





KAP 4.0. PROJESİ GENEL TESTLERİNE İLİŞKİN BİLGİLENDİRME TOPLANTISI

F. Ayzer Bilgiç

24-27 Kasım 2015

GÜNDEM

- Genel Olarak KAP Geliştirme Projesi
- XBRL
- Yeni FR ve fon bildirimleri yapısı
- Testler ve beklentiler

Genel Olarak KAP 4.0.

KAP

- Mevzuat uyarınca kamuya açıklanması gereken bilgilerin elektronik imzalı olarak iletildiği ve kamuya duyurulduğu elektronik sistem
- Temel Dayanak SPKn ve KAP Tebliği (VII-128.6)
- **AMAÇ** a) Ortaklıklar, yatırım kuruluşları, fon kurucuları ve Kurul tarafından belirlenen diğer kurum ve kuruluşların açıklamalarının elektronik ortamda imzalanarak KAP'a gönderilmesine, b) BDK'larca düzenlenen bağımsız denetim raporlarının elektronik ortamda hazırlanarak imzalanmasına ve bağımsız denetimini yaptığı bildirim yükümlüsü ortaklık ve kuruluşlara elektronik ortamda iletilmesine ilişkin usul ve esaslar...
- Elektronik imza: 5070 sayılı Kanun'da tanımlı güvenli elektronik imza
- KAP'a gönderilen e-imzalı bildirimler, hukuken ıslak imzalı bildirimlere eşdeğer.

KAP Üyeleri

- İşlem gören şirketler (569 adet)
- Yatırım kuruluşları (139 adet)
- PYŞ'ler (52 adet)
- Fonlar (BYF, EYF, YYF, YF) (700 adet)
- BDK'lar (90 adet)
- Diğer (İşlem görmeyen YO, derecelendirme şirketleri)

Bildirimler

- Özel durum açıklamaları
- Finansal raporlar
- Duyurular
- Diğer bildirimler

Neden KAP 4.0?

GEREKSİNİMLER:

Doğru ve analiz edilebilir veri

Verinin tek bir noktadan farklı MKK sistemlerine dağıtılması

Uluslararası piyasalara anında erişilebilir verinin sunulması

Performans ve güvenlik gereksinimleri

Kullanıcı dostu- (KAP Üyeleri, iş birimleri ve yayın sayfası kullanıcıları açısından)

YÖNTEMLER:

XBRL

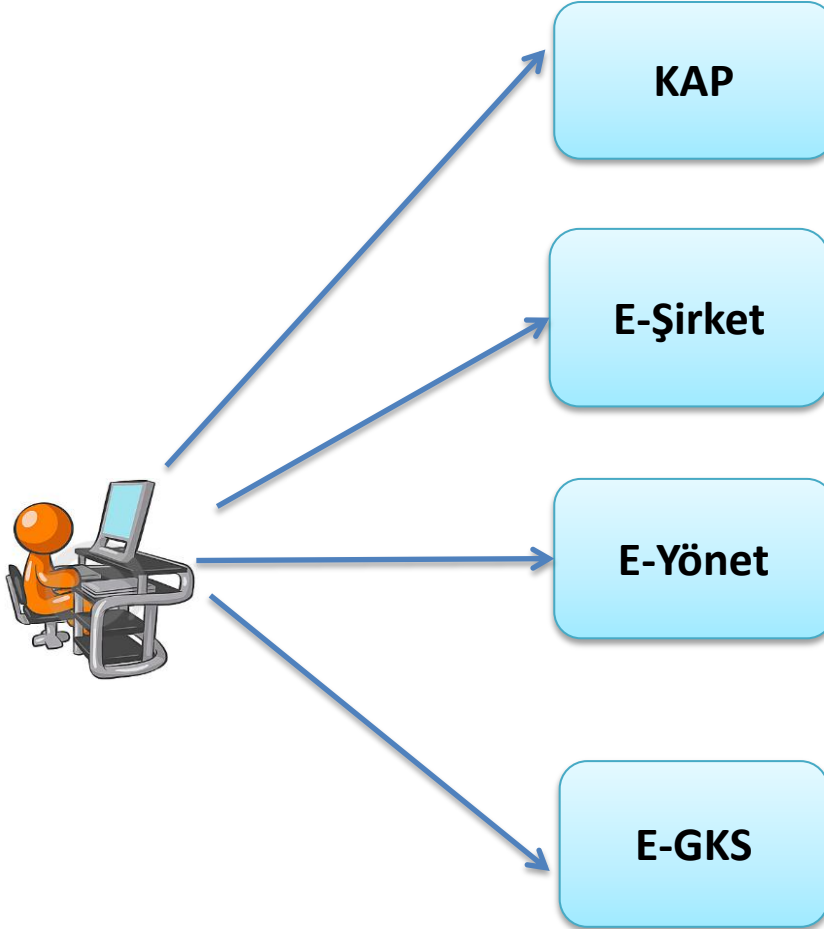
Verimlilik artışı, şirketlerin yükünün azaltılması

-Çoklu dil desteği
Bildirim gönderimi ve yayınında
-Swift mesajı altyapısı
Uçtan uca otomasyon

E-imza, Veri Yayını, DDOS atakları, Data Encryption

Yeni tasarım, altyapı, fonksiyonlar

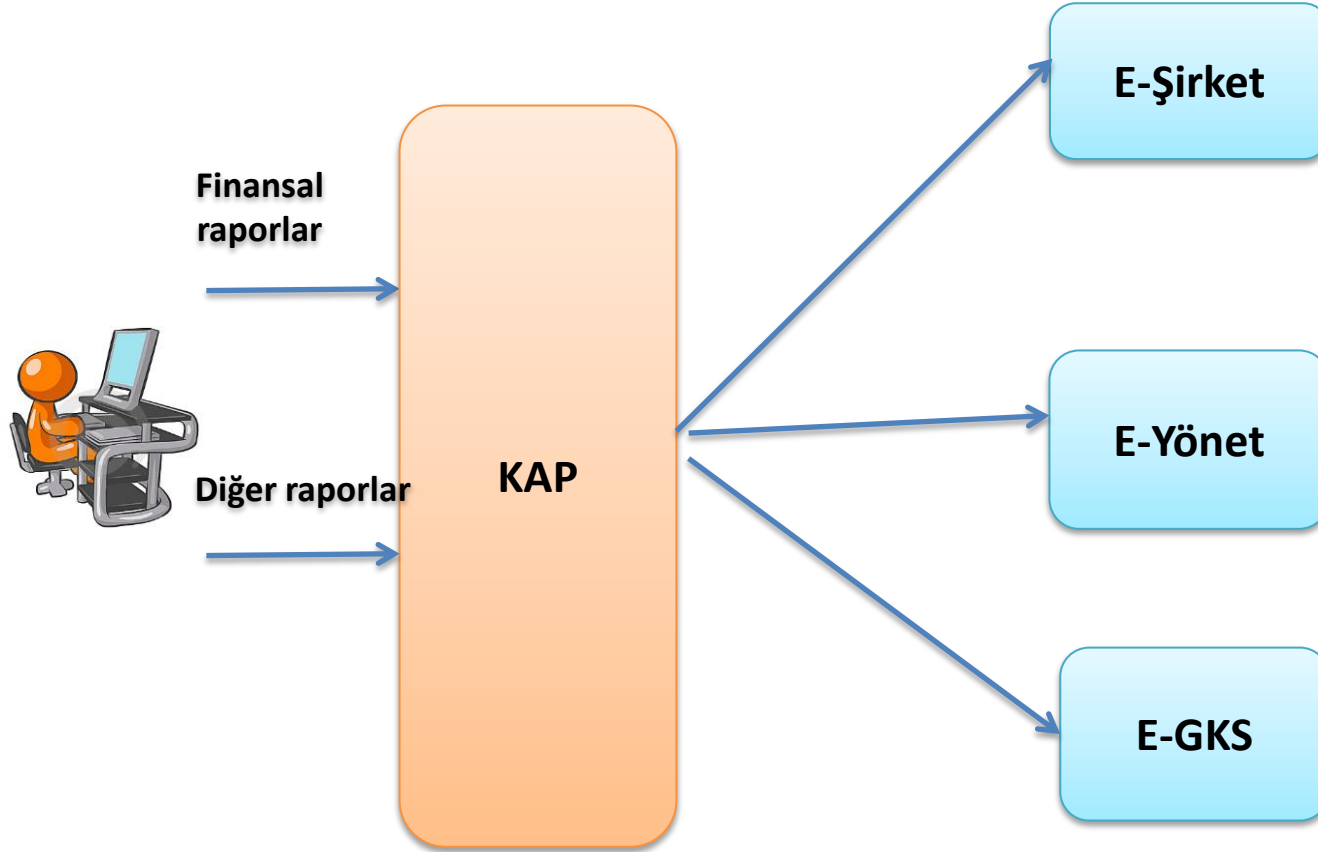
Çoklu Format Raporlama



Şirketler,
-Aynı bilgiyi/dokümanı,
-farklı formatlarda (xml, pdf, xls, word, kağıt baskı vb)
-farklı MKK sistemlerine gönderiyorlar.

-Verimsizlik
-Maliyet
-Dışarıdaki kullanıcılar için de karışıklık

XBRL Raporlama



- Kamu raporlamalarında idari yükümlülüklerin (maliyetlerin) azaltılması,
- Şirketin iş yükü azaltımı, verimlilik artışı,
- Yasal düzenlemelere uyumun kolaylaşması,
- Kaliteli veri (doğru, güvenilir, denetlenebilir)

Genel Olarak KAP 4.0

- KAP Üyeleri, SPK, BIST ve diğer paydaşların isterleri (*350 adet ister*)
- Yazılım geliştirme tamamen MKK bünyesinde
- Güvenilir ve analiz edilebilir veri (XBRL)
- Bildirim gönderiminde sistem kontrolleri (doğrulama)
- Web tabanlı, kurulum gerektirmeyen uygulama,
- Kayıtların değişmezliği, yayınlanmamış duyuruların şifrelenmesi
- KAP-E-GKS entegrasyonu
- Çoklu dil desteği
- Güvenlik (Uygulama ve Yayın sitesi)
- Yeni internet sitesi
- Planlanan Devreye Alma Tarihi: 2016 ikinci çeyreği

İzleyen Fazlarda Yapılacaklar.....

- Fon FR'larının XBRL olarak gönderimi
- Dipnotların XBRL olarak gönderimi
- Şirketlerin XBRL olarak hazırlayacakları bildirimlerin doğrudan KAP'a gönderimi, farklı yazılımlar...
- Diğer MKK sistemleri ile entegrasyon
- Geçmişe dönük FR'ların XBRL'e dönüştürülmesi

***XBRL-EXtensible Business
Reporting Language***

XBRL

- Finansal verilerin elektronik olarak iletişimde kullanılan, XML tabanlı dijital etiketleme dili.
- **Interaktif veri**, farklı kullanıcıların ihtiyaç duydukları veriye, kullanımı kolay bir formatta ve hızla erişebilmelerine imkan verir.
- Kar amacı gütmeyen, XBRL International (XII) konsorsiyumu tarafından geliştirilmiştir.
- *Düzenleyiciler, standart belirleyiciler, muhasebe ve danışmanlık firmaları, IT şirketlerinden oluşan 200 üye...*
- Yerel temsilcilikler aracılığıyla bölgesel kullanımı teşvik. *(25 yerel temsilcilik)*
- Açık bir standart, lisans ücreti yok.

XBRL Uygulama Örnekleri

Sermaye Piyasası Düzenleyicileri	Uygulamada/Geliştirme Aşamasında
SEC	Uygulamada
Tokyo Borsası ve Japon Finansal Hizmetler Otoritesi	Uygulamada
Şenzen Borsası	Uygulamada
Kore Borsası	Uygulamada
Abu Dabi Borsası ve Dubai Finansal Piyasası	Uygulamada
Tayvan Borsası	Uygulamada
İtalya Borsası	Uygulamada
Hindistan SEC, Hindistan Ulusal Borsası ve Bombay Borsası	Uygulamada
Johannesburg Borsası	Uygulamada
Şangay Borsası	Uygulamada
İsrail Sermaye Piyasası Otoritesi	Uygulamada
Tayland Borsası	Geliştirme aşamasında
Yeni Zelanda Borsası	Uygulamada
Hong Kong Borsası	Geliştirme aşamasında
Kanada Menkul Kıymetler Otoritesi (CSA)	Uygulamada
Buenos Aires Borsası	Geliştirme aşamasında
BaFin (Federal Financial Supervisory Authority) Almanya	Uygulamada

XBRL'in Temel Bileşenleri

- **XBRL Spesifikasyonları:** XBRL dokümanların nasıl yaratılacağına ilişkin teknik tanımlar ve kuralları içeren dokümanlar
- **Taksonomi:** Finansal olaylar için bir sözlük ya da sınıflandırma sistemidir. (Ör: *UFRS-XBRL, US GAAP-XBRL taksonomisi*)
- UFRS Taksonomisi, FT kalemleri, bu kalemler arasındaki ilişki, hiyerarşi, Borç/Alacak bilgisi, formüller vb bilgiyi içerir.
- **Etiketler, finansal bilgiyi bilgisayarlar tarafından anlaşılır, analiz edilebilir hale getirir.**
- **Çoklu dil desteği**
- ***Taksonomi=Akıllı şablonlar***
- **XBRL Örnek Dokümanları (Instance Documents):** Finansal raporların XBRL formatında hazırlanmış şeklidir.

XBRL Projeleri, birbirine paralel iki süreçten oluşuyor.

Taksonomi Oluşturma Süreci

- Kurumlar Arası Koordinasyon
- Taksonomi Oluşturulması (*Sektörel finansal tabloların ve genişletmelerin tespiti*)

Teknik Geliştirme Süreci

- KAP Teknik Geliştirme

XBRL-Kalemler (Concepts)

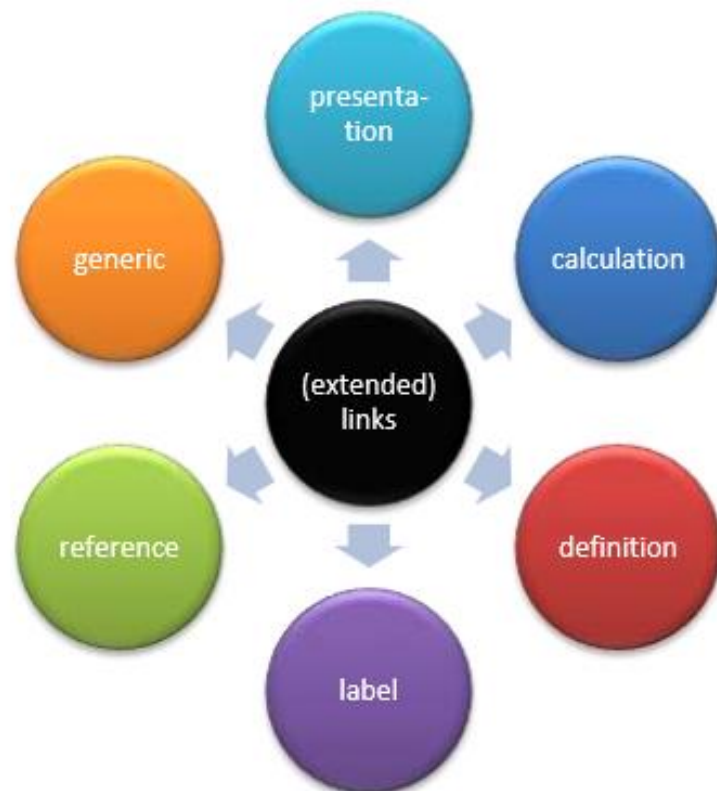
- Her bir kaleme özgü, ayrıştırıcı kalem adı (Name). Sistem bu ID ile kalemi tanıyor.

CurrentTradeReceivables

- Her bir kalem için
 - Tip (parasal, metin, ondalık, %, pay başı..)
 - Bakiye (Borç-Alacak)
 - Periyot tipi (belirli bir tarih, dönemsel)
 - Başlık olup olmadığıbilgileri tanımlanıyor.

CurrentTradeReceivables, Parasal, Borç bakiye, belirli tarih, başlık değil

XBRL Bağlantı Dosyaları (Linkbases)



Additional information on business terms in linkbases:

Inventories are translated into Polish as „*Zapasy*” and in German as „*Vorräte*”.

Measurement method of inventories as defined by IFRSs is described by *IAS 2, paragraph 9*.

Inventories are reported *in Statement of financial position* in a group of Current Assets and in notes in *Disclosures of current assets*.

Inventories are sum of Raw materials, Merchandise, Production supplies, Work in progress, Finished goods and Other inventories.

Inventories must be reported in the *breakdown for segments and geographical areas* where company operates.

Etiket Dosyası (Label Linkbase)

- Kalemin Türkçe ve İngilizce kalem adları, yayın sayfasında gözükmesi tercih edilen kalem adları tanımlanır.

Etiket-EN: Current Trade Receivables

Etiket-TR: Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Sunum Dosyası (Presentation Linkbase)

- Tabloların yayın sayfasında görünümüne ilişkin tanımlamaları içerir.
- Tablo içeriğindeki kalemler
- Hiyerarşi

Yayın sayfasında çıkacak kalem adı

EN: Trade Receivables

TR: Ticari Alacaklar

Hesaplama Dosyası (Calculation Linkbase)

- Kalemler arasındaki toplama-çıkarma kuralları tanımlanır.

Genişletmeler (Extensions)

- **2 tip genişletme yapılabilir:**
 - Mevcut taksonomi kümesine ülkesel ihtiyaçlar çerçevesinde yeni kalemlerin eklenmesi
 - Sektörel finansal tablolar

(banka, katılım bankası, sigorta, borsa yatırım fonları, finansal kiralama şirketleri, holdingler)

FT Format Çalışmaları

- Eylül 2011- Borsa XBRL Int. üyeliği

Bilgi birikimi, network, gelişmelerin takibi

- SPK - Borsa XBRL Çalışma Grubu-UFRS 2012 XBRL etiketleri Türkçeleştirildi.
- SPK şablonları UFRS 2012 XBRL etiketlerine göre revize edildi.
- SPK İlke Kararı ile şablonlar uygulamaya alındı. KAP'ta bu şablonlar kullanılıyor.
- KGK Resmi Gazete'de ilan etti.

XBRL – Türkiye Yerel Temsilciliği Çalışmaları

- 2013-XBRL Çalışma Komisyonu
 - **Amaç:** *Gelişmeleri değerlendirmek ve XBRL çalışmalarına yön vermek*
 - **Katılımcılar:** *KGK, TCMB, BDDK, SPK, MKK, Maliye Bakanlığı, TÜBİTAK BİLGEM, PWC, İnönü ve Ankara Üniversitesi, Hazine Müsteşarlığı, Gelir İdaresi Bşk, TÜİK*
 - *XBRL-Türkiye Yerel Temsilcilik başvurusu-Haziran 2013 (İş planında KAP ve GL projesi bildirildi)*
 - *KGK yönetimine rapor hazırlanması*
- Kasım 2013 - XBRL-Türkiye Yerel Temsilciliği'nin kuruluşu

XBRL Projeleri, birbirine paralel iki süreçten oluşuyor.

Taksonomi Oluşturma Süreci

- Kurumlar Arası Koordinasyon
- Taksonomi Oluşturulması (*Sektörel finansal tabloların ve genişletmelerin tespiti*)

Teknik Geliştirme Süreci

- KAP Teknik Geliştirme

XBRL – Türkiye Yerel Temsilciliği Çalışmaları

- Çeviriler - (*UFRS 2013 XBRL Etiketleri*)
- Düzenleyici kurum görüşlerinin alınması
- IASB onayı
- Genişletmelerin belirlenmesi

XBRL Raporlamalarında Alternatifler...

Kapalı Raporlama Çevrimi	Açık Raporlama Çevrimi
Düzenleyici otorite, taksonomiye belirler.	
Şirketler taksonomiye kalem ekleyemez. Kalem ekleme sadece ilgili otorite tarafından yapılabilir.	Şirketler, ihtiyaçlar doğrultusunda kendi genişletmelerini yapabilir.
Örnek: AB’de bankacılık denetim kurumlarına yapılan raporlamalar, Avustralya, Singapur... Düzenleyici, ihtiyaçlar çerçevesinde belirli periyotlarda taksonomiye günceller.	Örnek: ABD SEC, İsrail- (SEC’de bir ekip her dönem MT’lerindeki şirketlerin eklemelerini inceleyip, yılda bir taksonomi revizyonu veya şirketlere düzeltme yaptırtıyor.)
<u>Avantajı:</u> -KAP gibi sabit şablonlar üzerinden bilgi toplanması halinde uygun. -Şirketlerin yapacakları hata payı elimine ediliyor. -Teknik geliştirme süresi kısa, Şirket tarafında yatırım gerekmiyor.	<u>Avantajı:</u> -Şirket kendi ihtiyaçları doğrultusunda taksonomiye şekillendirebilir.
<u>Dezavantajı:</u> --	<u>Dezavantajı:</u> - Karşılaştırılabilirlik bozuluyor -Yanlış ekleme olasılığı <i>ABD, İsrail örnekleri</i> -Teknik geliştirmesi zor, uzun, şirket tarafında da yatırım ve bilgi birikimi gerektiriyor.

KAP 3.0. – FR Yapısı

KAP'ta Kullanılan FR Formatları

- SPK formatı (07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı karar)
- BYF, yatırım fonları-SPK
- Banka - BDDK
- Katılım bankası - BDDK
- Finansman şirketleri, finansal kiralama, faktoring şirketleri formatları-BDDK
- Sigorta şirketleri formatları - Hazine Müsteşarlığı

KAP 3.0 Tespitler

- Sektörel tablolar kapalı çevrim
- KAP 3.0.-şirket FR şablonlarına ise kalem eklenebiliyor (*ABD'deki gibi*)
- SPK formatına, BIST şirketlerince 2014/6 & 9 aylıklarda eklenen kalem sayısı **7.000 küsur...**
- Eklemelerde genel durum :
 1. *Aynı kalemin farklı şirketlerce farklı isimlerle eklenmesi*
 2. *SPK şablonlarında bulunan kalemlerin yanlışlıkla eklenmesi*
 3. *Çok detay eklemelerin yapılması*
 4. *ÖDT'de kalemlerin hem sütun hem satır olarak eklenmesi*
 5. *Daha genel hatalar (Dolaylı NAT düzenlenmesine rağmen doğrudan şablon seçilmesi...)*
 6. *Uygun şablonun olmaması (kapsamlı gelir tablosunda vergi sonrası gösterim)*
- **Sadece 1. hata elimine edildiğinde eklenen kalem sayısı 2.036**

Yapılan Ekllemeler

(Banka, katılım bankası, sigorta, faktoring, finansal kiramala şirketleri, aracı kurumlar, PYŞ'ler hariç)

	Şablonda Olduğu Halde Eklenen Kalem Sayısı	Ekleyen Şirket Sayısı	Diğer Ekllemeler	Eklenen Kalemler Toplamı
Bilanço	27	32	168	195
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	22	31	111 (**)	133
NAT-Doğrudan	111 (*)	6	22	133
NAT-Dolaylı	135	165	1127	1.262
Özkaynak Değişim	11	1	302	313
TOPLAM	306	235	1.730	2.036
		<i>Net olarak 186 şirket</i>		

(*) 6 şirket, NAT-dolaylı olduğu halde bize NAT-Doğrudan şablonunu bildirdiği için doğrudan şablonuna 111 kalem eklemişler.

(**) 32 şirket kapsamlı gelir tablosunun, verginin her bir kalem bazında gösterildiği alternatifini kullanmış. Bizde bu şablon olmadığı için şirketler bu kalemleri eklemişlerdir.

Eklenen Kalemlere Örnekler-I

FİNANSAL DURUM TABLOSU	Üst Hesap-I	Üst Hesap-II	Ekleyen Şirket Sayısı
Aktüeryal Kayıp - Kazanç / Aktüeryal Kayıplar / Aktüeryal Kayıp-Kazanç Fonu	Özkaynaklar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gelirler/Giderler	19
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç / Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Farklar...	Özkaynaklar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gelirler/Giderler	12
Emeklilik Planlarından Aktüel Kayıp / Kazanç Fonu	Özkaynaklar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gelirler/Giderler	7
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplamalarındaki Aktüeryal Kazanç+6 farklı isim	Özkaynaklar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gelirler/Giderler	28
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları +4 farklı isim	Özkaynaklar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gelirler/Giderler	68
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler /İlişkili Taraflar Peşin Ödenen Giderler / İlişkili Taraf / İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	Dönen Varlıklar	-	11
İlişkili/olm Taraflardan Ertelenmiş Gelirler / İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler	KV-UV Yükümlülükler	-	9
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Özkaynaklar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğer Kaps. Gelirler/Giderler	9
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi + 3 farklı isim	Özkaynaklar		19

Eklenen Kalemlere Örnekler-II

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Üst Hesap-I	Ekleyen Şirket Sayısı
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) + 3 farklı isim	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	9
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar + 5 farklı isim	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	25
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu + 9 farklı isim	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	59
Finansman Geliri		214

Eklenen Kalemlere Örnekler-II

NAKİT AKIM TABLOSU - DOLAYLI	Üst Hesap-I	Ekleyen Şirket Sayısı
Kıdem Tazminatı Karşılığı	İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	Neredeyse tüm şirketler eklemiş
Şüpheli alacak Karşılığı Gideri	"	Neredeyse tüm şirketler eklemiş
Ödenen Kıdem Tazminatı	"	93
Faiz Gideri	"	92
İzin karşılığı	"	81
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	"	80
Faiz Geliri	"	77
Peşin Ödenen Giderlerdeki Değişim	"	75
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı / (İptali),	"	62
Ertelenmiş Gelirdeki Değişim /	"	58
Diğer dönen varlıklardaki artış	"	53

Diğer Tespitler

- Hesaplama hataları
- KAP'taki finansal tablolar ile dipnotlar arasında farklılıklar
- Boş FT gönderimi
- Dipnotların eklenmemesi.....

Neden Yeni Yapı?

- Sermaye piyasaları güvene dayalı piyasalar
- Kamuyu aydınlatma = Asimetrik bilginin azaltılarak sağlıklı fiyat oluşumunun sağlanması
 - KAP'ta ilan edilen tüm bildirimler veri dağıtım firmaları aracılığıyla tüm Türkiye'ye ve dünyaya dağıtılıyor.
 - SWIFT mesajı olarak da yabancı yatırımcılara ulaştırılıyor.
 - KAP şablonları ile gönderilen tüm bildirimlerin doğruluğu, güvenilirliği önemli.....
 - **Özellike FR'larda**
 - **Şablon ile pdf eklerdeki verilerin aynı olması,**
 - **Kalemlerin karşılaştırılabilirliği,**
 - **Tabloların doğru olması**

KAP 4.0. YENİ FR YAPISI

Kapalı Raporlama Çevrimi

- Şablon yapısı devam edecek
- Sektörel tablolarla zaten kalem eklenemiyor.
- Kalem eklemelerinin düzenleyici kurumların kontrolünde ve belirli periyotlarda yapılması (IASB de bu şekilde yapıyor) – Finansal raporların karşılaştırılabilirliği ve doğruluğu açısından gerekli.
- TFRS'den gelen bir serbestiye de ihtiyaç var.
- Bu nedenle, SPK formatına eklenebilecek kalemler kümesi hazırlandı.

KAP 4.0. Taksonomi Çalışması

- Ana taksonomi – Kurul FR formatı + KGK XBRL çalışma komisyonunun hazırladığı IFRS Taksonomi çevirisi
- Şirketlerin ekledikleri 2000 civarındaki kalem çalışıldı.
- Sektörel FR'lardan eklenebilecek kalemler belirlendi.
- 2 BDK'dan yardım aldık.
- Formatlar, KGK çalışma komisyonunda da çalışıldı.
- Hedeflenen KGK'nın yılda bir taksonomi revizyonu yapması

Çalışma Grubunca Şablonlara Eklenen Kalem Sayıları

	Eklenebilecek Kalemler Listesi
Bilanço	166
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	52
NAT-Doğrudan	120
NAT-Dolaylı	155
Özkaynak Değişim	15 satır, 20 sütun
TOPLAM	528 kalem

Yeni Yapıda FR Tipleri

- Şirketler (SPK formatı)- *Kapsamlı gelir tablosu tek tablolu, çift tablolu, kapsamlı gelir tablosunda verginin gösteriminde iki alternatif, NAT'de iki alternatif*
- Holding
- BYF – NAT'nda ikili alternatif
- Banka
- Katılım Bankası
- Sigorta
- Faktoring, Finansal Kiralama
- *Yatırım Ortaklığı*
- *GMYO*
- *Girişim Sermayesi YO*
- Toplam 44 farklı tablo formatı

Yeni FR Yapısı

- XBRL TFRS taksonomisi kullanılıyor
- Şablon doldurma veya tarafımızdan verilen xls dosyanın doldurulup sisteme aktarımı
- Kapakta girilen bilgi çerçevesinde sütun başlıkları otomatik gelecek
- Geçmişe dönük düzeltme yapılıp yapılmadığı bilgisi çerçevesinde yeni bir sütun açılacak
- İngilizce FR gönderim imkanı
- Her bir kalem için (SPK-KGK formatında) bir açıklama yer alacak. (*Kalem adı, uzun adı, bakiyesi, açıklaması*)

Finansal Tablolarda Dikkat Edilmesi Gerekenler

Kalem İşaretleri

- **Belirli Alanlara Giriş Yapılırken Ters İşaret Girilmesi Gerekli**
- Üst hesabın bakiyesi ile ters yönde hareket eden hesaplar

Nakit ve Nakit Benzerleri	Borç
Kasa	Borç
Alınan Çekler	Borç
Bankalar	Borç
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	Alacak
Banka Garantili ve Üç Aydan Kısa Vadeli Kredi Kartı Alacakları	Borç
Diğer Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	Borç

- Gider mahiyetindeki kalemler (Giderse +, gelirse – girilmesi)
- *Vergi Geliri (Gideri) kalemine vergi gideri varsa «100»; gelir varsa «-100» olarak giriş yapılmalı. Sistem işaretleri düzeltiyor.*

	xls 1. alternatif	xls 2. alternatif
Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) -A	600	600
Vergi (Gideri) Geliri -B	100	-100
Net Kar - A	500	500

	KAP Şablona Girilen Değer	Ağırlık	Hesaplamada Dikkate Alınan Değer	YAY+Şablon Gösterimi
a)Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (A)	600	1	600	600
b)Vergi (Gideri) (B)	-100	-1	100	-100
c)Net Kar (A)	500	1	700	500
	KAP Şablona Girilen Değer	Ağırlık	Hesaplamada Dikkate Alınan Değer	YAY+Şablon Gösterimi
a)Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (A)	600	1	600	600
b) Vergi Geliri (B)	100	-1	-100	100
c) Net Kar (A)	700	1	500	700

Sonuç hesabı alacak (A) karakterli. Dolayısıyla A karakterli kalemden B karakterli kalem çıkarılmalı.

Taksonomide parasal bir değer ifade eden kalemlere ağırlık verilmek zorunda. Ağırlık sadece 1 ve (-1) olabilir.

Formüllerde çıkarılmasını istediğimiz kalemlerin ağırlığı (-1) tanımlanıyor. Burada Vergi giderinin ağırlığı -1 olmak zorunda.

	KAP Şablona Girilen Değer	Ağırlık	Hesaplamada Dikkate Alınan Değer	Negated Label	YAY + Şablon Gösterimi
Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (A)	600	1	600	No	600
Vergi (Gideri) (B)	100	-1	-100	Yes	-100
Net Kar (A)	500	1	500	No	500
	KAP Şablona Girilen Değer	Ağırlık	Hesaplamada Dikkate Alınan Değer	Negated Label	YAY+Şablon Gösterimi
Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (A)	600	1	600	No	600
Vergi Geliri (B)	-100	-1	100	Yes	100
Net Kar (A)	700	1	700	No	700

Gösterimde bu kalemlerin – gösterimi ise XBRL etiketleri ile sağlandığı için ters işaret girilmesi gerekiyor.

Fonlar

- Borsa yatırım fonları (BYF)
- Yatırım fonları (YF)
- Emeklilik Fonları (EYF)
- Yabancı Yatırım Fonları (YYF)
- Varlık ve Konut Finansman Fonları (VFF-KFF)

BYF Bildirimleri

- BYF'ler KAP internet sitesinde fonlar arasında yer alıyor
- BYF bildirimleri - fon paneli
- BYF FR'ları işlem gören şirketler gibi gönderecek
- BYF FR'ları Aralık testi kapsamında değil
- Kurucu adına sisteme giriş
- İlgili BYF'nin kodu seçilerek bildirim gönderimi

Doğrulama Kuralları-I

- **Zorunlu alan kontrolü (Cari dönemde):**
- *Banka, katılım bankası, faktoring ve sigorta formatlarında tüm alanlar zorunlu*
- *Şirket, holding ve YO'larda tarafımızdan belirlenmiş alanlar*
- **Alt kırılıma değer girildiyse üst kaleme de giriş yapma zorunluluğu (ÖDT istisna)**
- **Toplam kontrolü (ÖDT istisna):**
 - Üst kalem=alt kırılımların toplamı*
- **Bir finansal rapor seti içinde, bir kalem farklı tablolarda yer alıyorsa aynı değeri almalı.** (*Gelir tablosu ve kapsamlı gelir tablosundaki net kar rakamları*)
- **Aktif Toplamı=Pasif Toplamı**

Zorunlu Alanlar-TR
Dönen Varlıklar
Duran Varlıklar
Varlıklar
KV Yükümlülükler
UV Yükümlülükler
Yükümlülükler
Özsermaye
Kaynaklar
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)
Brüt Kar/Zarar
Esas Faaliyet Karı (Zararı)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)
Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)
Dönem Karı (Zararı)
Ana Ortaklık Sahiplerine İsabet Eden Dönem Karı (Zararı)
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İsabet Eden Dönem Karı (Zararı)
Dönem Karı (Zararı)

Doğrulama Kuralları-II

- Dönem sonu bakiyesinin, açılış bakiyesi ve dönem içindeki hareketlerin toplamına eşit olması
- *Nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzerleri*
- *ÖDT’de özsermaye*
- **GT’de Dönem karı/zararı= Kontrol Gücü olmayan Paylar + Ana Ortaklık Payları**
- **Kapsamlı GT’de Toplam kapsamlı gelir = Kontrol Gücü olmayan Paylar + Ana Ortaklık Payları**
- **TR+YP= Toplam sütunu (banka, ktlm bankası, faktoring)**
- **Dipnotların eklenmiş olması**

BDK Onay Süreci

- Yeni yapıda BDK kullanıcıları denetimini yaptıkları şirketler ile eşleştirilecek.
- Bir BDK'daki denetçiler sadece denetimi yaptıkları şirketlerin finansal raporlarını görüp açabilecekler.
- BDK'lar raporlarda düzeltme yapamayacak, düzeltilmek üzere sistem üzerinden şirkete geri gönderebilecek

TESTLER VE BEKLENTİLER

- **1. Test Dönemi : Mart 2015**
- 17 şirket
- Farklı FR formatı kullanan, farklı kalem eklemeleri olan şirketler
- **2. Test Dönemi : 1-12 Haziran 2015**
- 20 şirket
- ÖDA
- Şirketler-bilanço, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu kapsamlı format
- Katılım Bankaları ve Bankalar – Bilanço
- **3. Test Dönemi : 7-18 Eylül 2015**
- 23 şirket
- Hak kullanımı + ÖDA
- Şirket-holding, katılım bankası, banka ve faktoring formatları test edildi.
- **Aralık 2015-Genel Testler: Tüm katılımcılar, tüm fonksiyonlar**

Beklentilerimiz

- 19/11/2015-734 sayılı Genel Mektup
- Bildirim ekranı - <https://bildirim2.kap.gov.tr>
- Yayın sitesi - <https://www2.kap.gov.tr>
- Test senaryoları
- Tüm fon kurucuları / temsilcilerinin katılımı
- Tüm fonlar için bildirim gönderimine gerek yok
- Fon paneline ilişkin görüşlerin iletilmesi
- PYŞ'lerin gerekçeleri ile birlikte kalem ekleme/çıkarma taleplerinin MKK'ya iletilmesi
- Genel testlerde - formatların kurallar açısından testi
- Son güne bırakmama

İletişim

- E-posta: kap_destek@mkk.com.tr



TEŐEKKÜRLER