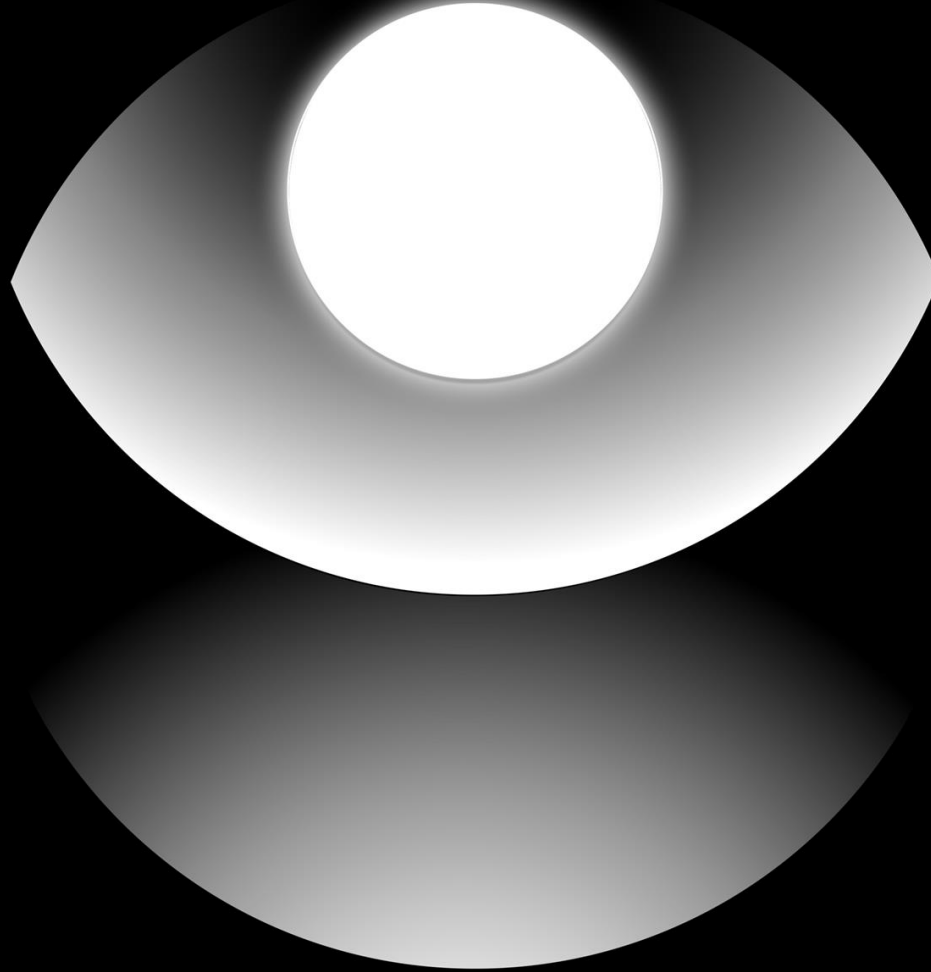


**Deloitte.**

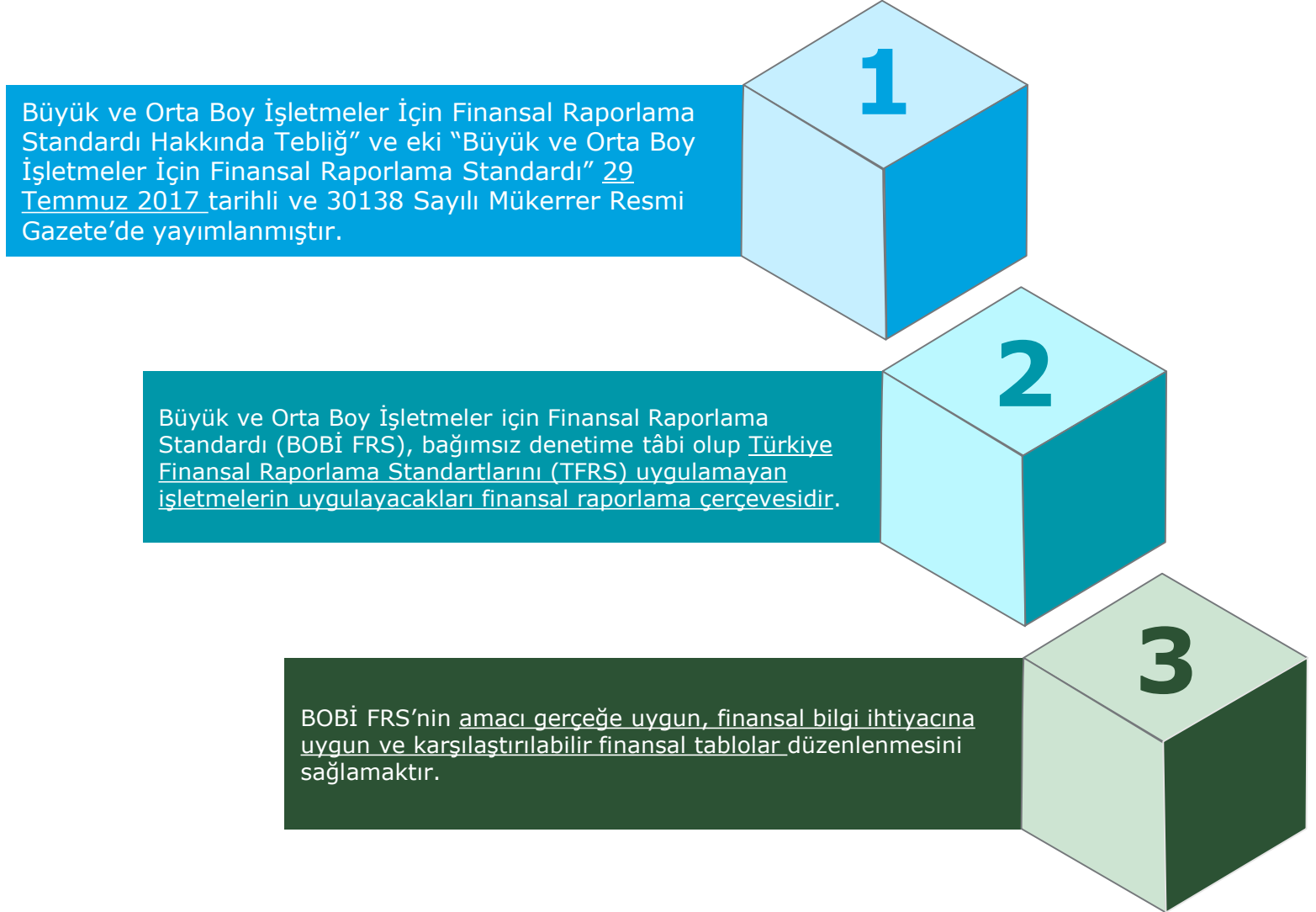


**BOBİ FRS**

Büyük ve Orta Boy İşletmeler için  
Finansal Raporlama Standardı

Gaye Şentürk,  
Deloitte Türkiye Denetim Hizmetleri Lideri

# BOBİ FRS'ye genel bakış





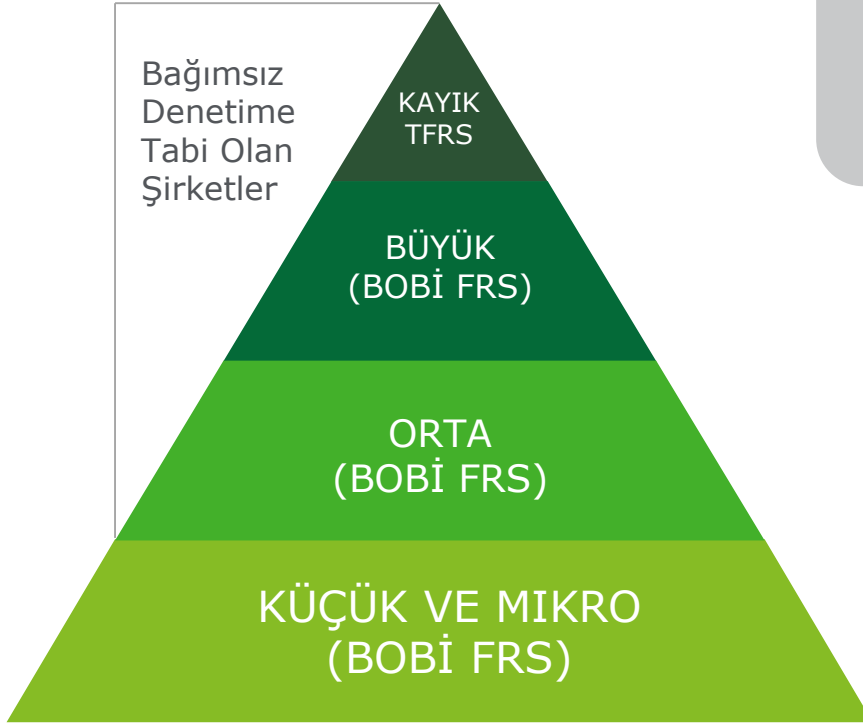
# BOBİ FRS kimler tarafından uygulanacak?



**BOBİ FRS, TTK'nın 397'nci maddesi** çerçevesinde bağımsız denetime tabi olmakla birlikte **TFRS** uygulamayan sermaye şirketlerinin kullanacakları finansal raporlama çerçevesi olarak yayımlanmıştır.



Diğer bir ifadeyle, bağımsız denetime tabi olup **TFRS** uygulamayan şirketlerin **TTK** uyarınca genel kurullarına sunulacak finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak finansal raporlama çerçevesi **BOBİ FRS** olacaktır.



Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK):

- Halka açık şirketler, •Bankalar, •Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, •Faktöring şirketleri, •Finansman şirketleri,
- Finansal kiralama şirketleri,
- Varlık yönetim şirketleri, •Emeklilik fonları,
- 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanmış olan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları

- a) Aktif Toplamı: 75 Milyon TL ve üstü  
b) Yıllık Net Satış Hasılatı: 150 Milyon TL ve üstü  
c) Ortalama Çalışan Sayısı: 250 ve üstü

- a) Aktif Toplamı: 40 Milyon TL ve üstü  
b) Yıllık Net Satış Hasılatı: 80 MTL ve üstü  
c) Ortalama Çalışan sayısı: 200 ve üstü

# BOBİ FRS ne zaman uygulanmaya başlayacak?

BOBİ FRS, bağımsız denetime tabi olup TFRS uygulamayan işletmelerde MSUGT ve İlave Hususlar'ın yerini alacaktır.

Diğer bir ifadeyle, bağımsız denetime tabi olup TFRS uygulamayan şirketlerin TTK uyarınca genel kurullarına sunulacak finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak finansal raporlama çerçevesi BOBİ FRS olacaktır.

BOBİ FRS, 1/1/2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

# BOBİ FRS'nin genel özellikleri nelerdir?

27 Bölümden oluşmaktadır. İşletmelerin genel olarak karşılaşılabileceği tüm muhasebe işlemlerine ilişkin muhasebe esaslarını belirlemektedir. Bu yönü ile başka bir standart setine ihtiyaç duyulmadan finansal tablo hazırlanmasına imkan vermektedir.

Kabul edilebilir bir finansal raporlama çerçevesinin gerektirdiği tüm özelliklerini taşımaktadır.

Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama uygulamalarıyla ve AB düzenlemeleriyle uyumludur.

## BOBİ FRS'nin genel özellikleri nelerdir? (devam)

Dipnotlar için ayrı bir bölüm oluşturulmuştur.

Ekinde münferit ve konsolide finansal tablo örneklerine yer verilmiştir.

Konular sade ve anlaşılır anlatılmıştır.



# BOBİ FRS uyarınca hangi finansal tabloların hazırlanması gerekmektedir?



**Finansal Durum Tablosu**

**Kar veya Zarar Tablosu**

**Nakit Akış Tablosu**

**Özkaynak Değişim Tablosu**

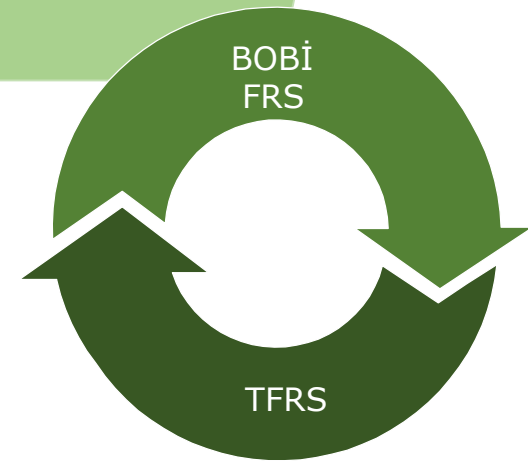
**Önemli Muhasebe Politikalarını ve Diğer Açıklayıcı Bilgileri İçeren Dipnotlar**

# BOBİ FRS ve TFRS arasında geçiş uygulaması nasıl olacak?

BOBİ FRS'yi uygulayan işletmeler iki yıl geçmedikçe isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulayamazlar.

Diğer taraftan isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulayan işletmelerin BOBİ FRS'yi uygulayabilmeleri için en az iki yıl TFRS'yi uygulamış olması zorunludur.

Diğer bir ifadeyle, TFRS ve BOBİ FRS arasında yapılan seçimlik uygulama en az iki yıl süre geçerli olacaktır.



# İlk geçiş uygulaması nasıl olacak?

Muafiyetten yararlanılmaması durumunda:

1/1/2017  
Finansal Durum  
Tablosu

31/12/2017  
Finansal  
Tabloları

31/12/2018  
Finansal  
Tabloları

Muafiyetten yararlanılması durumunda (TFRS uygulayanlar hariç):

1/1/2018  
Finansal Durum  
Tablosu

31/12/2018  
Finansal  
Tabloları

# Büyük İşletmelere getirilen ilave yükümlülükler nelerdir?

Büyük işletmelerin konsolide finansal tablo hazırlaması zorunlu olup bunlar dışındaki işletmeler isterlerse düzenleyebileceklerdir.

Konsolide finansal tabloların yanı sıra münferit (solo) finansal tablolarını da hazırlamaları zorunlu olup, ilave olarak hazırlanan solo finansal tablolarına ilişkin dipnotlarını sunması gerekmektedir.

Büyük işletmelerin konsolide ve solo finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur.

Bağlı ortaklık edinimini şeklindeki işletme birleşmelerine, büyük işletmelerin "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" Standardının esaslarının benimsendiği Bölüm 21'i uygulamaları zorunludur.

Yalnızca büyük işletmeler tarafından yapılacak ilave açıklamalar bulunmaktadır.

# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanması	Büyük işletmelerin konsolide finansal tablolarını hazırlamaları zorunludur.	TFRS'lere tabi işletmelerin konsolide finansal tablolarını hazırlamaları zorunludur.	Konsolide finansal tablo hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır.
Ertelenmiş Verginin Finansal Tablolarda Sunumu	Büyük işletmeler için zorunlu	TFRS uygulayan tüm işletmeler için zorunlu	-

# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Şerefiyenin İtfası	Güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa faydalı ömrü boyunca, tahmin edilemiyorsa 10 yılda itfa edilir.	Şerefiye itfa edilmemektedir.  Her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.	5 yılda itfa edilir.
Karşılıkların Muhasebeleştirilmesi ve Hesaplanması	Karşılıklar kayda alma ölçütlerini sağladıklarında bugünkü değer ya da beklenen harcama tutarı üzerinden muhasebeleştirilirler.	Karşılıklar kayda alma ölçütlerini sağladıklarında bugünkü değer üzerinden muhasebeleştirilirler .	MSUGT uyarınca karşılıklar kesinleşen tutarlar üzerinden muhasebeleştirilebilirler, VUK izin vermemektedir.

# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklılıklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Kıdem Tazminatının Hesaplanması	Cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak finansal tablolara yansıtılır.	Aktüeryal hesaplama yapılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.	Kıdem tazminatı ödendiğinde finansal tablolara yansıtılır.
Stokların/Sabit Kıymetlerin Vade Farkı	1 yıldan uzun vadeli alımlarda vade farkı ayrıştırılır.	Bütün vade farkları ayrıştırılır.	Vade farkı ayrıştırılmaz.

# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Stokların Değer Düşüklüğü	Net gerçekleşebilir değer maliyetin altına düşmesi durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.	Net gerçekleşebilir değer maliyetin altına düşmesi durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.	Değerinde %10'dan fazla düşüş olması durumunda emsal bedel üzerinden ölçülebilir.
Borçlanma Maliyetleri	İnşası normal şartlar altında bir yıldan uzun süren varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri maliyete eklenir.	Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süre gerektiren varlıklara (özellikli varlık) ilişkin borçlanma maliyetleri maliyete eklenir.	Kredi faizi ile döviz kredisine ilişkin kur farkları, varlığın iktisap edildiği dönem sonuna kadar maliyete eklenir, bu dönemden sonra maliyete eklenebilir ya da gider olarak kaydedilir.



# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	<p>Sadece geliştirme safhasında yapılan giderler varlığın maliyetine eklenir.</p> <p>İşletme tarafından belirlenen faydalı ömre göre itfa edilir.</p>	<p>Sadece geliştirme safhasında yapılan giderler varlığın maliyetine eklenir.</p> <p>İşletme tarafından belirlenen faydalı ömre göre itfa edilir.</p>	<p>Araştırma ve geliştirme giderleri varlığın maliyetine eklenir.</p> <p>Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen faydalı ömre göre itfa edilir.</p>
Hasılatın Kayda Alınması	<p>Ekonomik faydaların girişinin muhtemel olması</p> <p>Faydaların güvenilir ölçümü</p>	<p>Edim yükümlülüğünün yerine getirilmesi (belirli bir anda ya da zamana yayılı bir şekilde)</p>	<p>Mal teslimi ya da hizmet ifası</p>

# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklılıklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Maddi Duran Varlıklar – Sonraki Ölçüm	-Maliyet bedeli -Yeniden değerlendirilmiş tutar	Maliyet bedeli Yeniden değerlendirilmiş tutar	Maliyet bedeli
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<u>İlk kayıt ve ölçüm:</u> -Maliyet bedeli  <u>Sonraki ölçüm:</u> -Maliyet yöntemi -Gerçeğe uygun değer yöntemi	<u>İlk kayıt ve ölçüm:</u> Maliyet bedeli  <u>Sonraki ölçüm:</u> Maliyet yöntemi Gerçeğe uygun değer yöntemi	-

# BOBİ FRS, TFRS ve MSUGT/VUK arasındaki önemli farklardan örnekler

	<b>BOBİ FRS</b>	<b>TFRS</b>	<b>MSUGT / VUK</b>
Ticari Alacaklara İlişkin Değer Düşüklüğü	Değer düşüklüğüne ilişkin gözlemlenebilir kanıtların bulunması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.	Beklenen kredi zararı yaklaşımına göre değer düşüklüğü kayda alınmaktadır.	Dava ve icra safhasındaki alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.
Hisse Senedi Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi	Borsada işlem görenler gerçeğe uygun değerleri (piyasa değeri) üzerinden, Borsada işlem görmeyenler maliyet bedelinden ölçülür.	Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.	Alış bedeliyle değeri değerlendirilir.
Türev Araçlar	Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.	Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.	Muhasebeleştirilmeye ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

# Değişime hazır mısınız?



**Uygulama  
çalışmaları**

**Sistem ve  
raporlama  
çalışmaları**

**Personel ve  
eğitimler**

**Hazırlık aşaması –  
MSUGT ile farkların tespiti,  
muhasebe politikalarının seçimi,  
geçiş uygulamasındaki  
muafiyetlere karar verilmesi**

**TTK açısından  
sermaye yeterliliği**

**Banka taahhütleri ve  
finansman etkisi**

**Düzenleyici  
kurumların etkisi**

**Dağıtılacak kara  
etkisi**

**Risk yönetimi**

**Grup yapısı, bağlı  
ortaklıklar tarafından  
uygulanan muhasebe  
politikaları**