

# ISSAI 1810

## INTOSAI



Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI),  
Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (INTOSAI)  
tarafından yayımlanmıştır.

Daha fazla bilgi için: [www.issai.org](http://www.issai.org).

*Mali Denetim Rehberi*

---

## *Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri*

*Financial Audit Guidelines*

---

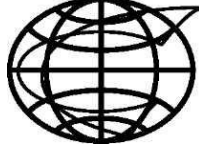
## *Engagements to Report on Summary Financial Statements*

**INTOSAI MESLEKİ STANDARTLAR KOMİTESİ**

**MALİ DENETİM ALT KOMİTESİ – SEKRETERLİK**

Riksrevisionen • 114 90 Stockholm • İsveç  
Tel:+46 5171 4000 • Faks:+46 5171 4111 • E-mail: projectsecretariat@riksrevisionen.se

**INTOSAI**



INTOSAI Genel Sekreterlik – RECHNUNGSHOF  
(Avusturya Yüksek Denetim Kurumu)  
DAMPFSCHTFFSTRASSE 2  
A-1033 VIENNA  
AUSTRIA  
Tel: ++43 (1) 711 71  
Faks: ++43 (1) 718 09 69  
intosai@rechnungshof.gv.at  
<http://www.intosai.org>

*Bu Mali Denetim Rehberi, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından hazırlanan ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 810 “Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri”nden yararlanmaktadır. Bu ISA, IFAC’ın izni ile bu Rehber’de yer almaktadır.*

TERCÜME VERSİYONU – 1

## Editör Notu

Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI'ler), Sayıştay Başkanlığı tarafından yürütülen titiz ve uzun süreli bir çalışma sonucunda Türkçeye tercüme edilmiştir. Mali Denetim Rehberleri, ISSAI'lerin dördüncü düzey denetim rehberlerini temsil eder. Bu rehberler, INTOSAI Komiteleri tarafından hazırlanan bir Uygulama Notundan ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından yayımlanan Uluslararası Denetim Standartları'ndan (ISA) oluşur.

Standartların orijinal metinleri teknik nitelikte olup hukuki anlaşmazlıklarda denetçinin sorumluluklarını tanımlayacak şekilde kaleme alınmıştır. Metinler; uzun cümleler, tekrarlar ve mali denetime özgü çok sayıda terim içermektedir. Metinlerde muğlâklıktan kaçınmak amacıyla atıf yerine tekrarlar kullanılmıştır. Bu sebeplerle orijinal metinler mekanik ve okunması zor bir dil içermektedir. Tercüme çalışması, metinlerin özüne sadık kalarak ve çevirmenin dip notları hariç ekleme, yerelleştirme ve yorum içermeyecek şekilde yürütülmüştür.

Tercümede anahtar kelimelerin tüm metinlerde aynı şekilde kullanımına özel önem verilmiş; bu amaçla Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) anahtar kelimeler listesine sadık kalınmıştır. ISSAI 1003 "INTOSAI Mali Denetim Rehberleri Terimler Sözlüğü", INTOSAI ve IFAC tarafından kullanılan temel sözlükleri içerdiği için Mali Denetim Rehberlerinin anlaşılmasında temel başvuru kaynağıdır.

Standartların tercümesinde INTOSAI ve IFAC tarafından belirlenen kurallara ve tavsiyelere bağlı kalınmıştır. Tercüme çalışması, denetim terminolojisine ilişkin tecrübe sahibi olan iki profesyonel çevirmen ve ileri derecede İngilizce bilgisi olan Sayıştay Denetçilerinden müteşekkil bir komisyon tarafından yürütülmüştür. Bütün metinlerin ilk aşama tercümesi aynı çevirmen tarafından yapılmış; akabinde bu tercüme farklı komisyon üyelerinin dâhil olduğu çok kademeli bir gözden geçirme, okuma ve değerlendirme sürecine tabi tutulmuştur.

Standartların anlaşılmasını ve kullanımını kolaylaştırmak amacıyla İngilizce ve Türkçe metinler karşılıklı olarak verilmiştir. Metinlerin bu şekilde dizilimi dipnotların iki kere kullanılmasını gerektirdiğinden dipnotlar her sayfada yeniden numaralandırılmıştır.

Yoğun ve oldukça titiz bir çalışmayı gerektiren bu çaptaki bir tercüme çalışmasının gösterilen bütün çabalara rağmen hatadan uzak olması mümkün değildir. Metinlerin tercümesine ait görüş, öneri ve tenkitlerinizi [issai@sayistay.gov.tr](mailto:issai@sayistay.gov.tr) adresine göndermeniz, bu hataların düzeltilmesine önemli katkı sağlayacaktır.

Denetim Standartları Tercüme Komisyonu

# Table of Contents ISSAI 1810

<b>PRACTICE NOTE TO ISA 810</b>	Paragraph
<b>Background</b>	
Introduction to the ISA	
Content of the Practice Note .....	P1
<b>Applicability of the ISA in Public Sector Auditing</b> .....	P2
<b>Additional Guidance on Public Sector Issues</b>	
Auditor’s Report on Summary Financial Statements .....	P3–P5
Restriction on Distribution or Use or Alerting Readers to The Basis of Accounting .....	P6
Auditor Association .....	P7
 <b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 810</b>	
<b>Introduction</b>	
Scope of this ISA.....	1
Effective Date.....	2
<b>Objectives</b> .....	3
<b>Definitions</b> .....	4
<b>Requirements</b>	
Engagement Acceptance .....	5–7
Nature of Procedures.....	8
Form of Opinion.....	9–11
Timing of Work and Events Subsequent to the Date of the Auditor’s Report on the Audited Financial Statements.....	12–13
Auditor’s Report on Summary Financial Statements.....	14–19
Restriction on Distribution or Use or Alerting Readers to the Basis of Accounting.....	20
Comparatives.....	21–22
Unaudited Supplementary Information Presented with Summary Financial Statements.....	23
Other Information in Documents Containing Summary Financial Statements.....	24
Auditor Association.....	25–26
 <b>Application and Other Explanatory Material</b>	
Engagement Acceptance .....	A1–A7
Evaluating the Availability of the Audited Financial Statements .....	A8
Form of Opinion.....	A9
Timing of Work and Events Subsequent to the Date of the Auditor’s Report on the Audited Financial Statements.....	A10

# ISSAI 1810 İçindekiler Tablosu

ISA 810 UYGULAMA NOTU	Paragraf
<b>Arka Plan Bilgisi</b>	
ISA'ya Giriş	
Uygulama Notu'nun İçeriği .....	P1
<b>Kamu Sektörü Denetimlerinde ISA'nın Uygulanabilirliği</b> .....	P2
<b>Kamu Sektörüyle İlgili Konularda Ek Rehberlik</b>	
Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu .....	P3–P5
Dağıtım veya Kullanımın Kısıtlanması veya Kullanıcıların Muhasebe Esası Hakkında Uyarılması .....	P6
Denetçinin İlişkilendirilmesi .....	P7
<b>ULUSLARARASI DENETİM STANDARDI 810</b>	
<b>Giriş</b>	
Bu ISA'nın Kapsamı .....	1
Yürürlük Tarihi .....	2
<b>Amaçlar</b> .....	3
<b>Tanımlar</b> .....	4
<b>Gereklilikler</b>	
Görevin Kabul Edilmesi .....	5–7
Prosedürlerin Niteliği .....	8
Görüşün Biçimi .....	9–11
Çalışmanın Zamanlaması ve Denetlenen Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporunun Tarihinden Sonraki Olaylar .....	12–13
Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu .....	14–19
Dağıtım veya Kullanımın Kısıtlanması veya Kullanıcıların Muhasebe Esası Hakkında Uyarılması .....	20
Karşılaştırmalı Bilgiler .....	21–22
Özet Mali Tablolarla Birlikte Sunulan Denetlenmemiş Ek Bilgiler .....	23
Özet Mali Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler .....	24
Denetçinin İlişkilendirilmesi .....	25–26
<b>Uygulama ve Açıklayıcı Diğer Materyaller</b>	
Görevin Kabul Edilmesi .....	A1–A7
Denetlenen Mali Tabloların Erişilebilirliğinin Değerlendirilmesi .....	A8
Görüşün Biçimi .....	A9
Çalışmanın Zamanlaması ve Denetlenen Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporunun Tarihinden Sonraki Olaylar .....	A10

Auditor’s Report on Summary Financial Statements .....	A11–A15
Comparatives.....	A16–A17
Unaudited Supplementary Information Presented with Summary Financial Statements.....	A18
Other Information in Documents Containing Summary Financial Statements.....	A19
Auditor Association.....	A20

**Appendix: Illustrations of Reports on Summary Financial Statements**

Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu .....	A11–A15
Karşılaştırmalı Bilgiler .....	A16–A17
Özet Mali Tablolara Birlikte Sunulan Denetlenmemiş Ek Bilgiler .....	A18
Özet Mali Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler.....	A19
Denetçinin İlişkilendirilmesi .....	A20

**Ek: Özet Mali Tablolara İlişkin Rapor Örnekleri**

*Practice Note<sup>1</sup> to International Standard on Auditing (ISA) 810*

---

# Engagements to Report on Summary Financial Statements

## Background

This Practice Note provides supplementary guidance on ISA 810 – Engagements to Report on Summary Financial Statements. It is read together with the ISA. ISA 810 is effective for engagements for periods beginning on or after December 15, 2009. The Practice Note is effective the same date as the ISA.

### Introduction to the ISA

ISA 810 deals with the auditor’s responsibilities relating to an engagement to report on summary financial statements derived from financial statements audited in accordance with ISAs by that same auditor.

### Content of the Practice Note

- P1. The Practice Note provides additional guidance for public sector auditors related to:
- (a) Auditor’s Report on Summary Financial Statements.
  - (b) Restriction on Distribution or Use or Alerting Readers to the Basis of Accounting.
  - (c) Auditor Association.

## Applicability of the ISA in Public Sector Auditing

- P2. ISA 810 is applicable to auditors of public sector entities when engaged to report on summary financial statements.

## Additional Guidance on Public Sector Issues

### Auditor’s Report on Summary Financial Statements

- P3. In reporting on the financial statements from which the summary financial statements have been derived, public sector auditors might have expressed an opinion in addition to the opinion whether the financial statements have been prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting framework. For example, public sector auditors might have reported on whether they have found any instances of non-compliance with authorities including budget and accountability, or expressed an opinion on the effectiveness of internal control. In such cases, in addition to the requirements set out in paragraph 14 of the ISA, public sector auditors include a reference to such an additional opinion in the auditor’s report on the summary financial statements.

---

<sup>1</sup> All Practice Notes are considered together with ISSAI 1000 “General Introduction to the INTOSAI Financial Audit Guidelines”.



*Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 810 Uygulama Notu<sup>1</sup>*

---

# Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri

## Arka Plan Bilgisi

Bu Uygulama Notu, “Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri” başlıklı ISA 810’a ilişkin ek rehberlik sağlamaktadır. Bu Uygulama Notu, ISA ile birlikte okunur. ISA 810, 15 Aralık 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan dönemlere ait mali tablo denetimleri için geçerlidir. Bu Uygulama Notu, ISA ile aynı tarihte yürürlüğe girer.

## ISA’ya Giriş

ISA 810, bir denetçi tarafından ISA’lara göre denetlenmiş olan mali tablolardan elde edilen özet mali tablolara ilişkin raporlama yapma göreviyle ilgili olarak aynı denetçiye düşen sorumlulukları ele alır.

## Uygulama Notu’nun İçeriği

- P1. Bu Uygulama Notu, kamu sektörü denetçisine aşağıdaki konularla ilgili ek rehberlik sağlar:
- Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu.
  - Dağıtım veya Kullanımın Kısıtlanması veya Kullanıcıların Muhasebe Esası Hakkında Uyarılması.
  - Denetçinin İlişkilendirilmesi.

## Kamu Sektöründe Denetimlerinde ISA’nın Uygulanabilirliği

- P2. ISA 810, özet mali tablolar hakkında raporlama yapmakla görevlendirilen kamu sektörü denetçileri için geçerlidir.

## Kamu Sektörüyle İlgili Konularda Ek Rehberlik

### Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu

- P3. Özet mali tabloların elde edildiği mali tablolara ilişkin raporlama yaparken kamu sektörü denetçileri, mali tabloların tüm önemli açılardan geçerli mali raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığı görüşüne ek olarak bir görüş daha bildirmiş olabilir. Örneğin kamu sektörü denetçileri, bütçe ve hesap verme sorumluluğu dâhil ilgili yasal ve idari düzenlemelere uygunsuzluk hali tespit edip etmediğini raporlamış olabilir ya da iç kontrolün etkinliği hakkında görüş bildirmiş olabilir. Bu gibi durumlarda ISA’nın 14. paragrafında ortaya konan gerekliliklere ek olarak kamu sektörü denetçileri, özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunda bu ek görüşe yer verir.

---

<sup>1</sup> Tüm Uygulama Notları, ISSAI 1000 “INTOSAI Mali Denetim Rehberlerine Giriş” ile birlikte değerlendirilir.

- P4. In the public sector, the elements of the auditor's report, including the form and wording of the opinion may be prescribed by law or regulation or defined by the audit mandate. In such circumstances, public sector auditors apply the prescribed wording, taking into account paragraph 10 of the ISA.
- P5. Paragraph 17 of the ISA also applies in circumstances where the public sector auditor's report on the financial statements from which the summary financial statements have been derived contains a qualified opinion, an Emphasis of Matter paragraph or an Other Matter(s) paragraph relating to additional objectives.

#### Restriction on Distribution or Use or Alerting Readers to the Basis of Accounting

- P6. Taking into account paragraph 20 of the ISA, restricting the distribution or use of a public sector auditor's report normally is not an option as the auditor's report ordinarily is a public document.

#### Auditor Association

- P7. Paragraphs 25 to 26 of the ISA require the auditor to take action to avoid being associated with summary financial statements on which the auditor has not reported. Public sector auditors may also take other action depending on relevant legislation and the audit mandate. Such action may include formal reports to the legislature.

- P4. Kamu sektöründe görüşün biçimi ve lafzı dâhil olmak üzere denetçi raporunun öğeleri, yasal veya idari düzenlemelerce belirlenebilir ya da denetim görev ve yetkisiyle tanımlanabilir. Bu gibi durumlarda kamu sektörü denetçileri, ISA'nın 10. paragrafını da dikkate alarak belirlenen lafzı kullanır.
- P5. ISA'nın 17. paragrafı; özet mali tabloların elde edildiği mali tablolar hakkında kamu sektörü denetçisi tarafından hazırlanan denetçi raporunda ek amaçlarla ilgili bir Şartlı Görüş, Vurgulanan Hususlara İlişkin Paragraf veya Diğer Hususlara İlişkin Paragraf bulunduğu da geçerlidir.

#### Dağıtım veya Kullanımın Kısıtlanması veya Kullanıcıların Muhasebe Esası Hakkında Uyarılması

- P6. ISA'nın 20. paragrafı dikkate alındığında bir kamu sektörü denetçisi tarafından hazırlanan denetçi raporunun dağıtımını veya kullanımının kısıtlanması, normalde geçerli bir seçenek değildir çünkü denetçi raporu genellikle halka açık bir belgedir.

#### Denetçinin İlişkilendirilmesi

- P7. ISA'nın 25 ve 26. paragrafları uyarınca denetçinin, hakkında raporlama yapmadığı özet mali tablolarla ilişkilendirilmesini önlemek için gerekli adımları atması gerekir. Kamu sektörü denetçileri, ilgili mevzuata ve denetim görev ve yetkisine dayalı olarak başka adımlar da atabilir. Bu adımlar, yasama organına resmi raporlar verilmesini içerebilir.

(Bu sayfa boş bırakılmıştır.)

*Uluslararası Denetim Standardı*

---

## Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri

*International Standard on Auditing*

---

## Engagements to Report on Summary Financial Statements



**Uluslararası Muhasebeciler  
Federasyonu**

International Auditing and Assurance Standards Board  
International Federation of Accountants  
545 Fifth Avenue, 14th Floor  
New York, New York 10017 USA

This International Standard on Auditing (ISA) 810, “Engagements to Report on Summary Financial Statements” was prepared by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), an independent standard-setting body within the International Federation of Accountants (IFAC). The objective of the IAASB is to serve the public interest by setting high quality auditing and assurance standards and by facilitating the convergence of international and national standards, thereby enhancing the quality and uniformity of practice throughout the world and strengthening public confidence in the global auditing and assurance profession.

This publication may be downloaded free of charge from the IFAC website: <http://www.ifac.org>. The approved text is published in the English language.

The mission of IFAC is to serve the public interest, strengthen the worldwide accountancy profession and contribute to the development of strong international economies by establishing and promoting adherence to high quality Professional standards, furthering the international convergence of such standards and speaking out on public interest issues where the profession’s expertise is most relevant.

Copyright © April 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved. Permission is granted to make copies of this work provided that such copies are for use in academic classrooms or for personal use and are not sold or disseminated and provided that each copy bears the following credit line: “*Copyright © April 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved. Used with permission of IFAC. Contact [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) for permission to reproduce, store or transmit this document.*” Otherwise, written permission from IFAC is required to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document, except as permitted by law. Contact [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-032-8

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu  
Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu  
545 Fifth Avenue, 14th Floor  
New York, New York 10017 USA

“Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri” başlıklı bu Uluslararası Denetim Standardı (ISA 810), Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesinde yer alan ve bağımsız bir standart koyucu organ olan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından hazırlanmıştır. IAASB'nin amacı; yüksek kalitede denetim ve güvence standartlarının belirlenmesini ve ulusal ve uluslararası standartların uyumlu olmasını sağlayarak uygulamada dünya çapında kalite ve birliğin artırılması ve küresel denetim ve güvence mesleğine olan kamusal güvenin güçlendirilmesi suretiyle kamu yararına hizmet etmektir.

Bu belge, IFAC web sitesinden ücretsiz olarak indirilebilir: <http://www.ifac.org>. Onaylanmış metin, İngilizce dilinde yayımlanmıştır.

IFAC'in misyonu; yüksek kalitede uluslararası mesleki standartları belirlemek ve bu standartlara uygunluğu teşvik etmek, benzeri standartların uluslararası alanda birbiriyle uyumunu arttırmak ve mesleğin uzmanlık birikimiyle ilgili ve kamu yararını ilgilendiren meselelerde görüşlerini dile getirmek suretiyle kamu yararına hizmet etmek, tüm dünyada muhasebecilik mesleğini güçlendirmek ve güçlü uluslararası ekonomilerin gelişimine katkıda bulunmaktır.

Telif hakkı © Nisan 2009 Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC). Tüm hakları saklıdır. Çoğaltılan nüshaların okullarda akademik veya kişisel amaçla kullanılması, satılmaması, dağıtılmaması ve her nüshanın şu ibareyi taşıması şartıyla bu metnin çoğaltılmasına izin verilmektedir: *“Telif hakkı © Nisan 2009 Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC). Tüm hakları saklıdır. IFAC'in izniyle kullanılmıştır. Bu belgeyi çoğaltma, saklama veya dağıtma izni için lütfen [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) adresine başvurunuz.”* Aksi takdirde kanunların izin verdiği haller dışında bu belgenin çoğaltılması, saklanması, dağıtılması veya benzer başka kullanımı için IFAC'in yazılı izninin alınması gerekmektedir. [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) adresine başvurunuz.

ISBN: 978-1-60815-032-8

# INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 810

## ENGAGEMENTS TO REPORT ON SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS

(Effective for audits of financial statements for periods  
beginning on or after December 15, 2009)

### CONTENTS

---

	Paragraph
<b>Introduction</b>	
Scope of this ISA .....	1
Effective Date.....	2
<b>Objectives</b> .....	3
<b>Definitions</b> .....	4
<b>Requirements</b>	
Engagement Acceptance .....	5–7
Nature of Procedures .....	8
Form of Opinion.....	9–11
Timing of Work and Events Subsequent to the Date of the Auditor’s Report on the Audited Financial Statements.....	12–13
Auditor’s Report on Summary Financial Statements .....	14–19
Restriction on Distribution or Use or Alerting Readers to the Basis of Accounting.....	20
Comparatives.....	21–22
Unaudited Supplementary Information Presented with Summary Financial Statements.....	23
Other Information in Documents Containing Summary Financial Statements .....	24
Auditor Association.....	25–26
<b>Application and Other Explanatory Material</b>	
Engagement Acceptance .....	A1–A7
Evaluating the Availability of the Audited Financial Statements .....	A8
Form of Opinion.....	A9
Timing of Work and Events Subsequent to the Date of the Auditor’s Report on the Audited Financial Statements.....	A10
Auditor’s Report on Summary Financial Statements .....	A11–A15
Comparatives.....	A16–A17
Unaudited Supplementary Information Presented with Summary Financial Statements.....	A18
Other Information in Documents Containing Summary Financial Statements .....	A19



## ULUSLARARASI DENETİM STANDARDI 810

### ÖZET MALİ TABLOLARA İLİŞKİN RAPORLAMA GÖREVLERİ

(15 Aralık 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan dönemlere ait mali tabloların denetimleri için geçerlidir)

#### İÇİNDEKİLER

	Paragraf
<b>Giriş</b>	
Bu ISA'nın Kapsamı .....	1
Yürürlük Tarihi.....	2
<b>Amaçlar</b> .....	3
<b>Tanımlar</b> .....	4
<b>Gereklilikler</b>	
Görevin Kabul Edilmesi.....	5–7
Prosedürlerin Niteliği .....	8
Görüşün Biçimi .....	9–11
Çalışmanın Zamanlaması ve Denetlenen Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporunun Tarihinden Sonraki Olaylar.....	12–13
Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu .....	14–19
Dağıtım veya Kullanımın Kısıtlanması veya Kullanıcıların Muhasebe Esası Hakkında Uyarılması.....	20
Karşılaştırmalı Bilgiler .....	21–22
Özet Mali Tablolarda Birlikte Sunulan Denetlenmemiş Ek Bilgiler.....	23
Özet Mali Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler.....	24
Denetçinin İlişkilendirilmesi .....	25–26
<b>Uygulama ve Açıklayıcı Diğer Materyaller</b>	
Görevin Kabul Edilmesi.....	A1–A7
Denetlenen Mali Tabloların Erişilebilirliğinin Değerlendirilmesi .....	A8
Görüşün Biçimi .....	A9
Denetlenen Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporunun Tarihinden Sonraki İş ve Olayların Zamanlaması .....	A10
Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu .....	A11–A15
Karşılaştırmalı Bilgiler .....	A16–A17
Özet Mali Tablolarda Birlikte Sunulan Denetlenmemiş Ek Bilgiler.....	A18
Özet Mali Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler.....	A19

Auditor Association.....A20  
Appendix: Illustrations of Reports on Summary Financial Statements

---

International Standard on Auditing (ISA) 810, “Engagements to Report on Summary Financial Statements” should be read in the context of ISA 200, “Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing”.

Denetçinin İlişkilendirilmesi .....A20  
Ek: Özet Mali Tablolara İlişkin Rapor Örnekleri

---

Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 810 “Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri”, ISA 200 “Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Denetimin Uluslararası Denetim Standartlarına Uygun Olarak Gerçekleştirilmesi” ile birlikte okunmalıdır.

## Introduction

### Scope of this ISA

1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibilities relating to an engagement to report on summary financial statements derived from financial statements audited in accordance with ISAs by that same auditor.

### Effective Date

2. This ISA is effective for engagements for periods beginning on or after December 15, 2009.

## Objectives

3. The objectives of the auditor are:
  - (a) To determine whether it is appropriate to accept the engagement to report on summary financial statements; and
  - (b) If engaged to report on summary financial statements:
    - (i) To form an opinion on the summary financial statements based on an evaluation of the conclusions drawn from the evidence obtained; and
    - (ii) To express clearly that opinion through a written report that also describes the basis for that opinion.

## Definitions

4. For purposes of this ISA, the following terms have the meanings attributed below:
  - (a) Applied criteria – The criteria applied by management in the preparation of the summary financial statements.
  - (b) Audited financial statements – Financial statements<sup>1</sup> audited by the auditor in accordance with ISAs, and from which the summary financial statements are derived.
  - (c) Summary financial statements – Historical financial information that is derived from financial statements but that contains less detail than the financial statements, while still providing a structured representation consistent with that provided by the financial statements of the entity's economic resources or obligations at a point in time or the changes therein for a period of time.<sup>2</sup> Different jurisdictions may use different terminology to describe such historical financial information.

---

<sup>1</sup> ISA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing," paragraph 13(f), defines the term "financial statements".

<sup>2</sup> ISA 200, paragraph 13(f).

## Giriş

### Bu ISA'nın Kapsamı

1. Bu Uluslararası Denetim Standardı (ISA), bir denetçi tarafından ISA'lara göre denetlenmiş olan mali tablolardan elde edilen özet mali tablolara ilişkin raporlama yapma göreviyle ilgili olarak aynı denetçiye düşen sorumlulukları ele alır.

### Yürürlük Tarihi

2. Bu ISA, 15 Aralık 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan dönemlere ait görevler için geçerlidir.

## Amaçlar

3. Denetçinin amaçları şöyledir:
  - (a) Özet mali tablolara ilişkin raporlama yapma görevini kabul etmenin uygun olup olmadığını belirlemek ve
  - (b) Özet mali tablolara ilişkin raporlama yapmakla görevlendirildiyse:
    - (i) Elde edilen kanıtlardan çıkarılan sonuçların değerlendirilmesine dayalı olarak özet mali tablolar hakkında görüş oluşturmak ve
    - (ii) Görüşün dayanağını da açıklayan yazılı bir rapor vasıtasıyla söz konusu görüşü açık bir biçimde bildirmek.

## Tanımlar

4. Bu ISA'nın amaçlarına uygun olarak aşağıdaki terimlere verilen anlamlar şunlardır:
  - (a) Uygulanan kriterler – Özet mali tabloların hazırlanmasında idare tarafından uygulanan kriterlerdir.
  - (b) Denetlenen mali tablolar – Denetçi tarafından ISA'lara uygun olarak denetlenen ve özet mali tabloları elde etmekte kullanılan mali tablolardır.<sup>1</sup>
  - (c) Özet mali tablolar – Mali tablolardan elde edilen ancak mali tablolardan daha az ayrıntı içeren, bununla birlikte, kuruluşun belirli bir tarihteki ekonomik kaynakları veya yükümlülükleri ya da belirli bir dönemde bunlarda meydana gelen değişiklikler hakkında mali tablolarca sağlanan bilgiyle tutarlı olarak biçimlendirilmiş bir sunum sağlayan geçmiş dönemlere ait mali bilgilerdir.<sup>2</sup> Farklı yetki alanları, geçmiş dönemlere ait bu tür mali bilgileri tanımlamak için farklı terminolojiler kullanabilir.

<sup>1</sup> ISA 200, "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Denetimin Uluslararası Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi", paragraf 13(f), "mali tablolar" terimini tanımlamaktadır.

<sup>2</sup> ISA 200, paragraf 13(f).

## Requirements

### Engagement Acceptance

5. The auditor shall accept an engagement to report on summary financial statements in accordance with this ISA only when the auditor has been engaged to conduct an audit in accordance with ISAs of the financial statements from which the summary financial statements are derived. (Ref: Para. A1)
6. Before accepting an engagement to report on summary financial statements, the auditor shall: (Ref: Para. A2)
  - (a) Determine whether the applied criteria are acceptable; (Ref: Para. A3–A7)
  - (b) Obtain the agreement of management that it acknowledges and understands its responsibility:
    - (i) For the preparation of the summary financial statements in accordance with the applied criteria;
    - (ii) To make the audited financial statements available to the intended users of the summary financial statements without undue difficulty (or, if law or regulation provides that the audited financial statements need not be made available to the intended users of the summary financial statements and establishes the criteria for the preparation of the summary financial statements, to describe that law or regulation in the summary financial statements); and
    - (iii) To include the auditor's report on the summary financial statements in any document that contains the summary financial statements and that indicates that the auditor has reported on them.
  - (c) Agree with management the form of opinion to be expressed on the summary financial statements (see paragraphs 9–11).
7. If the auditor concludes that the applied criteria are unacceptable or is unable to obtain the agreement of management set out in paragraph 6(b), the auditor shall not accept the engagement to report on the summary financial statements, unless required by law or regulation to do so. An engagement conducted in accordance with such law or regulation does not comply with this ISA. Accordingly, the auditor's report on the summary financial statements shall not indicate that the engagement was conducted in accordance with this ISA. The auditor shall include appropriate reference to this fact in the terms of the engagement. The auditor shall also determine the effect that this may have on the engagement to audit the financial statements from which the summary financial statements are derived.

### Nature of Procedures

8. The auditor shall perform the following procedures, and any other procedures that the auditor may consider necessary, as the basis for the auditor's opinion on the summary financial statements:
  - (a) Evaluate whether the summary financial statements adequately disclose their summarized nature and identify the audited financial statements.
  - (b) When summary financial statements are not accompanied by the audited financial statements, evaluate whether they describe clearly:
    - (i) From whom or where the audited financial statements are available; or

## Gereklilikler

### Görevin Kabul Edilmesi

5. Denetçi, bu ISA'ya uygun olarak özet mali tablolara ilişkin raporlama yapma görevini ancak özet mali tabloların elde edildiği mali tabloları ISA'lara uygun olarak denetlemekle görevlendirildiği durumlarda kabul eder. (Bkz. Parag. A1)
6. Özet mali tablolara ilişkin raporlama yapma görevini kabul etmeden önce denetçi; (Bkz. Parag. A2)
  - (a) Uygulanan kriterlerin kabul edilebilir olup olmadığını belirler. (Bkz. Parag. A3–A7)
  - (b) Aşağıdaki sorumluluklarını kabul ettiği ve anladığı konusunda idarenin mutabakatını alır:
    - (i) Özet mali tabloların uygulanan kriterlere uygun olarak hazırlanması sorumluluğu,
    - (ii) Denetlenen mali tabloları, herhangi bir zorluk olmaksızın özet mali tabloların hedeflenen kullanıcıları için hazır bulundurma sorumluluğu (veya yasal veya idari düzenlemenin; denetlenen mali tabloların, özet mali tabloların hedeflenen kullanıcıları için hazır bulundurulması gerektiğini belirtmesi ve özet mali tabloların hazırlanmasına yönelik kriterleri ortaya koyması halinde söz konusu yasal veya idari düzenlemeyi, özet mali tablolarda belirtme sorumluluğu) ve
    - (iii) Özet mali tabloları içeren ve denetçinin bunlar hakkında raporlama yaptığını belirten her dokümanda özet mali tablolara ilişkin denetçi raporuna yer verme sorumluluğu.
  - (c) Özet mali tablolarda bildirilecek olan görüşün biçimi hakkında idareyle mutabakata varır (bakınız 9–11. paragraflar).
7. Denetçi, uygulanan kriterlerin kabul edilemez olduğu sonucuna varabilir ya da 6(b) paragrafında belirtilen idarenin mutabakatını elde edemeyebilir. Hal böyle olduğunda denetçi, yasal veya idari düzenleme aksini gerektirmedikçe özet mali tablolara ilişkin raporlama yapma görevini kabul etmez. Bu gibi yasal veya idari düzenlemeye göre yürütülen bir görev, bu ISA'ya uygun değildir. Dolayısıyla özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunda görevin bu ISA'ya uygun olarak yürütüldüğü belirtilemez. Denetçi, görev şartlarında bu hususu uygun şekilde ifade eder. Aynı zamanda denetçi, bu durumun özet mali tabloların elde edildiği mali tabloları denetleme görevi üzerindeki olası etkisini belirler.

### Prosedürlerin Niteliği

8. Denetçi, özet mali tablolar hakkındaki denetçi görüşünün temeli olarak aşağıdaki prosedürleri ve gerekli görebileceği diğer prosedürleri yürütür:
  - (a) Özet mali tabloların, bu tabloların özet olma niteliğini yeterince açıklayıp açıklamadığını değerlendirmek ve denetlenen mali tabloları belirlemek.
  - (b) Özet mali tabloların yanında denetlenen mali tabloların bulunmadığı hallerde bu özeti,
    - (i) Denetlenen mali tabloların kimden veya nereden elde edilebileceğini açıkça belirtip belirtmediğini veya

- (ii) The law or regulation that specifies that the audited financial statements need not be made available to the intended users of the summary financial statements and establishes the criteria for the preparation of the summary financial statements.
- (c) Evaluate whether the summary financial statements adequately disclose the applied criteria.
- (d) Compare the summary financial statements with the related information in the audited financial statements to determine whether the summary financial statements agree with or can be recalculated from the related information in the audited financial statements.
- (e) Evaluate whether the summary financial statements are prepared in accordance with the applied criteria.
- (f) Evaluate, in view of the purpose of the summary financial statements, whether the summary financial statements contain the information necessary, and are at an appropriate level of aggregation, so as not to be misleading in the circumstances.
- (g) Evaluate whether the audited financial statements are available to the intended users of the summary financial statements without undue difficulty, unless law or regulation provides that they need not be made available and establishes the criteria for the preparation of the summary financial statements. (Ref: Para. A8)

### **Form of Opinion**

- 9. When the auditor has concluded that an unmodified opinion on the summary financial statements is appropriate, the auditor's opinion shall, unless otherwise required by law or regulation, use one of the following phrases: (Ref: Para. A9)
  - (a) The summary financial statements are consistent, in all material respects, with the audited financial statements, in accordance with [the applied criteria]; or
  - (b) The summary financial statements are a fair summary of the audited financial statements, in accordance with [the applied criteria].
- 10. If law or regulation prescribes the wording of the opinion on summary financial statements in terms that are different from those described in paragraph 9, the auditor shall:
  - (a) Apply the procedures described in paragraph 8 and any further procedures necessary to enable the auditor to express the prescribed opinion; and
  - (b) Evaluate whether users of the summary financial statements might misunderstand the auditor's opinion on the summary financial statements and, if so, whether additional explanation in the auditor's report on the summary financial statements can mitigate possible misunderstanding.
- 11. If, in the case of paragraph 10(b), the auditor concludes that additional explanation in the auditor's report on the summary financial statements cannot mitigate possible misunderstanding, the auditor shall not accept the engagement, unless required by law or regulation to do so. An engagement conducted in accordance with such law or regulation does not comply with this ISA. Accordingly, the auditor's report on the summary financial statements shall not indicate that the engagement was conducted in accordance with this ISA.



- (ii) Denetlenen mali tabloların, özet mali tabloların hedeflenen kullanıcıları için hazır bulundurulması gerekmediğini belirten ve özet mali tabloların hazırlanmasına yönelik kriterleri ortaya koyan yasal veya idari düzenlemeyi açıkça belirtip belirtmediğini değerlendirmek.
- (c) Özet mali tabloların, uygulanan kriterleri yeterince açıklayıp açıklamadığını değerlendirmek.
- (d) Özet mali tabloların denetlenen mali tablolardaki ilgili bilgilerle mutabık olup olmadığını veya bu bilgiler üzerinden yeniden hesaplanıp hesaplanamayacağını belirlemek amacıyla özet mali tabloları, denetlenen mali tablolardaki ilgili bilgilerle kıyaslamak.
- (e) Özet mali tabloların, uygulanan kriterlere göre hazırlanıp hazırlanmadığını değerlendirmek.
- (f) Özet mali tabloların amacı ışığında bu tabloların gerekli bilgiyi içerip içermediğini ve ilgili koşullar altında yanıltıcı olmamaları için uygun düzeyde birleştirilip birleştirilmediklerini değerlendirmek.
- (g) Yasal veya idari düzenleme, özet mali tabloların hazır bulundurulmasının gerekmediğini belirtmez ve özet mali tabloların hazırlanmasına yönelik kriterleri ortaya koymazsa denetlenen mali tabloların, özet mali tabloların hedeflenen kullanıcıları için herhangi bir zorluk olmaksızın hazır bulundurulup bulundurulmadığını değerlendirmek. (Bkz. Parag. A8)

### Görüşün Biçimi

9. Denetçi, özet mali tablolara ilişkin değişikliğe uğramamış görüşün uygun olduğuna karar verdiğinde yasal veya idari düzenleme aksini gerektirmedikçe denetçi görüşünde aşağıdaki ifadelerden biri kullanılır: (Bkz. Parag. A9)
  - (a) Özet mali tablolar, tüm önemli açılardan [uygulanan kriterler] uyarınca denetlenen mali tablolar ile tutarlıdır veya
  - (b) Özet mali tablolar, [uygulanan kriterler] uyarınca denetlenen mali tabloların güvenilir bir özetidir.
10. Yasal veya idari düzenleme, özet mali tablolara ilişkin görüşün lafzını 9. paragrafta belirtilenden farklı olarak belirlemişse; denetçi:
  - (a) 8. paragrafta anlatılan prosedürleri ve denetçinin belirtilen görüşü bildirmesini sağlamak için gerekebilecek ilave prosedürleri uygular ve
  - (b) Özet mali tabloların kullanıcılarının bu tablolara ilişkin denetçi görüşünü yanlış anlayıp anlamayacağını ve böyle bir olasılık varsa özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunda ek açıklamaya yer verilmesinin olası yanlış anlamayı azaltıp azaltmayacağını değerlendirir.
11. 10(b) paragrafı söz konusu olduğunda denetçi, özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunda ek açıklamaya yer verilmesinin olası yanlış anlamayı azaltmayacağına karar verebilir. Hal böyle olduğunda denetçi, yasal veya idari düzenlemeler aksini gerektirmedikçe görevi kabul etmez. Bu gibi yasal veya idari düzenlemelere göre yürütülen bir görev bu ISA'ya uygun değildir. Dolayısıyla özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu, görevin bu ISA'ya uygun olarak yürütüldüğünü belirtmez.

## Timing of Work and Events Subsequent to the Date of the Auditor's Report on the Audited Financial Statements

12. The auditor's report on the summary financial statements may be dated later than the date of the auditor's report on the audited financial statements. In such cases, the auditor's report on the summary financial statements shall state that the summary financial statements and audited financial statements do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of the auditor's report on the audited financial statements that may require adjustment of, or disclosure in, the audited financial statements. (Ref: Para. A10)
13. The auditor may become aware of facts that existed at the date of the auditor's report on the audited financial statements, but of which the auditor previously was unaware. In such cases, the auditor shall not issue the auditor's report on the summary financial statements until the auditor's consideration of such facts in relation to the audited financial statements in accordance with ISA 560<sup>1</sup> has been completed.

## Auditor's Report on Summary Financial Statements

### *Elements of the Auditor's Report*

14. The auditor's report on summary financial statements shall include the following elements:<sup>2</sup> (Ref: Para. A15)
  - (a) A title clearly indicating it as the report of an independent auditor. (Ref: Para. A11)
  - (b) An addressee. (Ref: Para. A12)
  - (c) An introductory paragraph that:
    - (i) Identifies the summary financial statements on which the auditor is reporting, including the title of each statement included in the summary financial statements; (Ref: Para. A13)
    - (ii) Identifies the audited financial statements;
    - (iii) Refers to the auditor's report on the audited financial statements, the date of that report, and, subject to paragraphs 17–18, the fact that an unmodified opinion is expressed on the audited financial statements;
    - (iv) If the date of the auditor's report on the summary financial statements is later than the date of the auditor's report on the audited financial statements, states that the summary financial statements and the audited financial statements do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of the auditor's report on the audited financial statements; and
    - (v) A statement indicating that the summary financial statements do not contain all the disclosures required by the financial reporting framework applied in the preparation of the audited financial statements, and that reading the summary financial statements is not a substitute for reading the audited financial statements.
  - (d) A description of management's<sup>3</sup> responsibility for the summary financial statements, explaining that management<sup>4</sup> is responsible for the preparation of the summary financial statements in accordance with the applied criteria.

---

<sup>1</sup> ISA 560, "Subsequent Events".

<sup>2</sup> Paragraphs 17–18, which deal with circumstances where the auditor's report on the audited financial statements has been modified, require additional elements to those listed in this paragraph.

<sup>3</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

<sup>4</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

## Çalışmanın Zamanlaması ve Denetlenen Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporunun Tarihinden Sonraki Olaylar

12. Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihi, denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun tarihinden daha sonraki bir tarih olabilir. Bu gibi durumlarda özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu; özet mali tabloların ve denetlenen mali tabloların, denetçi raporunun tarihinden sonra meydana gelen olayların denetlenen mali tablolar üzerinde yapacağı ve denetlenen mali tablolarda düzeltme veya açıklama gerektirebilecek etkileri yansıtmadığını ifade eder. (Bkz. Parag. A10)
13. Denetçi, denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun tarihinde mevcut olan ancak önceden farkında olmadığı hususları sonradan fark edebilir. Bu gibi durumlarda denetçi, ISA 560'a göre denetlenen mali tablolara ilişkin olarak bu hususlara yönelik değerlendirmesi tamamlanana kadar özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunu yayımlamaz.<sup>1</sup>

## Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu

### Denetçi Raporunun Öğeleri

14. Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu, aşağıdaki öğeleri içerir:<sup>2</sup> (Bkz. Parag. A15)
  - (a) Raporun, bağımsız denetçi raporu olduğunu açıkça belirten bir başlık. (Bkz. Parag. A11)
  - (b) Muhatap. (Bkz. Parag. A12)
  - (c) Giriş paragrafı. Bu paragraf;
    - (i) Denetçinin hakkında raporlama yaptığı özet mali tabloları (bu tablolarda yer alan her tablonun başlığı dâhil olmak üzere) belirtir, (Bkz. Parag. A13)
    - (ii) Denetlenen mali tabloları belirtir,
    - (iii) Denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporuna, raporun tarihine ve 17 ve 18. paragraflara tabi olarak denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirildiğine atıfta bulunur,
    - (iv) Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihinin, denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun tarihinden sonra olması halinde özet mali tabloların ve denetlenen mali tabloların, denetçi raporunun tarihinden sonra meydana gelen olayların denetlenen mali tablolar üzerindeki etkilerini yansıtmadığını ifade eder ve
    - (v) Özet mali tabloların, denetlenen mali tabloların hazırlanmasında uygulanan mali raporlama çerçevesinin gerektirdiği tüm açıklamaları içermediğini ve özet mali tabloları okumanın, denetlenen mali tabloları okumanın yerine geçmeyeceğini belirtir.
  - (d) Özet mali tablolara ilişkin idarenin<sup>3</sup> sorumluluğunun tanımlanması ve uygulanan kriterler uyarınca özet mali tabloların hazırlanmasından idarenin<sup>4</sup> sorumlu olduğunun açıklanması.

<sup>1</sup> ISA 560, "Takip Eden Olaylar".

<sup>2</sup> Denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun değiştirildiği koşulları ele alan 17 ve 18. paragraflar, bu paragrafta sıralananlara ek öğeler gerektirir.

<sup>3</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçeve bağlamında uygun olan başka terim.

<sup>4</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçeve bağlamında uygun olan başka terim.

- (e) A statement that the auditor is responsible for expressing an opinion on the summary financial statements based on the procedures required by this ISA.
  - (f) A paragraph clearly expressing an opinion (see paragraphs 9–11).
  - (g) The auditor's signature.
  - (h) The date of the auditor's report. (Ref: Para. A14)
  - (i) The auditor's address.
15. If the addressee of the summary financial statements is not the same as the addressee of the auditor's report on the audited financial statements, the auditor shall evaluate the appropriateness of using a different addressee. (Ref: Para. A12)
16. The auditor shall date the auditor's report on the summary financial statements no earlier than: (Ref: Para. A14)
- (a) The date on which the auditor has obtained sufficient appropriate evidence on which to base the opinion, including evidence that the summary financial statements have been prepared and those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for them; and
  - (b) The date of the auditor's report on the audited financial statements.

*Modifications to the Opinion, Emphasis of Matter Paragraph or Other Matter Paragraph in the Auditor's Report on the Audited Financial Statements* (Ref: Para. A15)

17. When the auditor's report on the audited financial statements contains a qualified opinion, an Emphasis of Matter paragraph, or an Other Matter paragraph, but the auditor is satisfied that the summary financial statements are consistent, in all material respects, with or are a fair summary of the audited financial statements, in accordance with the applied criteria, the auditor's report on the summary financial statements shall, in addition to the elements in paragraph 14:
- (a) State that the auditor's report on the audited financial statements contains a qualified opinion, an Emphasis of Matter paragraph, or an Other Matter paragraph; and
  - (b) Describe:
    - (i) The basis for the qualified opinion on the audited financial statements, and that qualified opinion; or the Emphasis of Matter or the Other Matter paragraph in the auditor's report on the audited financial statements; and
    - (ii) The effect thereof on the summary financial statements, if any.
18. When the auditor's report on the audited financial statements contains an adverse opinion or a disclaimer of opinion, the auditor's report on the summary financial statements shall, in addition to the elements in paragraph 14:
- (a) State that the auditor's report on the audited financial statements contains an adverse opinion or disclaimer of opinion;
  - (b) Describe the basis for that adverse opinion or disclaimer of opinion; and
  - (c) State that, as a result of the adverse opinion or disclaimer of opinion, it is inappropriate to express an opinion on the summary financial statements.

- (e) Denetçinin, özet mali tablolar hakkında bu ISA'nın gerektirdiği prosedürlere dayalı olarak bir görüş bildirmekten sorumlu olduğuna dair bir ifade.
  - (f) Görüşü açıkça bildiren bir paragraf (Bkz. Paragraf 9–11).
  - (g) Denetçinin imzası.
  - (h) Denetçi raporunun tarihi (Bkz. Parag. A14).
  - (i) Denetçinin adresi.
15. Özet mali tabloların muhatabı, denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun muhatabıyla aynı olmayabilir. Bu durumda denetçi, farklı bir muhatap kullanmanın uygunluğunu değerlendirir. (Bkz. Parag. A12)
16. Denetçi, özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihini koyarken bu tarihin (Bkz. Parag. A14)
- (a) Denetçinin görüşünü dayandırdığı (özet mali tabloların hazırlandığına ve yetkili makamların bu özete yönelik sorumluluğu aldığını beyan ettiğine dair kanıt dâhil) yeterli ve uygun denetim kanıtını elde ettiği tarihten önce ve
  - (b) Denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun tarihinden önce olmamasına dikkat eder.

*Denetlenen Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporunda Yer Alan Görüş Değişiklikleri, Vurgulanan Hususlara İlişkin Paragraf veya Diğer Hususlara İlişkin Paragraf (Bkz. Parag. A15)*

17. Denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunda şartlı görüş, Vurgulanan Hususlara İlişkin Paragraf veya Diğer Hususlara İlişkin Paragraf olabilir. Buna karşın denetçi, özet mali tabloların uygulanan kriterlere göre tüm önemli açılardan denetlenen mali tablolarla tutarlı olduğu veya bu tabloların güvenilir bir özeti olduğu konusunda tatmin olabilir. Bu durumda özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu, 14. paragraftaki öğelere ek olarak:
- (a) Denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunda şartlı görüş, Vurgulanan Hususlara İlişkin Paragraf veya Diğer Hususlara İlişkin Paragraf olduğunu belirtir ve
  - (b) Şunları açıklar:
    - (i) denetlenen mali tablolara ilişkin şartlı görüşün temeli ve bu şartlı görüş veya denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporundaki Vurgulanan Hususlara İlişkin Paragraf veya Diğer Hususlara İlişkin Paragraf ve
    - ii) varsa bunların özet mali tablolar üzerindeki etkisi.
18. Denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunda olumsuz görüş veya görüş bildirmekten kaçınma olduğu durumlarda özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu, 14. paragraftaki öğelere ek olarak:
- (a) Denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunda olumsuz görüş veya görüş bildirmekten kaçınma olduğunu,
  - (b) Bu olumsuz görüş veya görüş bildirmekten kaçınmanın dayanağını ve
  - (c) Bu olumsuz görüş veya görüş bildirmekten kaçınmanın sonucu olarak özet mali tablolara ilişkin görüş bildirmenin uygun olmadığını belirtir.

### *Modified Opinion on the Summary Financial Statements*

19. If the summary financial statements are not consistent, in all material respects, with or are not a fair summary of the audited financial statements, in accordance with the applied criteria, and management does not agree to make the necessary changes, the auditor shall express an adverse opinion on the summary financial statements. (Ref: Para. A15)

### **Restriction on Distribution or Use or Alerting Readers to the Basis of Accounting**

20. When distribution or use of the auditor's report on the audited financial statements is restricted, or the auditor's report on the audited financial statements alerts readers that the audited financial statements are prepared in accordance with a special purpose framework, the auditor shall include a similar restriction or alert in the auditor's report on the summary financial statements.

### **Comparatives**

21. If the audited financial statements contain comparatives, but the summary financial statements do not, the auditor shall determine whether such omission is reasonable in the circumstances of the engagement. The auditor shall determine the effect of an unreasonable omission on the auditor's report on the summary financial statements. (Ref: Para. A16)
22. If the summary financial statements contain comparatives that were reported on by another auditor, the auditor's report on the summary financial statements shall also contain the matters that ISA 710) requires the auditor to include in the auditor's report on the audited financial statements.<sup>1</sup> (Ref: Para. A17)

### **Unaudited Supplementary Information Presented with Summary Financial Statements**

23. The auditor shall evaluate whether any unaudited supplementary information presented with the summary financial statements is clearly differentiated from the summary financial statements. If the auditor concludes that the entity's presentation of the unaudited supplementary information is not clearly differentiated from the summary financial statements, the auditor shall ask management to change the presentation of the unaudited supplementary information. If management refuses to do so, the auditor shall explain in the auditor's report on the summary financial statements that such information is not covered by that report. (Ref: Para. A18)

### **Other Information in Documents Containing Summary Financial Statements**

24. The auditor shall read other information included in a document containing the summary financial statements and related auditor's report to identify material inconsistencies, if any, with the summary financial statements. If, on reading the other information, the auditor identifies a material inconsistency, the auditor shall determine whether the summary financial statements or the other information needs to be revised. If, on reading the other information, the auditor becomes aware of an apparent material misstatement of fact, the auditor shall discuss the matter with management. (Ref: Para. A19)

---

<sup>1</sup> ISA 710, "Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements".

### *Özet Mali Tablolara İlişkin Şartlı Görüş*

19. Özet mali tablolar tüm önemli açılardan uygulanan kriterler uyarınca denetlenen mali tablolarla tutarlı veya bu tabloların güvenilir bir özeti değilse ve idare gerekli değişiklikleri yapmayı kabul etmiyorsa denetçi, özet mali tablolara ilişkin olumsuz görüş bildirir. (Bkz. Parag. A15)

### **Dağıtım veya Kullanımın Kısıtlanması veya Kullanıcıların Muhasebe Esası Hakkında Uyarılması**

20. Denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunun dağıtımını veya kullanımını üzerinde kısıtlama olduğunda veya denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunda kullanıcılara, denetlenen mali tabloların özel amaçlı bir çerçeveye uygun olarak hazırlandığı uyarısının yapılması denetçi, özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunda benzer bir kısıtlamaya veya uyarıya yer verir.

### **Karşılaştırmalı Bilgiler**

21. Denetlenen mali tablolarda karşılaştırmalı bilgiler varsa ancak bu karşılaştırmalı bilgiler özet mali tablolarda bulunmuyorsa denetçi, bu eksikliğin görevin koşulları altında makul olup olmadığına karar verir. Denetçi, makul olmayan bir eksikliğin özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu üzerindeki etkisini belirler. (Bkz. Parag. A16)
22. Özet mali tablolarda başka bir denetçi tarafından hakkında raporlama yapılan karşılaştırmalı bilgiler varsa özet mali tablolara ilişkin denetçi raporu, ISA 710 uyarınca denetçinin denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporunda yer vermesi gereken hususlara da yer verir.<sup>1</sup> (Bkz. Parag. A17)

### **Özet Mali Tablolarda Birlikte Sunulan Denetlenmemiş Ek Bilgiler**

23. Denetçi, özet mali tablolarda birlikte sunulan denetlenmemiş herhangi bir ek bilginin özet mali tablolardan açıkça ayrıştırılıp ayrıştırılmadığını değerlendirir. Denetlenmemiş ek bilgilerin sunumunun, özet mali tablolardan açıkça ayrıştırılmadığı sonucuna varması halinde denetçi, idareden denetlenmemiş ek bilgilerin sunumunda değişiklik yapmasını talep eder. İdarenin değişiklik yapmayı reddetmesi halinde denetçi, özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunda, bu bilgilerin denetçi raporunun kapsamında olmadığını açıklar. (Bkz. Parag. A18)

### **Özet Mali Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler**

24. Denetçi, özet mali tablolarla herhangi bir önemli tutarsızlık olup olmadığını tespit etmek amacıyla özet mali tabloları ve ilgili denetçi raporunu içeren bir dokümanda yer alan diğer bilgileri okur. Bu bilgileri okuyan denetçinin önemli bir tutarsızlık tespit etmesi halinde denetçi, özet mali tabloların mı yoksa diğer bilgilerin mi revize edilmesi gerektiğine karar verir. Diğer bilgiyi okuyan denetçinin bir olaya ilişkin önemli yanlış bilgi verildiğini fark etmesi halinde denetçi, bu hususu idareyle görüşür. (Bkz. Parag. A19)

<sup>1</sup> ISA 710, "Karşılaştırmalı Bilgiler – Karşılık Gelen Değerler ve Karşılaştırmalı Mali Tablolar".

## **Auditor Association**

25. If the auditor becomes aware that the entity plans to state that the auditor has reported on summary financial statements in a document containing the summary financial statements, but does not plan to include the related auditor's report, the auditor shall request management to include the auditor's report in the document. If management does not do so, the auditor shall determine and carry out other appropriate actions designed to prevent management from inappropriately associating the auditor with the summary financial statements in that document. (Ref: Para. A20)
26. The auditor may be engaged to report on the financial statements of an entity, while not engaged to report on the summary financial statements. If, in this case, the auditor becomes aware that the entity plans to make a statement in a document that refers to the auditor and the fact that summary financial statements are derived from the financial statements audited by the auditor, the auditor shall be satisfied that:
- (a) The reference to the auditor is made in the context of the auditor's report on the audited financial statements; and
  - (b) The statement does not give the impression that the auditor has reported on the summary financial statements.

If (a) or (b) are not met, the auditor shall request management to change the statement to meet them, or not to refer to the auditor in the document. Alternatively, the entity may engage the auditor to report on the summary financial statements and include the related auditor's report in the document. If management does not change the statement, delete the reference to the auditor, or include an auditor's report on the summary financial statements in the document containing the summary financial statements, the auditor shall advise management that the auditor disagrees with the reference to the auditor, and the auditor shall determine and carry out other appropriate actions designed to prevent management from inappropriately referring to the auditor. (Ref: Para. A20)

\*\*\*

## **Application and Other Explanatory Material**

### **Engagement Acceptance (Ref: Para. 5–6)**

- A1. The audit of the financial statements from which the summary financial statements are derived provides the auditor with the necessary knowledge to discharge the auditor's responsibilities in relation to the summary financial statements in accordance with this ISA. Application of this ISA will not provide sufficient appropriate evidence on which to base the opinion on the summary financial statements if the auditor has not also audited the financial statements from which the summary financial statements are derived.
- A2. Management's agreement with the matters described in paragraph 6 may be evidenced by its written acceptance of the terms of the engagement.



## Denetçinin İlişkilendirilmesi

25. Kuruluşun; özet mali tabloları içeren bir dokümanda denetçinin özet mali tablolara ilişkin rapor verdiğini belirtmeyi planlaması, ancak ilgili denetçi raporunu bu dokümana dâhil etmeyi planlamaması durumundan haberdar olması hâlinde denetçi, idareden denetçi raporunu bu dokümana dâhil etmesini talep eder. İdarenin denetçi raporunu bu dokümana dâhil etmemesi durumunda denetçi, idarenin denetçiyi o dokümandaki özet mali tablolara uygunsuz şekilde ilişkilendirmesini önlemek amacıyla tasarlanmış diğer uygun adımları belirler ve gerçekleştirir. (Bkz. Parag. A20)
26. Denetçi, bir kuruluşun mali tabloları hakkında raporlama yapmakla görevlendirilmiş ancak özet mali tablolar hakkında raporlama yapmakla görevlendirilmemiş olabilir. Böyle bir durum söz konusu ise ve kuruluşun bir dokümanda denetçiye ve özet mali tabloların bu denetçi tarafından denetlenen mali tablolardan elde edildiğine atıfta bulunan bir açıklama yapmayı planladığını fark etmesi halinde denetçi;
- (a) Denetçiye yapılan atfın, denetlenen mali tablolara ilişkin denetçi raporu bağlamında yapıldığından ve
- (b) Açıklamanın, denetçinin özet mali tablolar hakkında raporlama yaptığı izlenimini uyandırmadığından emin olmalıdır.
- (a) veya (b) şıklarından biri karşılanmadığında denetçi, idareden bu maddeleri karşılayacak şekilde ifadede değişiklik yapmasını veya söz konusu dokümanda denetçiye atıfta bulunmamasını talep eder. Alternatif olarak kuruluş, denetçiyi özet mali tablolar hakkında raporlama yapmakla görevlendirebilir ve o dokümanda ilgili denetçi raporuna yer verebilir. İdarenin ifadede değişiklik yapmaması, denetçiye yapılan atfı kaldırmaması veya özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunu, özet mali tabloları içeren dokümana dâhil etmemesi hâlinde denetçi, kendisine yapılan bu atıf hakkında idareyle aynı fikirde olmadığını idareye iletir ve idarenin denetçiye uygun olmayan biçimde atıfta bulunmasını önlemek için tasarlanmış diğer uygun adımları belirler ve gerçekleştirir. (Bkz. Parag. A20)

\*\*\*

## Uygulama ve Açıklayıcı Diğer Materyaller

### Görevin Kabul Edilmesi (Bkz. Parag. 5–6)

- A1. Özet mali tabloların elde edildiği mali tabloların denetlenmesi, denetçiye özet mali tablolara ilişkin ilgili sorumluluklarını bu ISA'ya uygun olarak yerine getirmesi için gerekli bilgiyi sağlar. Denetçinin özet mali tabloların elde edildiği mali tabloları da denetlemediği hallerde bu ISA'nın uygulanması, özet mali tablolar hakkındaki görüşe dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtını sağlamayacaktır.
- A2. İdarenin görev şartlarını yazılı olarak kabul etmesi, idarenin 6. paragrafta ele alınan hususlarda mutabık olduğunun kanıtı olabilir.

*Criteria* (Ref: Para. 6(a))

- A3. The preparation of summary financial statements requires management to determine the information that needs to be reflected in the summary financial statements so that they are consistent, in all material respects, with or represent a fair summary of the audited financial statements. Because summary financial statements by their nature contain aggregated information and limited disclosure, there is an increased risk that they may not contain the information necessary so as not to be misleading in the circumstances. This risk increases when established criteria for the preparation of summary financial statements do not exist.
- A4. Factors that may affect the auditor's determination of the acceptability of the applied criteria include:
- The nature of the entity;
  - The purpose of the summary financial statements;
  - The information needs of the intended users of the summary financial statements; and
  - Whether the applied criteria will result in summary financial statements that are not misleading in the circumstances.
- A5. The criteria for the preparation of summary financial statements may be established by an authorized or recognized standards setting organization or by law or regulation. Similar to the case of financial statements, as explained in ISA 210<sup>1</sup>, in many such cases, the auditor may presume that such criteria are acceptable.
- A6. Where established criteria for the preparation of summary financial statements do not exist, criteria may be developed by management, for example, based on practice in a particular industry. Criteria that are acceptable in the circumstances will result in summary financial statements that:
- (a) Adequately disclose their summarized nature and identify the audited financial statements;
  - (b) Clearly describe from whom or where the audited financial statements are available or, if law or regulation provides that the audited financial statements need not be made available to the intended users of the summary financial statements and establishes the criteria for the preparation of the summary financial statements, that law or regulation;
  - (c) Adequately disclose the applied criteria;
  - (d) Agree with or can be recalculated from the related information in the audited financial statements; and
  - (e) In view of the purpose of the summary financial statements, contain the information necessary, and are at an appropriate level of aggregation, so as not to be misleading in the circumstances.
- A7. Adequate disclosure of the summarized nature of the summary financial statements and the identity of the audited financial statements, as referred to in paragraph A6(a), may, for example, be provided by a title such as "Summary Financial Statements Prepared from the Audited Financial Statements for the Year Ended December 31, 20X1."

**Evaluating the Availability of the Audited Financial Statements** (Ref: Para. 8(g))

- A8. The auditor's evaluation whether the audited financial statements are available to the intended users of the summary financial statements without undue difficulty is affected by factors such as whether:

---

<sup>1</sup> ISA 210, "Agreeing the Terms of Audit Engagements", paragraphs A3 and A8–A9.

*Kriterler (Bkz. Parag. 6(a))*

- A3. Özet mali tabloları hazırlarken idarenin, özet mali tabloların tüm önemli açılardan denetlenen mali tablolarla tutarlı olması veya bu tabloların güvenilir bir özeti olması için özet mali tablolarda yansıtılması gereken bilgiye karar vermesi gerekir. Özet mali tablolar, nitelikleri itibariyle birleştirilmiş bilgi ve sınırlı açıklamalar içerdiğinden, içinde bulunulan şartlar altında özet mali tabloların yanıltıcı olmaması için gerekli olan bilgilerin, özet mali tablolarda yer almaması ihtimaline ilişkin yüksek bir risk mevcuttur. Bu risk, özet mali tabloların hazırlanması için oluşturulmuş kriterlerin bulunmadığı durumlarda artar.
- A4. Uygulanan kriterlerin kabul edilebilirliğini değerlendirirken denetçinin dikkate alacağı unsurlar arasında şunlar sayılabilir:
- Kuruluşun niteliği,
  - Özet mali tabloların amacı,
  - Özet mali tabloların hedeflenen kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ve
  - Uygulanan kriterlerin, ilgili koşullarda yanıltıcı olmayan özet mali tablolar ile sonuçlanıp sonuçlanmayacağı.
- A5. Özet mali tabloların hazırlanmasına yönelik kriterler, yetkili veya saygın bir standart belirleyici kuruluş tarafından ya da yasal veya idari düzenlemelerle belirlenebilir. ISA 210<sup>1</sup>'de açıklanan<sup>1</sup>, mali tablolarla ilgili durumlara benzer şekilde, böyle birçok durumda denetçi bu tür kriterlerin kabul edilebilir olduğunu varsayabilir.
- A6. Özet mali tabloların hazırlanmasına yönelik belirlenmiş kriterler bulunmadığında kriterler, idare tarafından örneğin belli bir iş kolundaki uygulamalar temel alınarak geliştirilebilir. İlgili koşullarda kabul edilebilir olan kriterler sonucunda elde edilen özet mali tablolar:
- (a) Bu tabloların özet olma niteliğini yeterince açıklar ve denetlenen mali tabloları belirtir.
  - (b) Denetlenen mali tabloların kimden veya nereden elde edilebileceğini açıkça belirtir ya da yasal veya idari düzenleme, denetlenen mali tabloların, özet mali tabloların hedeflenen kullanıcıları için hazır bulundurulması gerektiğini belirtiyor ve bu tabloların hazırlanmasına yönelik kriterleri ortaya koyuyorsa söz konusu yasal veya idari düzenlemeyi açıkça belirtir.
  - (c) Uygulanan kriterleri yeterince açıklar.
  - (d) Denetlenen mali tablolardaki ilgili bilgilerle tutarlı olur veya bu bilgiler üzerinden yeniden hesaplanabilir ve
  - (e) Özet mali tabloların amacı ışığında, gerekli bilgiyi içerir ve ilgili koşullar altında yanıltıcı olmaması için uygun düzeyde gruplandırılır.
- A7. A6(a) paragrafında bahsedildiği üzere, özet mali tabloların özet olma niteliğinin ve hangi mali tabloların denetlendiğinin yeterince açıklanması, örneğin "31 Aralık 20X1 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Denetlenen Mali Tablolardan Elde Edilen Özet Mali Tablolar" gibi bir başlıkla yapılabilir.

**Denetlenen Mali Tabloların Erişilebilirliğinin Değerlendirilmesi (Bkz. Parag. 8(g))**

- A8. Denetlenen mali tabloların, herhangi bir zorluk olmaksızın özet mali tabloların hedeflenen kullanıcıları için hazır bulundurulup bulundurulmadığı konusundaki denetçi değerlendirmesi, aşağıdaki gibi unsurlardan etkilenir:

<sup>1</sup> ISA 210, "Denetim Görevlerinin Şartlarına Karar Verilmesi", paragraf A3 ve A8–A9.

- The summary financial statements describe clearly from whom or where the audited financial statements are available;
- The audited financial statements are on public record; or
- Management has established a process by which the intended users of the summary financial statements can obtain ready access to the audited financial statements.

#### **Form of Opinion (Ref: Para. 9)**

- A9. A conclusion, based on an evaluation of the evidence obtained by performing the procedures in paragraph 8, that an unmodified opinion on the summary financial statements is appropriate enables the auditor to express an opinion containing one of the phrases in paragraph 9. The auditor's decision as to which of the phrases to use may be affected by generally accepted practice in the particular jurisdiction.

#### **Timing of Work and Events Subsequent to the Date of the Auditor's Report on the Audited Financial Statements (Ref: Para. 12)**

- A10. The procedures described in paragraph 8 are often performed during or immediately after the audit of the financial statements. When the auditor reports on the summary financial statements after the completion of the audit of the financial statements, the auditor is not required to obtain additional audit evidence on the audited financial statements, or report on the effects of events that occurred subsequent to the date of the auditor's report on the audited financial statements since the summary financial statements are derived from the audited financial statements and do not update them.

#### **Auditor's Report on Summary Financial Statements**

##### *Elements of the Auditor's Report*

##### Title (Ref: Para. 14(a))

- A11. A title indicating the report is the report of an independent auditor, for example, "Report of the Independent Auditor," affirms that the auditor has met all of the relevant ethical requirements regarding independence. This distinguishes the report of the independent auditor from reports issued by others.

##### Addressee (Ref: Para. 14(b), 15)

- A12. Factors that may affect the auditor's evaluation of the appropriateness of the addressee of the summary financial statements include the terms of the engagement, the nature of the entity, and the purpose of the summary financial statements.

##### Introductory Paragraph (Ref: Para. 14(c)(i))

- A13. When the auditor is aware that the summary financial statements will be included in a document that contains other information, the auditor may consider, if the form of presentation allows, identifying the page numbers on which the summary financial statements are presented. This helps readers to identify the summary financial statements to which the auditor's report relates.

- Özet mali tabloların, denetlenen mali tabloların kimden veya nereden elde edilebileceğini açıkça belirtip belirtmediği,
- Denetlenen mali tabloların kamuya açık olup olmadığı veya
- Özet mali tabloların hedeflenen kullanıcılarının, denetlenen mali tablolara hızlı erişim elde etmeleri için idare tarafından bir süreç oluşturulup oluşturulmadığı.

#### **Görüşün Biçimi (Bkz. Parag. 9)**

- A9. 8. paragraftaki prosedürleri yürüterek elde edilen kanıtın değerlendirmesine dayalı olarak özet mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmesinin uygun olduğuna yönelik bir sonuca varılması, denetçinin 9. paragraftaki ifadelerden birini içeren bir görüş bildirmesine imkân verir. İfadelerden hangisini kullanacağına dair denetçinin kararı, ilgili yetki alanındaki genel kabul gören uygulamalardan etkilenebilir.

#### **Çalışmanın Zamanlaması ve Denetlenmiş Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu Tarihiinden Sonraki Olaylar (Bkz. Parag. 12)**

- A10. 8. paragrafta anlatılan prosedürler, genellikle mali tabloların denetimi esnasında veya hemen sonrasında yürütülür. Özet mali tablolar hakkında mali tabloların denetiminden hemen sonra raporlama yaptığında denetçinin, denetlenen mali tablolar hakkında ek denetim kanıtı elde etmesi veya denetlenen mali tablolar hakkındaki denetçi raporunun tarihinden sonra meydana gelen olayların etkilerini raporlaması gerekmez. Çünkü özet mali tablolar, denetlenen mali tablolardan elde edilmiştir ve bu tabloları güncellemez.

#### **Özet Mali Tablolara İlişkin Denetçi Raporu**

##### *Denetçi Raporunun Öğeleri*

##### **Başlık (Bkz. Parag. 14(a))**

- A11. Raporun, bağımsız bir denetçinin raporu olduğunu gösteren bir başlık, örneğin "Bağımsız Denetçi Raporu" başlığı, denetçinin bağımsızlıkla ilgili tüm etik gereklilikleri yerine getirdiğini tasdik eder. Bu başlık, bağımsız denetçi raporunu, başkalarının hazırladığı raporlardan ayırır.

##### **Muhatap (Bkz. Parag. 14(b), 15)**

- A12. Özet mali tabloların muhatabının uygunluğuna dair denetçinin değerlendirmesini etkileyebilecek unsurlar arasında görevin şartları, kuruluşun niteliği ve özet mali tabloların amacı sayılabilir.

##### **Giriş Paragrafı (Bkz. Parag. 14(c)(i))**

- A13. Denetçi, başka bilgiler içeren bir dokümanda özet mali tablolara yer verileceğini öğrenebilir. Bu durumda denetçi, sunumun biçimi izin verdiği takdirde, özet mali tabloların sunulduğu sayfaların numaralarını belirtmeyi düşünebilir. Bu, kullanıcıların denetçi raporunun ilgili olduğu özet mali tabloları saptamasına yardımcı olur.

Date of the Auditor's Report (Ref: Para. 14(h), 16)

- A14. The person or persons with recognized authority to conclude that the summary financial statements have been prepared and take responsibility for them depend on the terms of the engagement, the nature of the entity, and the purpose of the summary financial statements.

Illustrations (Ref: Para.14. 17–18, 19)

- A15. The Appendix to this ISA contains illustrations of auditors' reports on summary financial statements that:
- (a) Contain unmodified opinions;
  - (b) Are derived from audited financial statements on which the auditor issued modified opinions; and
  - (c) Contain a modified opinion.

**Comparatives** (Ref: Para. 21–22)

- A16. If the audited financial statements contain comparatives, there is a presumption that the summary financial statements also would contain comparatives. Comparatives in the audited financial statements may be regarded as corresponding figures or as comparative financial information. ISA 710 describes how this difference affects the auditor's report on the financial statements, including, in particular, reference to other auditors who audited the financial statements for the prior period.
- A17. Circumstances that may affect the auditor's determination whether an omission of comparatives is reasonable include the nature and objective of the summary financial statements, the applied criteria, and the information needs of the intended users of the summary financial statements.

**Unaudited Supplementary Information Presented with Summary Financial Statements** (Ref: Para. 23)

- A18. ISA 700<sup>1</sup> contains requirements and guidance to be applied when unaudited supplementary information is presented with audited financial statements that, adapted as necessary in the circumstances, may be helpful in applying the requirement in paragraph 23.

**Other Information in Documents Containing Summary Financial Statements** (Ref: Para. 24)

- A19. ISA 720<sup>2</sup> contains requirements and guidance relating to reading other information included in a document containing the audited financial statements and related auditor's report, and responding to material inconsistencies and material misstatements of fact. Adapted as necessary in the circumstances, they may be helpful in applying the requirement in paragraph 24.

---

<sup>1</sup> ISA 700, "Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements", paragraphs 46–47.

<sup>2</sup> ISA 720, "The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements".

Denetçi Raporunun Tarihi (Bkz. Parag. 14(h), 16)

- A14. Özet mali tabloların hazırlandığı sonucuna varma yetkisine sahip olan ve bu özete yönelik sorumluluğu alan kişi veya kişilerin kimler olduğu; görevin şartları, kuruluşun niteliği ve özet mali tabloların amacına bağlıdır.

Örnekler (Bkz. Parag.14. 17–18, 19)

- A15. Bu ISA'nın Eki;
- (a) Değişikliğe uğramamış görüş içeren,
  - (b) Denetçinin, hakkında değişikliğe uğramış görüş bildirdiği denetlenen mali tablolardan elde edilen ve
  - (c) Değişikliğe uğramış görüş içeren
- Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporlarına dair örnekler içermektedir.

**Karşılaştırmalı Bilgiler** (Bkz. Parag. 21–22)

- A16. Denetlenen mali tablolarda karşılaştırmalı bilgiler bulunması halinde özet mali tablolarda da karşılaştırmalı bilgiler bulunacağı varsayılır. Denetlenen mali tablolardaki karşılaştırmalı bilgiler, karşılık gelen değerler veya karşılaştırmalı mali bilgiler olarak görülebilir. ISA 710, özellikle önceki döneme ait mali tabloları denetleyen diğer denetçilere atfa yer vererek bu farkın mali tablolara ilişkin denetçi raporunu nasıl etkilediğini anlatır.
- A17. Karşılaştırmalı bilgilere yer verilmemesinin makul olup olmadığına ilişkin denetçinin değerlendirmesini etkileyebilecek koşullar arasında özet mali tabloların niteliği ve amacı, uygulanan kriterler ve özet mali tabloların hedeflenen kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları yer alır.

**Özet Mali Tablolara Birlikte Sunulan Denetlenmemiş Ek Bilgiler** (Bkz. Parag. 23)

- A18. ISA 700<sup>1</sup>, denetlenen mali tablolara birlikte denetlenmemiş ek bilgiler sunulduğunda uygulanacak gerekliliklere ve rehberliğe yer verir ve bunlar, ilgili koşullarda gereken şekilde uyarlandığında 23. paragraftaki gerekliliğin uygulanmasına yardımcı olabilir.

**Özet Mali Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler** (Bkz. Parag. 24)

- A19. ISA 720<sup>2</sup>, denetlenen mali tabloları ve ilgili denetçi raporunu içeren bir dokümanda yer alan diğer bilgilerin okunmasıyla ve önemli tutarsızlıklar ve önemli yanlış bildirimlere yanıt verilmesiyle ilgili gerekliliklere ve rehberliğe yer verir. Bunlar, ilgili koşullarda gereken şekilde uyarlandığında 24. paragraftaki gerekliliğin uygulanmasına yardımcı olabilir.

<sup>1</sup> ISA 700, "Mali Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama", paragraf 46–47.

<sup>2</sup> ISA 720, "Denetlenen Mali Tabloları İçeren Belgelerde Yer Alan Diğer Bilgilere İlişkin Denetçinin Sorumlulukları".

**Auditor Association** (Ref: Para. 25–26)

- A20. Other appropriate actions the auditor may take when management does not take the requested action may include informing the intended users and other known third-party users of the inappropriate reference to the auditor. The auditor's course of action depends on the auditor's legal rights and obligations. Consequently, the auditor may consider it appropriate to seek legal advice.



**Denetçinin İlişkilendirilmesi (Bkz. Parag. 25–26)**

- A20. İdarenin kendisinden istenen adımları atmaması hâlinde, hedef kullanıcılar ile bilinen diğer üçüncü taraf kullanıcılara, denetçiye yapılan atfın uygun olmadığı hakkında bilgi verilmesi, denetçinin atabileceği diğer uygun adımlar arasında yer alabilir. Denetçinin atacağı adımlar, denetçinin yasal hak ve yükümlülüklerine bağlıdır. Sonuç olarak denetçi, hukuki danışmanlık almayı uygun görebilir.

## **Illustrations of Reports on Summary Financial Statements**

- Illustration 1: An auditor's report on summary financial statements prepared in accordance with established criteria. An unmodified opinion is expressed on the audited financial statements. The auditor's report on the summary financial statements is dated later than the date of the auditor's report on the financial statements from which summary financial statements are derived.
- Illustration 2: An auditor's report on summary financial statements prepared in accordance with criteria developed by management and adequately disclosed in the summary financial statements. The auditor has determined that the applied criteria are acceptable in the circumstances. An unmodified opinion is expressed on the audited financial statements.
- Illustration 3: An auditor's report on summary financial statements prepared in accordance with criteria developed by management and adequately disclosed in the summary financial statements. The auditor has determined that the applied criteria are acceptable in the circumstances. A qualified opinion is expressed on the audited financial statements.
- Illustration 4: An auditor's report on summary financial statements prepared in accordance with criteria developed by management and adequately disclosed in the summary financial statements. The auditor has determined that the applied criteria are acceptable in the circumstances. An adverse opinion is expressed on the audited financial statements.
- Illustration 5: An auditor's report on summary financial statements prepared in accordance with established criteria. An unmodified opinion is expressed on the audited financial statements. The auditor concludes that it is not possible to express an unmodified opinion on the summary financial statements.

## **Ek X**

(Bkz: Parag. A15)

### **Özet Mali Tablolara İlişkin Rapor Örnekleri**

- Örnek 1: Belirlenmiş kriterlere göre hazırlanmış olan özet mali tabloları konu alan bir denetçi raporu. Denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmiştir. Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihi, bu tabloların elde edildiği mali tabloları konu alan denetçi raporunun tarihinden daha sonradır.
- Örnek 2: İdare tarafından geliştirilen ve özet mali tablolarda yeterince açıklanan kriterlere göre hazırlanmış olan özet mali tabloları konu alan bir denetçi raporu. Denetçi; uygulanan kriterlerin, ilgili koşullar altında kabul edilebilir olduğuna karar vermiştir. Denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmiştir.
- Örnek 3: İdare tarafından geliştirilen ve özet mali tablolarda yeterince açıklanan kriterlere göre hazırlanmış olan özet mali tabloları konu alan bir denetçi raporu. Denetçi; uygulanan kriterlerin, ilgili koşullar altında kabul edilebilir olduğuna karar vermiştir. Denetlenen mali tablolar hakkında şartlı görüş bildirilmiştir.
- Örnek 4: İdare tarafından geliştirilen ve özet mali tablolarda yeterince açıklanan kriterlere göre hazırlanmış olan özet mali tabloları konu alan bir denetçi raporu. Denetçi; uygulanan kriterlerin, ilgili koşullar altında kabul edilebilir olduğuna karar vermiştir. Denetlenen mali tablolar hakkında olumsuz görüş bildirilmiştir.
- Örnek 5: Belirlenmiş kriterlere göre hazırlanmış olan özet mali tabloları konu alan bir denetçi raporu. Denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmiştir. Denetçi, özet mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirmenin mümkün olmadığı sonucuna varmıştır.

**Illustration 1:**

**Circumstances include the following:**

- **An unmodified opinion is expressed on the audited financial statements.**
- **Established criteria for the preparation of summary financial statements exist.**
- **The auditor’s report on the summary financial statements is dated later than the date of the auditor’s report on the financial statements from which the summary financial statements are derived.**

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR  
ON THE SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS

[Appropriate Addressee]

The accompanying summary financial statements, which comprise the summary balance sheet as at December 31, 20X1, the summary income statement, summary statement of changes in equity and summary cash flow statement for the year then ended, and related notes, are derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1. We expressed an unmodified audit opinion on those financial statements in our report dated February 15, 20X2. Those financial statements, and the summary financial statements, do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our report on those financial statements.

The summary financial statements do not contain all the disclosures required by [describe financial reporting framework applied in the preparation of the audited financial statements of ABC Company]. Reading the summary financial statements, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ABC Company.

**Management’s<sup>1</sup> Responsibility for the Summary Financial Statements**

Management is responsible for the preparation of a summary of the audited financial statements in accordance with [describe established criteria].

**Auditor’s Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on the summary financial statements based on our procedures, which were conducted in accordance with International Standard on Auditing (ISA) 810, “Engagements to Report on Summary Financial Statements.”

**Opinion**

In our opinion, the summary financial statements derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1 are consistent, in all material respects, with (or a fair summary of) those financial statements, in accordance with [describe established criteria].

[Auditor’s signature]

[Date of the auditor’s report]

[Auditor’s address]

---

<sup>1</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

**Örnek 1:**

Bu örnekte yer alan denetçi raporuyla ilgili durumlar aşağıda gösterilmiştir:

- Denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmiştir.
- Özet mali tabloların hazırlanması için belirlenmiş kriterler vardır.
- Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihi, bu tabloların elde edildiği mali tabloları konu alan denetçi raporunun tarihinden daha sonradır.

ÖZET MALİ TABLOLARA İLİŞKİN  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

[Uygun Muhatap]

ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihli özet mali durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile ilgili notlardan oluşan ilişikteki özet mali tabloları, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenmiş mali tablolarından elde edilmiştir. 15 Şubat 20X2 tarihli raporumuzda bu mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış denetim görüşü bildirdik. Bu mali tablolar ve özet mali tablolar, raporumuzun tarihinden sonra meydana gelen olayların bu mali tablolar üzerindeki etkilerini yansıtmamaktadır.

Özet mali tablolar, [ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan mali raporlama çerçevesini belirtin]'nin gerektirdiği tüm açıklamaları içermemektedir. Bu nedenle özet mali tabloların okunması, ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının okunmasının alternatifi değildir.

**Özet Mali Tablolara İlişkin İdarenin<sup>1</sup> Sorumluluğu**

Denetlenen mali tablolar için [belirlenmiş kriterleri belirtin]'ye göre bir özet hazırlanmasından idare sorumludur.

**Denetçinin Sorumluluğu**

Bizim sorumluluğumuz, ISA 810 "Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri" uyarınca yürütülmüş olan prosedürlerimize dayalı olarak özet mali tablolar hakkında görüş bildirmektir.

**Görüş**

Bizim görüşümüze göre, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenen mali tablolarından elde edilen özet mali tablolar, tüm önemli açılardan [belirlenmiş kriterleri belirtin] uyarınca bu mali tablolar ile tutarlıdır (veya bu tabloların güvenilir bir özetidir).

[Denetçinin imzası]

[Denetçi raporunun tarihi]

[Denetçinin adresi]

<sup>1</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçevede bağlamında uygun olan başka terim.

**Illustration 2:**

**Circumstances include the following:**

- **An unmodified opinion is expressed on the audited financial statements.**
- **Criteria are developed by management and adequately disclosed in Note X. The auditor has determined that the criteria are acceptable in the circumstances.**

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR  
ON THE SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS

[Appropriate Addressee]

The accompanying summary financial statements, which comprise the summary balance sheet as at December 31, 20X1, the summary income statement, summary statement of changes in equity and summary cash flow statement for the year then ended, and related notes, are derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1. We expressed an unmodified audit opinion on those financial statements in our report dated February 15, 20X2.<sup>1</sup>

The summary financial statements do not contain all the disclosures required by [describe financial reporting framework applied in the preparation of the audited financial statements of ABC Company]. Reading the summary financial statements, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ABC Company.

**Management's<sup>2</sup> Responsibility for the Summary Financial Statements**

Management is responsible for the preparation of a summary of the audited financial statements on the basis described in Note X.

**Auditor's Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on the summary financial statements based on our procedures, which were conducted in accordance with International Standard on Auditing (ISA) 810, "Engagements to Report on Summary Financial Statements."

**Opinion**

In our opinion, the summary financial statements derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1 are consistent, in all material respects, with (or a fair summary of) those financial statements, on the basis described in Note X.

[Auditor's signature]

[Date of the auditor's report]

[Auditor's address]

---

<sup>1</sup> When the auditor's report on the summary financial statements is dated later than the date of the auditor's report on the audited financial statements from which it is derived, the following sentence is added to this paragraph: "Those financial statements, and the summary financial statements, do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our report on those financial statements".

<sup>2</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

**Örnek 2:**

**Bu örnekte yer alan denetçi raporuyla ilgili durumlar aşağıda gösterilmiştir:**

- **Denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmiştir.**
- **Kriterler, idare tarafından geliştirilmiş ve X Notunda yeterince açıklanmıştır. Denetçi; bu kriterlerin, ilgili koşullar altında kabul edilebilir olduğuna karar vermiştir.**

**ÖZET MALİ TABLOLARA İLİŞKİN  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

[Uygun Muhatap]

ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihli özet mali durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile ilgili notlardan oluşan ilişikteki özet mali tabloları, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenmiş mali tablolarından elde edilmiştir. 15 Şubat 20X2 tarihli raporumuzda bu mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirdik.<sup>1</sup>

Özet mali tablolar, [ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan mali raporlama çerçevesini belirtin]'nin gerektirdiği tüm açıklamaları içermemektedir. Bu nedenle özet mali tabloların okunması, ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının okunmasının alternatifi değildir.

**Özet Mali Tablolara İlişkin İdarenin<sup>2</sup> Sorumluluğu**

Denetlenen mali tablolar için X Notunda belirtilen esasa göre bir özet hazırlanmasından idare sorumludur.

**Denetçinin Sorumluluğu**

Bizim sorumluluğumuz, ISA 810 "Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri" uyarınca yürütülmüş olan prosedürlerimize dayalı olarak özet mali tablolar hakkında görüş bildirmektir.

**Görüş**

Bizim görüşümüze göre ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenen mali tablolarından elde edilen özet mali tabloları, tüm önemli açılardan X Notunda belirtilen esasa göre bu mali tablolar ile tutarlıdır (veya bu tabloların güvenilir bir özettir).

[Denetçinin imzası]

[Denetçi raporunun tarihi]

[Denetçinin adresi]

<sup>1</sup> Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihinin, özeti elde edildiği denetlenmiş mali tabloları konu alan denetçi raporunun tarihinden daha sonra olduğu durumlarda bu paragrafa aşağıdaki cümle eklenir: "Bu mali tablolar ve özet mali tablolar, raporumuzun tarihinden sonra meydana gelen olayların bu mali tablolar üzerindeki etkilerini yansıtmamaktadır".

<sup>2</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçeve bağlamında uygun olan başka terim.

**Illustration 3:**

**Circumstances include the following:**

- **A qualified opinion is expressed on the audited financial statements.**
- **Criteria are developed by management and adequately disclosed in Note X. The auditor has determined that the criteria are acceptable in the circumstances.**

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR  
ON THE SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS

[Appropriate Addressee]

The accompanying summary financial statements, which comprise the summary balance sheet as at December 31, 20X1, the summary income statement, summary statement of changes in equity and summary cash flow statement for the year then ended, and related notes, are derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1.<sup>1</sup> We expressed a qualified audit opinion on those financial statements in our report dated February 15, 20X2 (see below).

The summary financial statements do not contain all the disclosures required by [describe financial reporting framework applied in the preparation of the audited financial statements of ABC Company]. Reading the summary financial statements, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ABC Company.

**Management's<sup>2</sup> Responsibility for the Summary Financial Statements**

Management is responsible for the preparation of a summary of the audited financial statements on the basis described in Note X.

**Auditor's Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on the summary financial statements based on our procedures, which were conducted in accordance with International Standard on Auditing (ISA) 810, "Engagements to Report on Summary Financial Statements."

**Opinion**

In our opinion, the summary financial statements derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1 are consistent, in all material respects, with (or a fair summary of) those financial statements, on the basis described in Note X. However, the summary financial statements are misstated to the equivalent extent as the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1.

The misstatement of the audited financial statements is described in our qualified audit opinion in our report dated February 15, 20X2. Our qualified audit opinion is based on the fact that the company's inventories are carried in the balance sheet in those financial statements at xxx. Management has not stated the inventories at the lower of cost and net realizable value but has stated them solely at cost, which constitutes a departure from International Financial Reporting Standards. The company's records indicate that had management stated the inventories at the lower of cost and net realizable value, an amount of xxx would have been required to write the inventories down to their net realizable value. Accordingly, cost of sales would have been increased by xxx, and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced by xxx, xxx and xxx, respectively.

<sup>1</sup> When the auditor's report on the summary financial statements is dated later than the date of the auditor's report on the audited financial statements from which it is derived, the following sentence is added to this paragraph: "Those financial statements, and the summary financial statements, do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our report on those financial statements".

<sup>2</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.



**Örnek 3:**

**Bu örnekte yer alan denetçi raporuyla ilgili durumlar aşağıda gösterilmiştir:**

- **Denetlenen mali tablolar hakkında şartlı görüş bildirilmiştir.**
- **Kriterler, idare tarafından geliştirilmiş ve X Notunda yeterince açıklanmıştır. Denetçi; bu kriterlerin, ilgili koşullar altında kabul edilebilir olduğuna karar vermiştir.**

**ÖZET MALİ TABLOLARA İLİŞKİN  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

[Uygun Muhatap]

ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihli özet mali durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile ilgili notlardan oluşan ilişikteki özet mali tabloları, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenmiş mali tablolarından elde edilmiştir.<sup>1</sup> 15 Şubat 20X2 tarihli raporumuzda bu mali tablolar hakkında şartlı görüş bildirdik (bakınız aşağıda).

Özet mali tablolar, [ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan mali raporlama çerçevesini belirtin]'nin gerektirdiği tüm açıklamaları içermemektedir. Bu nedenle özet mali tabloların okunması, ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının okunmasının alternatifi değildir.

**Özet Mali Tablolara İlişkin İdarenin<sup>2</sup> Sorumluluğu**

Denetlenen mali tablolar için X Notunda belirtilen esasa göre bir özet hazırlanmasından idare sorumludur.

**Denetçinin Sorumluluğu**

Bizim sorumluluğumuz, ISA 810 "Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri" uyarınca yürütülmüş olan prosedürlerimize dayalı olarak özet mali tablolar hakkında görüş bildirmektir.

**Görüş**

Bizim görüşümüze göre, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenen mali tablolarından elde edilen özet mali tablolar, tüm önemli açılardan X Notunda belirtilen esasa göre bu mali tablolar ile tutarlıdır (veya bu tabloların güvenilir bir özetidir). Ancak özet mali tablolar, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenen mali tabloları ile aynı derecede yanlış bildirilmiştir.

Denetlenen mali tabloların yanlış bildirilmesi, 15 Şubat 20X2 tarihli raporumuzdaki şartlı denetim görüşümüzde belirtilmiştir. Şartlı denetim görüşümüz, şirketin stoklarının bu mali tablolardaki bilançoya xxx tutarında taşınmış olmasını temel almaktadır. İdare, stokları maliyet değeri ve net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanıyla bildirmemiş, sadece maliyet değerinde bildirmiştir ve bu durum Uluslararası Mali Raporlama Standartlarından bir sapma teşkil etmektedir. Şirketin kayıtları göstermektedir ki idare, stokları maliyet değeri ve net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanıyla bildirmiş olsaydı, stokları net gerçekleştirilebilir değerine düşürerek kaydetmek için xxx'lik bir tutar gerekecekti. Bundan dolayı satış maliyeti, xxx oranında artacaktı ve gelir vergisi, net hâsılat ve özkaynaklar da sırasıyla xxx, xxx ve xxx oranında azalacaktı.

<sup>1</sup> Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihinin, özeti elde edildiği denetlenmiş mali tabloları konu alan denetçi raporunun tarihinden daha sonra olduğu durumlarda bu paragrafa aşağıdaki cümle eklenir: "Bu mali tablolar ve özet mali tablolar, raporumuzun tarihinden sonra meydana gelen olayların bu mali tablolar üzerindeki etkilerini yansıtmamaktadır".

<sup>2</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçevede bağlamında uygun olan başka terim.

Our qualified audit opinion states that, except for the effects of the described matter, those financial statements present fairly, in all material respects, (or give a true and fair view of) the financial position of ABC Company as at December 31, 20X1, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

[Auditor's signature]

[Date of the auditor's report]

[Auditor's address]

Şartlı denetim görüşümüze göre bu mali tablolar, anlatılan hususun etkileri hariç olmak üzere, 31 Aralık 20X1 tarihindeki haliyle ABC Şirketinin mali durumunu ve sona eren yıldaki mali performansını ve nakit akışlarını Uluslararası Mali Raporlama Standartları uyarınca tüm önemli açılardan güvenilir şekilde sunmaktadır (veya doğru ve gerçeğe uygun yansıtmaktadır).

[Denetçinin imzası]

[Denetçi raporunun tarihi]

[Denetçinin adresi]

**Illustration 4:**

**Circumstances include the following:**

- **An adverse opinion is expressed on the audited financial statements.**
- **Criteria are developed by management and adequately disclosed in Note X. The auditor has determined that the criteria are acceptable in the circumstances.**

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR  
ON THE SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS

[Appropriate Addressee]

The accompanying summary financial statements, which comprise the summary balance sheet as at December 31, 20X1, the summary income statement, summary statement of changes in equity and summary cash flow statement for the year then ended, and related notes, are derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1.<sup>1</sup>

The summary financial statements do not contain all the disclosures required by [describe financial reporting framework applied in the preparation of the audited financial statements of ABC Company]. Reading the summary financial statements, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ABC Company.

**Management's<sup>2</sup> Responsibility for the Summary Financial Statements**

Management is responsible for the preparation of a summary of the audited financial statements on the basis described in Note X.

**Auditor's Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on the summary financial statements based on our procedures, which were conducted in accordance with International Standard on Auditing (ISA) 810, "Engagements to Report on Summary Financial Statements."

**Denial of Opinion**

In our report dated February 15, 20X2, we expressed an adverse audit opinion on the financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1. The basis for our adverse audit opinion was [describe basis for adverse audit opinion]. Our adverse audit opinion stated that [describe adverse audit opinion].

Because of the significance of the matter discussed above, it is inappropriate to express an opinion on the summary financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1.

[Auditor's signature]

[Date of the auditor's report]

[Auditor's address]

<sup>1</sup> When the auditor's report on the summary financial statements is dated later than the date of the auditor's report on the audited financial statements from which it is derived, the following sentence is added to this paragraph: "Those financial statements, and the summary financial statements, do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our report on those financial statements."

<sup>2</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

**Örnek 4:**

**Bu örnekte yer alan denetçi raporuyla ilgili durumlar aşağıda gösterilmiştir:**

- **Denetlenen mali tablolar hakkında olumsuz görüş bildirilmiştir.**
- **Kriterler, idare tarafından geliştirilmiş ve X Notunda yeterince açıklanmıştır. Denetçi; bu kriterlerin, ilgili koşullar altında kabul edilebilir olduğuna karar vermiştir.**

**ÖZET MALİ TABLOLARA İLİŞKİN  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

[Uygun Muhatap]

ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihli özet mali durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akışı tablosu ile ilgili notlardan oluşan ilişikteki özet mali tabloları, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenmiş mali tablolarından elde edilmiştir.<sup>1</sup>

Özet mali tablolar, [ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan mali raporlama çerçevesini belirtin]'nin gerektirdiği tüm açıklamaları içermemektedir. Bu nedenle özet mali tabloların okunması, ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının okunmasının alternatifi değildir.

**Özet Mali Tablolara İlişkin İdarenin<sup>2</sup> Sorumluluğu**

Denetlenen mali tablolar için X Notunda belirtilen esasa göre bir özet hazırlanmasından idare sorumludur.

**Denetçinin Sorumluluğu**

Bizim sorumluluğumuz, ISA 810 "Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri" uyarınca yürütülmüş olan prosedürlerimize dayalı olarak özet mali tablolar hakkında görüş bildirmektir.

**Görüş Vermeyi Reddetme**

15 Şubat 20X2 tarihli raporumuzda ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait mali tabloları hakkında olumsuz görüş bildirdik. Olumsuz görüşümüzün temeli, [olumsuz görüşün temelini belirtin] idi. Olumsuz görüşümüz, [olumsuz görüşü belirtin] ifade ediyordu.

Yukarıda ele alınan hususun önemi yüzünden ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet mali tabloları hakkında görüş bildirmek uygun değildir.

[Denetçinin imzası]

[Denetçi raporunun tarihi]

[Denetçinin adresi]

<sup>1</sup> Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihinin, özeti elde edildiği denetlenmiş mali tabloları konu alan denetçi raporunun tarihinden daha sonra olduğu durumlarda bu paragrafa aşağıdaki cümle eklenir: "Bu mali tablolar ve özet mali tablolar, raporumuzun tarihinden sonra meydana gelen olayların bu mali tablolar üzerindeki etkilerini yansıtmamaktadır".

<sup>2</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçevede bağlamında uygun olan başka terim.

**Illustration 5:**

**Circumstances include the following:**

- **An unmodified opinion is expressed on the audited financial statements.**
- **Established criteria for the preparation of summary financial statements exist.**
- **The auditor concludes that it is not possible to express an unmodified opinion on the summary financial statements.**

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR  
ON THE SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS

[Appropriate Addressee]

The accompanying summary financial statements, which comprise the summary balance sheet as at December 31, 20X1, the summary income statement, summary statement of changes in equity and summary cash flow statement for the year then ended, and related notes, are derived from the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1. We expressed an unmodified audit opinion on those financial statements in our report dated February 15, 20X2.<sup>1</sup>

The summary financial statements do not contain all the disclosures required by [describe financial reporting framework applied in the preparation of the audited financial statements of ABC Company]. Reading the summary financial statements, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ABC Company.

**Management's<sup>2</sup> Responsibility for the Summary Audited Financial Statements**

Management is responsible for the preparation of a summary of the audited financial statements in accordance with [describe established criteria].

**Auditor's Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on the summary financial statements based on our procedures, which were conducted in accordance with International Standard on Auditing (ISA) 810, "Engagements to Report on Summary Financial Statements."

**Basis for Adverse Opinion**

[Describe matter that caused the summary financial statements not to be consistent, in all material respects, with (or a fair summary of) the audited financial statements, in accordance with the applied criteria.]

**Adverse Opinion**

In our opinion, because of the significance of the matter discussed in the Basis for Adverse Opinion paragraph, the summary financial statements referred to above are not consistent with (or a fair summary of) the audited financial statements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1, in accordance with [describe established criteria].

[Auditor's signature]

[Date of the auditor's report]

[Auditor's address]

<sup>1</sup> When the auditor's report on the summary financial statements is dated later than the date of the auditor's report on the audited financial statements from which it is derived, the following sentence is added to this paragraph: "Those financial statements, and the summary financial statements, do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our report on those financial statements".

<sup>2</sup> Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

**Örnek 5:**

**Bu örnekte yer alan denetçi raporuyla ilgili durumlar aşağıda gösterilmiştir:**

- **Denetlenen mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirilmiştir.**
- **Özet mali tabloların hazırlanması için belirlenmiş kriterler vardır.**
- **Denetçi, özet mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirmenin mümkün olmadığı sonucuna varmıştır.**

**ÖZET MALİ TABLOLARA İLİŞKİN  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

[Uygun Muhatap]

ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihli özet mali durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile ilgili notlardan oluşan ilişikteki özet mali tabloları, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenmiş mali tablolarından elde edilmiştir. 15 Şubat 20X2 tarihli raporumuzda bu mali tablolar hakkında değişikliğe uğramamış görüş bildirdik.<sup>1</sup>

Özet mali tablolar, [ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan mali raporlama çerçevesini belirtin]'nin gerektirdiği tüm açıklamaları içermemektedir. Bu nedenle özet mali tabloların okunması, ABC Şirketinin denetlenen mali tablolarının okunmasının alternatifi değildir.

**Denetlenen Özet Mali Tablolara İlişkin İdarenin<sup>2</sup> Sorumluluğu**

Denetlenen mali tablolar için [belirlenmiş kriterleri belirtin]'ye göre bir özet hazırlanmasından idare sorumludur.

**Denetçinin Sorumluluğu**

Bizim sorumluluğumuz, ISA 810 "Özet Mali Tablolara İlişkin Raporlama Görevleri" uyarınca yürütülmüş olan prosedürlerimize dayalı olarak özet mali tablolar hakkında görüş bildirmektir.

**Olumsuz Görüş İçin Temel**

[Özet mali tabloların, tüm önemli açılardan uygulanan kriterler uyarınca denetlenen mali tablolarla tutarlı (veya bu tabloların güvenilir bir özeti) olmamasına neden olan hususu belirtin.]

**Olumsuz Görüş**

Bizim görüşümüze göre Olumsuz Görüş İçin Temel paragrafında ele alınan hususun önemi yüzünden yukarıda bahsedilen özet mali tablolar, [belirlenmiş kriterleri belirtin] uyarınca ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren hesap dönemine ait denetlenen mali tabloları ile tutarlı (veya bu tabloların güvenilir bir özeti) değildir.

[Denetçinin imzası]

[Denetçi raporunun tarihi]

[Denetçinin adresi]

<sup>1</sup> Özet mali tablolara ilişkin denetçi raporunun tarihinin, özeti elde edildiği denetlenmiş mali tabloları konu alan denetçi raporunun tarihinden daha sonra olduğu durumlarda bu paragrafa aşağıdaki cümle eklenir: "Bu mali tablolar ve özet mali tablolar, raporumuzun tarihinden sonra meydana gelen olayların bu mali tablolar üzerindeki etkilerini yansıtmamaktadır".

<sup>2</sup> Veya ilgili yetki alanındaki yasal çerçevede bağlamında uygun olan başka terim.