düzeltmeler, manuel tablo düzeltmeleri, önceki dönem açılışı ve eksik çalışma kağıtları öncelikle incelenmelidir.	0,00	-
Mutabakat Analizi	Hareket bazlı nakit akışı kullanılamadı; kullanılabilir 10x kasa/banka e-defter hareketi bulunamadı	Finansal tablo kalemlerinden otomatik türetilen satır.	0,00	-

Prosedürler ve Dikkate Alınacak Konular

- Dönem karı/zararı satırını kar veya zarar tablosu ile mutabıklaştır.
- İşletme sermayesi değişimlerini cari ve önceki dönem finansal durum tablosu kalemleriyle karşılaştır.
- Yatırım ve finansman nakit akışlarını ilgili duran varlık, finansal borç ve özkaynak hareketleriyle ilişkilendir.
- Dönem başı ve dönem sonu nakit tutarlarını nakit ve nakit benzerleri kalemiyle mutabıklaştır.
- Mutabakat farkı veya nakit dışı işlem varsa sebebini ve kanıtını çalışma kağıdında açıkla.

- Gerçekleşmemiş kur farklarının nakit akışı gibi sunulmadığını; gerekiyorsa nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kur etkisi olarak ayrıştırıldığını değerlendir.
- Nakit akış tablosunun finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, önceki dönem bilgileri ve dipnotlarla tutarlı olduğunu kontrol et.
- Dönem başı ve dönem sonu nakit tutarları mutabık değilse farkı nakit dışı işlem, sınıflama veya çalışma kağıdı açıklamasıyla destekle.
- Tam finansal tablo seti içinde nakit akış tablosunun karşılaştırmalı dönem sunumunu ve eksik kolon uyarılarını değerlendir.

Denetçi Çalışması

Amaç

Nakit akış tablosunun finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, önceki dönem verileri ve Düzeltme Kayıtlarıyla tutarlı olarak hazırlandığını değerlendirmek.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç

Sonuç henüz yazılmadı.