**EK-4A**

**Rapor Sayısı: YMM..../....-....**

**..../..../....**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU**

|  |  |
| --- | --- |
| **İncelemeyi Yapan**  **Yeminli Mali** **Müşavirin** | Şirket Ünvanı:  Adı Soyadı:  Bağlı Olduğu Oda:  Mühür No:  Büro Adresi:  Telefon Numarası: |
| **Tasdik**  **Sözleşmesinin** | Tarihi:  Sayısı: |
| **İncelemesi Yapılan Şirketin** | Ünvanı:  Adresi:  Vergi Dairesi:  Vergi/T.C. Kimlik Numarası:  MERSİS No:  NACE Kodu (4’lü)[[1]](#footnote-2):  Telefon Numarası:  E-Posta Adresi: |
| **Tasdik Kapsamı:** | 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Kararın Yönetim Danışmanlığı Hizmetlerine Yönelik Uygulama Usul ve Esaslarına İlişkin Genelgenin 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında hizmet gelirlerinin belirlenmesi |
| **Tasdik Dönemi:** | Son iki takvim yılı (20…-20…) |
| Rapor Kapsamı Son İki Takvim Yılı (20…-20…) Toplam Ticari Faaliyet Gelir Tutarı | 1.Yıl (20...):  2.Yıl (20...): |
| Rapor Kapsamı Son İki Takvim Yılı “Yönetim Danışmanlığı” Faaliyet Gelirleri Tutarı | 1.Yıl (20...):  2.Yıl (20...): |

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU DİSPOZİSYONU**

**I. GENEL BİLGİ**

1. Şirketin ortaklık yapısı hakkında bilgi.

Ortaklara ait bilgiler:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adı Soyadı /  Tüzel Kişi Olması Halinde Ünvanı | Vergi/T.C. Kimlik No | İkamet Adresi/  Tüzel Kişi Olması Halinde Merkez Adresi | Ortaklık Oranı | Ortaklık Tutarı |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| TOPLAM |  |  |  |  |

1. Şirketin Yönetim Kurulu hakkında bilgi.

Yönetim Kuruluna ait bilgiler:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adı Soyadı\* | Görevi | T.C. Kimlik No | Ortak Olup Olmadığı | İkamet Adresi /  Tüzel Kişi Olması Halinde Merkez Adresi |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

\*Tüzel Kişi adına yetkilendirilen gerçek kişinin kendi isminin yanı sıra adına görev yaptığı tüzel kişinin ünvanı da belirtilir.

1. Temsil Yetkisinin kapsamı (Temsile yetkili kişiler ile söz konusu yetkinin müşterek veya münferit şekilde kullanılıp kullanılmayacağına ilişkin bilgi)

**II.  USUL İNCELEMELERİ:**

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususlar tespit edilecektir:

1. Son iki yıla ait yasal defter, noter tasdik veya e-defter berat bilgileri
2. Yasal defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hakkında bilgi
3. Şirket muhasebesinden sorumlu meslek mensubuna ait (adı-soyadı, T.C. Kimlik No, Ruhsat No ve adres bilgileri)
4. Şirket bünyesindeki muhasebe alt yapısı ve uygulamaları hakkında bilgi (uygulanan hesap planının Tek Düzen Hesap Planına uygun olup olmadığı vb)
5. Aylık, üç aylık ve yıllık beyanname ve bildirgelerin süresinde verilip verilmediğine ilişkin bilgiler
6. Maliye Bakanlığınca belirlenen limitleri aşan tahsilat ve ödemelerin banka ve finans kuruluşları vasıtasıyla yapılıp yapılmadığına ilişkin bilgiler

**III. HESAP İNCELEMELERİ**

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur:

1. Şirketin son iki yıla ilişkin faturaları incelenerek her bir yıla ilişkin toplam düzenlediği satış faturalarının tutarı ile 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Karar’ın Yönetim Danışmanlığı Hizmetlerine Yönelik Genelgesi’nin 3’üncü maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde belirtilen alanların en az ikisine ilişkin tavsiye, yönlendirme ve danışma hizmetleri kapsamında düzenlenen fatura tutarlarının karşılaştırılması gerekmektedir.

Örn:

|  |  |
| --- | --- |
| Yönetim Danışmanlığı Hizmetleri Kapsamında Elde Edilen Gelirler | ….. |
| Diğer Gelirler | ….. |
| 2023 yılı Toplam Faaliyet Geliri | ….. |
| Yönetim Danışmanlığı Hizmet Gelirleri/2023 yılı Toplam Faaliyet Geliri | ….. |

1. Şirketin ilgili yılda düzenlediği 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Karar’ın Yönetim Danışmanlığı Hizmetlerine Yönelik Genelgesi’nin 3’üncü maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde belirtilen alanların[[2]](#footnote-3) en az ikisine ilişkin tavsiye, yönlendirme ve danışmanlık hizmetlerine ilişkin faturaları ile diğer faturalarının detaylı listesinin tablo halinde sunulması gerekmektedir.

**IV. SONUÇ**

Bu bölümde yeminli mali müşavirler şirketin yasal defter ve belgeleri üzerinden yaptığı incelemede; şirketin son iki yıl içerisinde her bir yıla ilişkin ticari faaliyet gelirlerinin en az %51’inin 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Karar’ın Yönetim Danışmanlığı Hizmetlerine Yönelik Uygulama Usul ve Esaslarına İlişkin Genelge’nin 3’üncü maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde belirtilen alanların en az ikisine ilişkin tavsiye, yönlendirme ve danışmanlık hizmetlerinden kaynaklandığı sonucuna ulaştılarsa bu durumu belirteceklerdir.

1. MERSİS’te yer alan NACE kodları kullanılmalıdır. [↑](#footnote-ref-2)
2. 1) Stratejik ve örgütsel planlama, 2) finansal karar alma, 3) pazarlama hedef ve politikaları, 4) insan kaynakları politikaları oluşturulması, planlaması ve uygulanması, 5) üretim ve kontrol planlaması [↑](#footnote-ref-3)