

RAPOR SAYISI :
RAPOR TARİHİ :
EK SAYISI :

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
YILLIK KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU**

**İNCELEMİYİ YAPAN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN**

ADI SOYADI :
UNVANI :
BAĞLI OLDUĞU ODA : Yeminli Mali Müşavirler Odası
ODA SİCİL NO :
BÜRO ADRESİ :
TELEFON NO :
VERGİ DAİRESİ :
VERGİ KİMLİK NO :

DAYANAK SÖZLEŞMENİN

GÜNÜ VE SAYISI :

MÜKELLEFİN

ÜN VANI :
ADRESİ :
VERGİ D. VE SİCİL NO :;
TELEFON VE FAKS NO :;
İNCELEME DÖNEMİ : Hesap Dönemi

SONUÇ : Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.

I-GENEL BİLGİ

A. İNCELEMENİN KONUSU VE HUKUKİ DAYANAĞI

.....'nın vergi kimlik numaralı mükellefi ile 01.01. – 31.12. hesap dönemi kurumlar vergisi vergilendirme dönemi işlemlerinin denetim ve tasdik işlemleri için 3568 sayılı Kanun ve bu Kanuna istinaden çıkarılan 02.01.1990 tarihli Tasdik Yönetmeliği hükümleri ve ayrıca konuya ilişkin Genel Tebliğler çerçevesinde; tarih ve sayılı denetim ve tasdik sözleşmesi imzalanarak, sözleşmenin bir örneği bu rapora eklenmiştir. **(Ek: 1)** Şirketin; yılına ilişkin hesaplarının Kurumlar Vergisi yönünden inceleme, denetim ve tasdik sonuçları raporumuzun aşağıdaki bölümlerinde açıklanmaktadır:

B. ŞİRKET HAKKINDA BİLGİLER

1. Ticaret Sicil No:

Şirket; Ticaret Siciline sicil numarası ile tescil edilmiştir.

2. Faaliyet konusu:

Şirket işleri ile ana sözleşme metninde yazılı olan diğer işleri yapmak üzere faaliyet göstermektedir.

3. İş merkezi ve şubeler:

Şirketin merkez adresi'dir. Ayrıca, adresinde şubesi; adresinde deposu bulunmaktadır.

4. Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu:

Kurum, tarih ve sayılı sanayi sicil belgesi; tarih kapasite raporuna sahiptir. Sanayi sicil belgesi ile kapasite raporunun bir örneği bu rapora eklenmiştir. **(Ek: 2)**

5. Sermaye ve ortaklar:

Şirketin 31.12..... tarihi itibarı ile sermayesi TL'dir. Şirketin % 10 ve daha fazla hisse sahibi ortaklarına ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmektedir:

Ortağın Adı Soyadı, Unvanı	Adresi	T.C Kimlik No	Hisse Oranı
-------------------------------	--------	---------------	-------------

6. İletişim araçları:

Kurumun kullandığı iletişim araçlarına ait bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

a) Merkez İletişim Araçları:

İletişim Aracı	Yeri	Alan kodu	Numarası
Telefon	Merkez		
Faks	Merkez		

b) Şube İletişim Araçları

İletişim Aracı	Yeri	Alan Kodu	Numarası
Telefon	Şube		
Faks	Şube		

c) Şirketin İnternet ve E-posta Adresleri:

Web Adresi :

E-Mail Adresi :

7. Çalışan personel sayısı:

Şirketin ücret bordrolarına göre yılı içinde çalıştırılan personel sayısı, aylara göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Dönemi	Çalıştırılan İşçi Sayısı	Dönemi	Çalıştırılan İşçi Sayısı	Dönemi	Çalıştırılan İşçi Sayısı
Ocak	Mayıs	.....	Eylül	.....
Şubat	Haziran	.....	Ekim	.....
Mart	Temmuz	.....	Kasım	.....
Nisan	Ağustos	.....	Aralık	.....

8. Muhasebe sorumlusu:

Kurumun muhasebesi Tek düzen Muhasebe Uygulama Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulan muhasebede maliyetler 7/A seçeneğine göre izlenmektedir. Kurumun muhasebe işlemlerinden (Oda Sicil No:) sorumlu olup 3568 sayılı kanuna göre SMMM belgesine sahiptir.

9. Bilanço ve gelir tablosu:

Şirketin yılı kurumlar vergisi beyannamesi ve eklerinin birer örneği raporumuz ekindedir. **(EK:3)**

10. Bir önceki dönem tasdik işlemleri:

Şirketin bir önceki yıl işlemleri müşavirliğimiz tarafından tam tasdik ve denetime tabi tutulmamıştır.

II-USULE İLİŞKİN İNCELEMELER

1. Denetlemenin Mahiyeti, Kapsamı ve Yöntemi

Yeminli Mali Müşavirliğimizce yapılan gelir vergisi işlemlerinin tasdikine ilişkin inceleme ve denetimlerin usul ve esasları ile mahiyeti, kapsamı ve yöntemi 3568 sayılı Kanun ve bu Kanuna istinaden çıkarılan 02.01.1990 tarihli Tasdik Yönetmeliği hükümleri ve konuya ilişkin Genel Tebliğler’de ve ilgili mevzuatta yer alan hüküm ve açıklamalardır.

Bu çerçevede, incelemelerin amacına uygun olarak sonuçlandırılabilmesi için tasdik konusu, dönem, kapsamı ve ilgili mevzuat ile sınırlı olarak özellikle;

a. Tasdik mahiyeti, kapsam ve zamanlaması dikkate alınarak çalışmaların sistemli bir şekilde yürütülmesini temin etmek amacıyla; Şirketin çalışma tarzı, organizasyonu, muhasebe politikası, muhasebe ve mali işler sorumluları ve bunlar ile denetim çalışmalarının koordinasyonu, bir önceki döneme ait bilanço ve gelir tablosu, tasdik raporunun gözden geçirilmesi, şirket ile ilgili faaliyetler ve muhasebe ağırlıklı temel konularda bilgi alınması, uygulanacak denetim teknikleri ile ilgili temel bilgilerin verilmesi suretiyle denetim planlaması yapılmıştır.

b. Şirketin varlık, kaynak, gelir ve giderlerinin gerçek olup olmadığı ve bunlara ilişkin işlem ve hesapların bu tablolarda yer alıp almadığı, varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olup olmadığı konularında sağlam bir kanaat oluşturmak üzere çeşitli denetim teknikleri uygulanıp, araştırmalar yapılarak yeterli miktarda güvenilir kanıtlar toplanmıştır.

c. Şirkete ait olan ve tasdik edilen beyanname ve buna ekli mali tablo ve bildirimlerin gerçeği yansıtmadığının belirlenmesi için yeterli ve güvenilir kanıt toplamak ve kanaat oluşturmak üzere; Aylık ve sürekli olarak Şirketin işyerinde yapılan mahsup ve mahsup ekindeki belgelerin incelenmesi, işlem ve kayıtlarla ilgili bilgi alma, bilgilendirme, karşılaştırma ve puantaj, karşıt incelemeler, bakiye doğrulama, yeminli mali müşavirler arasında teyid/bilgi alış-verişleri, ilgili vergi dairelerinden bilgi talep etme gibi iç ve dış araştırmalara yönelik denetim teknikleri uygulanmakta, farklı konularda yeterli ve güvenilir kanaat oluşturacak geniş örnekleme, sondaj, uyum ve tutarlılık amaçlı mukayese metotları gibi denetim, inceleme, kontrol, araştırma teknikleri kullanılmaktadır. Yapılan çalışmalar neticesinde; tespitlerimize ve toplanan kanıtların yeterli ve uygun olduğuna ilişkin gerekçelere raporumuzun aşağıdaki bölümlerinde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

2. Belge ve Kayıt Düzenine İlişkin Bilgiler

Şirketin yasal defterleri Vergi Usul Kanunu’nda (VUK) belirtilen kayıt nizamına, tekdüzen muhasebe sistemine ve muhasebe ilkelerine uygun olarak bilgisayar ortamında tutulmaktadır. Yevmiye ve Defter-i Kebir defterlerine

Elektronik ortamda (E defter) kayıt yapılmaktadır. Yevmiye ve Defter-i Kebir defterlerinin kanunda belirtilen dönem beratlarının yasal süresi içerisinde yapıldığı tespit edilmiştir. İnceleme dönemine ve konusuna ait belgeler usulüne uygun olarak düzenlenmiştir. Şirket yıl içinde verilmesi gereken vergi ve benzeri beyannamelerini vergi mevzuatına uygun olarak süresi içinde vermiş ve mükellefiyetlerini sürekli/düzenli olarak yerine getirmiştir. Usul yönünden tenkidi gerektirir bir husus tespit edilmemiştir.

Şirketin hesap döneminde kullanmakta olduğu yasal defterlerinin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Defter adı	Tasdik makamı	Tasdik tarihi ve numarası	
Envanter Defteri

Defterin Cinsi	Oluşturan	Oluşturma Dönemi	Oluşturma Tarihi	Tekil No
----------------	-----------	------------------	------------------	----------

III-HESAP İNCELEMELERİ

1.Genel Olarak

Mükellef kurumun mal ve hizmet alım-satım muamelelerine dolayısıyla da kanuni defter ve kayıtlarına dayanak teşkil eden alış-satış faturalarının incelenmesi neticesinde; VUK hükümlerine ve ticari muamelelerin gerçek mahiyetine uygun oldukları ve gerçeği yansıttıkları kanaatine varılmıştır.

Yapılan incelemeler sırasında; nakit ödemelerinin ve borç-alacak ilişkilerinin mal ve hizmet akımıyla uyumlu olduğu, bankalar ve finans kurumları ile olan ilişkilerin işletme faaliyetlerinin finansmanı, ödeme ve tahsilat amaçlarına yönelik olduğu görülmüştür.

Mükellef kurumun amortisman ve değerlendirme gibi dönem sonu işlem ve hesaplamalarının ilgili mevzuata uygun olarak ve doğru hesaplandığı tespit edilmiştir.

2.Bilanço Kalemleri, Faaliyetler ve İşlemler

Mükellef kurumun bilançosunda yer alan kalemlerin kanuni defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıttığı, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygun olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan denetimler sonucunda; bilanço hesapları, hesaplara dayanak teşkil eden işlemlerin mahiyeti ve toplanan kanıtlar ile ilgili önemli bilgilere aşağıda yer verilmektedir:

DÖNEN VARLIKLAR

100 KASA

Kasa hesabı gözden geçirilerek şirketin ödemelerle ve tahsilâtlarla ilgili işlemleri ve incelenmiş ve kontrol edilmiştir. Fiili kasa mevcudu, dönem sonu itibariyle sayılarak kasa hesabı bakiyesi ile karşılaştırılmış ve farklılık olmadığı görülmüştür. Kasa hesabı dönem sonu itibariyle TL bakiye vermekte olup, hesap bakiyesi, yasal defterler, mizan ve bilanço ile uyumludur.

101 ALINAN ÇEKLER

31.12..... tarihi itibariyle Alınan Çekler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

102 BANKALAR

Şirketin tasdik döneminde mevduat, tediye, tahsilat işlemleri için çalıştığı bankalardan hesap dönemi sonu hesap ekstreleri ile şirketin kanuni defter ve belgeleri karşılaştırılarak mutabakata varılmıştır. Yurt içindeki bankalara yatırılan ve çekilen paralar neticesinde ortaya çıkan Banka Hesabının bakiyesi; TL olup, yasal defter kayıtları, mizan ve bilanço ile uyumludur. Döviz mevduat hesaplarındaki mevcutlar, dönem sonu itibariyle Vergi Usul Kanunu'nun 280'nci maddesine göre ve Maliye Bakanlığı'nca ilan edilen kurlarla değerlendirilmiş, oluşan kur farkları sonuç hesaplarına intikal ettirilmiştir.

103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ

31.12.....tarihi itibariyle Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

108 DİĞER HAZIR DEĞERLER

Şirketin Diğer Hazır Değerler hesabı şirket kasasında mevcut kredi kartı ile yapılan satışlar nedeniyle, banka hesabına geçmek üzere bekleyen tutardan oluşmaktadır. Diğer Hazır Değerler Hesabının 31.12..... bakiyesinin TL olduğu görülmüştür. Hesap bakiyesi, yasal defterler, mizan ve bilanço ile uyumludur.

111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI

31.12..... tarihi itibariyle Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

120 ALICILAR

Dönem sonu itibariyle şirketin Alıcılar hesabı bakiyesinin TL olduğu görülmüştür. Söz konusu alacağın tamamı ticari mahiyettedir. Döviz cinsinden olan ticari alacaklar Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak değerlendirilmiştir. Hesap bakiyesi, yasal defterler, mizan ve bilanço ile uyumludur.

121 ALACAK SENETLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Alacak Senetleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

31.12..... tarihi itibariyle Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Şirketin Diğer Ticari Alacaklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

Şirketin geçmiş dönemlerden gelen şüpheli ticari alacakların izlendiği hesabın bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir

129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI

Şirketin geçmiş dönemlerden gelen ve karşılık ayrılmış ticari alacakların izlendiği hesabın bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Şirketin Ortaklardan Alacaklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Şirketin Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Şirketin Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

150 STOKLAR

Şirketin 31.12..... tarihi itibariyle Stoklar hesabının detayı aşağıdadır:

Hesap Numarası	Hesap Adı	Tutarı (TL)
150	İlk Madde ve Malzeme	.....
151	Yarı Mamuller - Üretim	.....
152	Mamuller	.....
153	Ticari Mallar	.....
157	Diğer Stoklar	.....
159	Verilen Sipariş Avansları	.....
Toplam		.....

Şirketin dönem sonu stoklarını yöntemine göre değerlemiştir. Stok envanter listeleri ile mizan bakiyelerinin uyumlu olduğu görülmüştür.

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

31.12..... tarihi itibarıyla Gelecek Aylara Ait Giderler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir. Hesap bilanço gününden sonraki dönemlere ait olan sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

181 GELİR TAHAKKUKLARI

31.12..... tarihi itibarıyla Gelir Tahakkukları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

190 DEVREDEDEN KDV

31.12..... tarihi itibarıyla Devreden KDV hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

192 DİĞER KDV

31.12..... tarihi itibarıyla Diğer KDV hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

31.12..... tarihi itibarıyla Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

195 İŞ AVANSLARI

31.12..... tarihi itibarıyla İş Avansları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

196 PERSONEL AVANSLARI

31.12..... tarihi itibariyle Personel Avansları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI

Sayım ve Tesellüm Noksanları hesabının mahiyetinin Sebebinden kaynaklandığı tespit edilmiş, 31.12..... tarihi itibariyle hesabın mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

DURAN VARLIKLAR

226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

31.12..... tarihi itibariyle Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

233 BAĞLI ORTAKLILARDAN ALACAKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Bağlı Ortaklılardan Alacaklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

MALİ DURAN VARLIKLAR

242 İŞTİRAKLER

31.12..... tarihi itibariyle İştirakler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR

31.12..... tarihi itibariyle Bağlı Ortaklıklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

MADDİ DURAN VARLIKLAR

Vergi Usul Kanunu'nun 313'üncü maddesi uyarınca işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle, mezkur Kanunun 269'uncu maddesi gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetler, alet edevat, mefruşat ve demirbaşlar sabit kıymet olarak nitelendirilmiştir. Şirketin Maddi Duran Varlık detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Numarası	Hesap Adı	31.12..... Tarihli Bakiyesi (TL)
250	Arazi ve Arsalar	.....
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	.....
252	Binalar	.....
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	.....
254	Taşıtlar	.....
255	Demirbaşlar	.....
257	Birikmiş Amortismanlar ( - )	.....
259	Verilen Avanslar	.....
Maddi Duran Varlıklar Net Defter Değeri		.....
..... yılında Maddi Duran Varlıklara ayrılan amortisman toplamı		.....

Yeminli Mali Müşavirliğimizce şirket adresinde örnekleme olarak fiziki ve kaydi olarak yapılan incelemeler sırasında, hesaplamaların doğru olduğu ve yasal defterlere usulüne uygun olarak kaydedildiği görülmüştür. İnceleme tarihi itibarıyla iktisadi kıymetlerin mükellef kurumun aktifinde kayıtlı olduğu, mülkiyetinde bulunduğu, kullanılmakta olduğu tespit edilmiştir. Şirketin iktisadi kıymetleri üzerinden yaptığı yılı amortisman işlemlerinin Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olduğu ve yılında maddi duran varlıklara TL amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin Maddi olmayan Duran Varlıklar detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Numarası	Hesap Adı	31.12..... Tarihli Bakiyesi (TL)
260	Haklar	.....

261	Şerefiye	.....
264	Özel Maliyetler	.....
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.....
268	Birikmiş Amortismanlar ( - )	.....
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Net Defter Değeri		.....
..... yılında Mad. Olmayan Dur. Var. ayrılan amortisman toplamı		.....

Yeminli Mali Müşavirliğimizce şirket adresinde örnekleme olarak fiziki ve kaydi olarak yapılan incelemeler sırasında, hesaplamaların doğru olduğu ve yasal defterlere usulüne uygun olarak kaydedildiği görülmüştür. Maddi olmayan duran varlıkların tamamının amortisman ayırma sürelerinin dolduğu ve buna bağlı olarak da yılında maddi olmayan duran varlıklara TL amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

Buna göre dönemin toplam amortisman giderinin TL olduğu, kurumun amortisman listesi ve mizan bakiyelerinin uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER

31.12..... tarihi itibarıyla Gelecek Yıllara Ait Giderler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR ve MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12..... tarihi itibarıyla Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

296 GEÇİCİ HESAP

31.12..... tarihi itibarıyla Geçici Hesap mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

300 BANKA KREDİLERİ

31.12..... tarihi itibarıyla Banka Kredileri Hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

309 DİĞER MALİ BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Mali Borçlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

320 SATICILAR

şirketin döviz cinsinden olan ticari borçlar Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak değerlenmiştir. Satıcılar Hesabının 31.12..... bakiyesinin, TL olduğu görülmüş olup, hesap bakiyesi, yasal defterler, mizan ve bilanço ile uyumludur.

321 BORC SENETLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Borç Senetleri Hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

31.12..... tarihi itibariyle Alınan Depozito ve Teminatlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

329 DİğER TİCARİ BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Ticari Borçlar hesabın mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

331 ORTAKLARA BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Ortaklara Borçlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

333 BAğLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Bağlı Ortaklıklara Borçlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

335 PERSONELE BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Personele Borçlar Hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Çeşitli Borçlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI

31.12..... tarihi itibariyle Alınan Sipariş Avansları Hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

349 ALINAN DİĞER AVANSLAR

31.12..... tarihi itibariyle Alınan Diğer Avanslar Hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

Kurumun muhtasar beyanname ile beyan ettiği gelir vergisi stopajı ve katma değer vergisi beyannamelerinde beyan edilen katma değer vergisinin mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31.12..... tarihi itibariyle Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31.12..... tarihi itibariyle Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

370 DÖNEM KARI VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI

31.12..... tarihi itibariyle Dönem Karı Ve Yasal Yükümlülük Karşılıkları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi TL'dir.

371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

31.12..... tarihi itibariyle Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER

31.12..... tarihi itibariyle Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

381 GİDER TAHAKKUKLARI

31.12..... tarihi itibariyle Gider Tahakkukları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI

31.12..... tarihi itibariyle Sayım ve tesellüm fazlaları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

KURUMLAR GEÇİCİ VERGİ

..... yılına ilişkin Kurumlar Geçici Vergi Beyannamelerinin dökümü aşağıda yapılmıştır.

	1.Dönem (TL)	2.Dönem (TL)	3.Dönem (TL)	4.Dönem (TL)
Ticari Bilanço Karı
Ticari Bilanço Zararı
K.K.E.G. (+)
Geçici Vergi Matrahı
Hesaplanan Geçici Vergi

Ödenmesi				
Gereken				
Geçici	.....	.....	.....	.....
Vergi				

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

400 BANKA KREDİLERİ

31.12..... tarihi itibariyle uzun vadeli banka kredileri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ

31.12..... tarihi itibariyle uzun vadeli ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Kurumun kiraya verdiği işyerleri ile ilgili alınan kira depozitoları tutarının 31.12..... tarihi itibariyle mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

431 ORTAKLARA BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Ortaklara Borçlar hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR

31.12..... tarihi itibariyle Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap bakiyesi; TL'dir.

472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

31.12..... tarihi itibariyle kıdem tazminatı karşılıkları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER

31.12..... tarihi itibariyle Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

481 GİDER TAHAKKUKLARI

31.12..... tarihi itibariyle Gider Tahakkukları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

ÖZ KAYNAKLAR

500 SERMAYE

Şirketin 31.12..... tarihli sermayesi TL'dir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

502 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI

5024 sayılı kanunla son olarak 31.12.2004 mali tablolarına uygulanan enflasyon muhasebesi sonucu oluşan farklar bu hesapta takip edilmektedir. Hesabın 31.12..... tarihi itibariyle bakiyesi TL'dir.

523 İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI

31.12..... tarihi itibariyle İştirakler Yeniden Değerleme Artışları mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Sermaye Yedekleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

540 YASAL YEDEKLER

31.12..... tarihi itibariyle Yasal Yedekler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

541 STATÜ YEDEKLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Statü Yedekleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER

31.12..... tarihi itibariyle Olağanüstü Yedekler hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

548 DİĞER KAR YEDEKLERİ

31.12..... tarihi itibariyle Diğer Kar Yedekleri hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

549 ÖZEL FONLAR

31.12..... tarihi itibariyle Özel Fonlar Hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

570 GEÇMİŞ YIL KARLARI

31.12..... tarihi itibariyle şirketin Geçmiş Yıl Karları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

31.12..... tarihi itibariyle şirketin Geçmiş Yıl Zararları hesabı mizan bakiyesi ile bilançosunun uyumlu olduğu görülmüş olup, hesap kapanış bakiyesi; TL'dir.

3.Gelir-Gider Hesapları Ve İşlevişi

BRÜT SATIŞLAR

Şirketin, yılı Brüt Satışları; TL'dir. Yurtiçi satışlar TL, yurtdışı satışlar TL, diğer gelirler TL'dir. Bakiyelerin kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görülmüştür.

SATIŞ İNDİRİMLERİ

Şirketin yılı satış indirimleri; TL'dir. Satıştan iadeler TL, satış iskontoları TL, diğer indirimler TL'dir. Bakiyelerin kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görülmüştür.

NET SATIŞLAR-SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin, yılı net satışları TL'dir. Satışların maliyeti satılan mamuller maliyeti TL, satılan ticari mallar maliyeti TL, satılan hizmet maliyeti TL ve diğer satışların maliyeti TL olup toplam TL'dir.

FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderleri; araştırma ve geliştirme giderleri TL, pazarlama satış ve dağıtım giderleri TL ve genel yönetim giderleri TL olmak üzere toplam TL olarak gerçekleşmiştir. Faaliyet giderlerinin ve alt hesap bakiyelerinin kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görülmüştür.

DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR

Şirketin Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karları TL olup detayı aşağıdaki gibidir. Bakiye tutarların kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görülmüştür.

Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	TL
İştiraklerden Temettü Gelirleri
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
Faiz Gelirleri
Komisyon Gelirleri
Konusu Kalmayan Karşılıklar
Menkul Kıymet Satış Karları
Kambiyo Karları
Reeskont Faiz Gelirleri
Enflasyon Düzeltmesi Karları
Diğer Olağan Gelir ve Karlar

DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR

Şirketin diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararları TL olarak gerçekleşmiş TL olup detayı aşağıdaki gibidir. Bakiye tutarların kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görülmüştür.

Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar	TL
Komisyon Giderleri
Karşılık Giderleri
Menkul Kıymet Satış Zararları
Kambiyo Zararları
Reeskont Faiz Giderleri
Enflasyon Düzeltmesi Zararları
Diğer Olağan Gider ve Zararlar

FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirketin Finansman Giderlerini TL Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri hesabı ile TL Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri hesabı oluşturmakta olup bakiyesi TL'dir. Finansman giderleri ve alt hesap bakiyelerinin kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görülmüştür.

OLAĞAN DIŐI GELİR VE KARLAR

Şirketin olağan dıŐı gelir ve karları, Önceki Dönem Gelir ve Karları TL ile Diğer OlađandıŐı Gelir ve Karlar TL toplamı olan TL olarak gerçekteŐmiştir. Olağan dıŐı gelir ve karların ve alt hesap bakiyelerinin kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görölmüŐtür.

OLAĞAN DIŐI GİDER VE ZARARLAR

Şirketin olağan dıŐı gider ve zararlar hesabı; ÇalıŐmayan Kısım Gider ve Zararları TL, Önceki Dönem Gider ve Zararları TL ve Diğer Olağan DıŐı Gider ve Zararlar TL toplamı olmak üzere toplam TL olarak gerçekteŐmiştir. Olağan dıŐı gider ve zararların ve alt hesap bakiyelerinin kanuni defterler, mizan ve gelir tablosu ile uyumlu olduğu görölmüŐtür.

KANUNEN KABUL EDİLMEMEYEN GİDERLER

Şirket kanunen kabul edilmeyen giderleri toplamı TL olup kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin özet liste aşağıdaki gibidir:

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlere ilişkin özet liste		(TL)
BagıŐ ve Yardımlar	
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu Uyarınca Gider Yazılan Özel İletişim Vergisi	
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
Diğer	
TOPLAM	

DÖNEM KAR VEYA ZARARI

Şirketin dönem ticari karı veya zararı TL'dir.

IV. SONUC

.....'nın vergi kimlik numaralı mükellefi' nin 01.01. - 31.12..... hesap dönemine ilişkin kanuni defter ve kayıtlarının Kurumlar Vergisi tasdik işlemleri kapsamında Yeminli Mali Müşavirliğimizce incelenmesi sonucunda; mükellef şirketin yılı hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi yükümlölüğu aşağıdaki gibi hesaplanmıŐtır:

KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ		(TL)
Ticari Bilanço Karı	
Ticari Bilanço Zararı	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	
Kar ve İlaveler Toplamı	
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	
Zarar	
Kar	
Dönem Safi Kurum Kazancı	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararı	
Kurumlar Vergisi Matrahı	
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	
Ödenen Geçici Vergi	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	
Ödenmesi Gereken Vergiler Toplamı	
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi	
İadesi Gereken Geçici Vergi	

Sonuç olarak’nün vergi kimlik numaralı mükellefi’ nin 01.01.....- 31.12..... hesap dönemi kayıtlarının kurumlar vergisi yönünden Yeminli Mali Müşavirliğimizce incelenmesi sonucunda, Şirketin kanuni defterlerinin muhasebe hesaplarının yürürlükteki mevzuata uygun olarak tutulduğu; Şirket zararının doğru olarak hesaplandđđ kanaatine varılmıştır.

.././....

.....

Yeminli Mali Müşavir

..... YMM Odası

Sicil No:

Mühür No:

RAPOR EKLERİ

EK NO

AÇIKLAMA

EK: 1

Tasdik Sözleşmesi

EK: 2

Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu

EK: 3

..... Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Ekleri