

BOBİ FRS

Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları

Ash Gedik
Direktör,
Denetim
Hizmetleri

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

Dalgaların

üzerinde

kalmak

Finansal Tablolar 01



Kara Para Aklama ile Mücadele 02



Tedarikçi Risk Yönetimi 03



Özetle 04



BOBİ'nin bir hikayesi var

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak



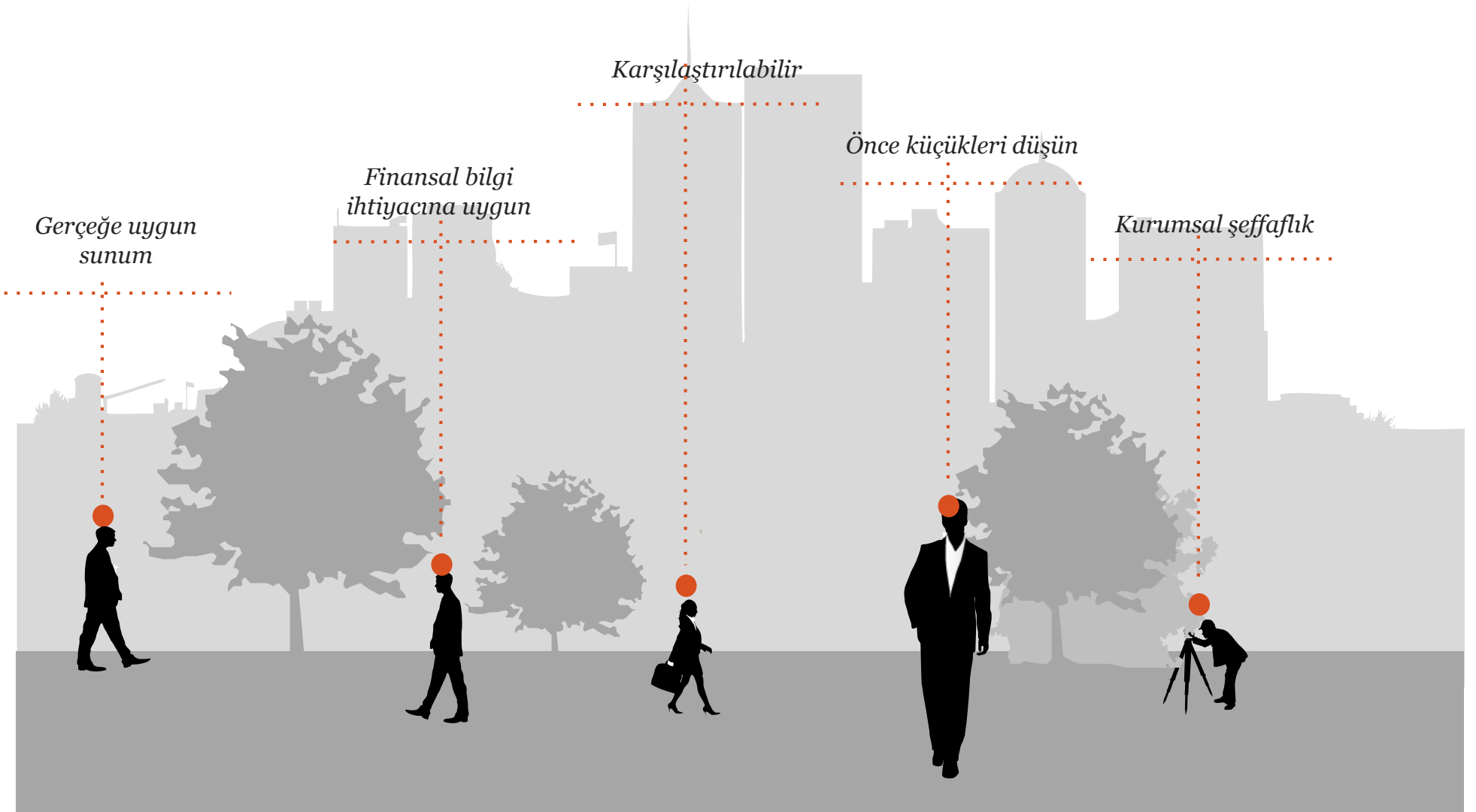
BOBİ FRS'lerde Amaçlanan

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak



Dalgaların

üzerinde

kalmak

Türkiye'de Geçerli Olan Finansal Raporlama Çerçevesi

Genel Ölçütler (1.01.2018 tarihinden itibaren)

Aktif toplamı 35 MTL

Yıllık net satış hasılatı 70 MTL

Çalışan sayısı 175 kişi ve üzeri

Bağımsız Denetime Tabi Olan İşletmeler

Bağımsız Denetime Tabi Olmayan Şirketler

13/09/2018 tarihli
ve 161 sayılı karar
ekli liste ile:

TFRS'leri uygulamak
zorunda olan Şirketler

TFRS'leri uygulamak
zorunda olmayan
Şirketler

Tabi oldukları mevzuat veya
isteğe bağlı TFRS veya BOBİ FRS

İsteğe Bağlı
TFRS

BOBİFRS

Büyük Boy
İşletmeler ve Orta
Boy İşletmeler

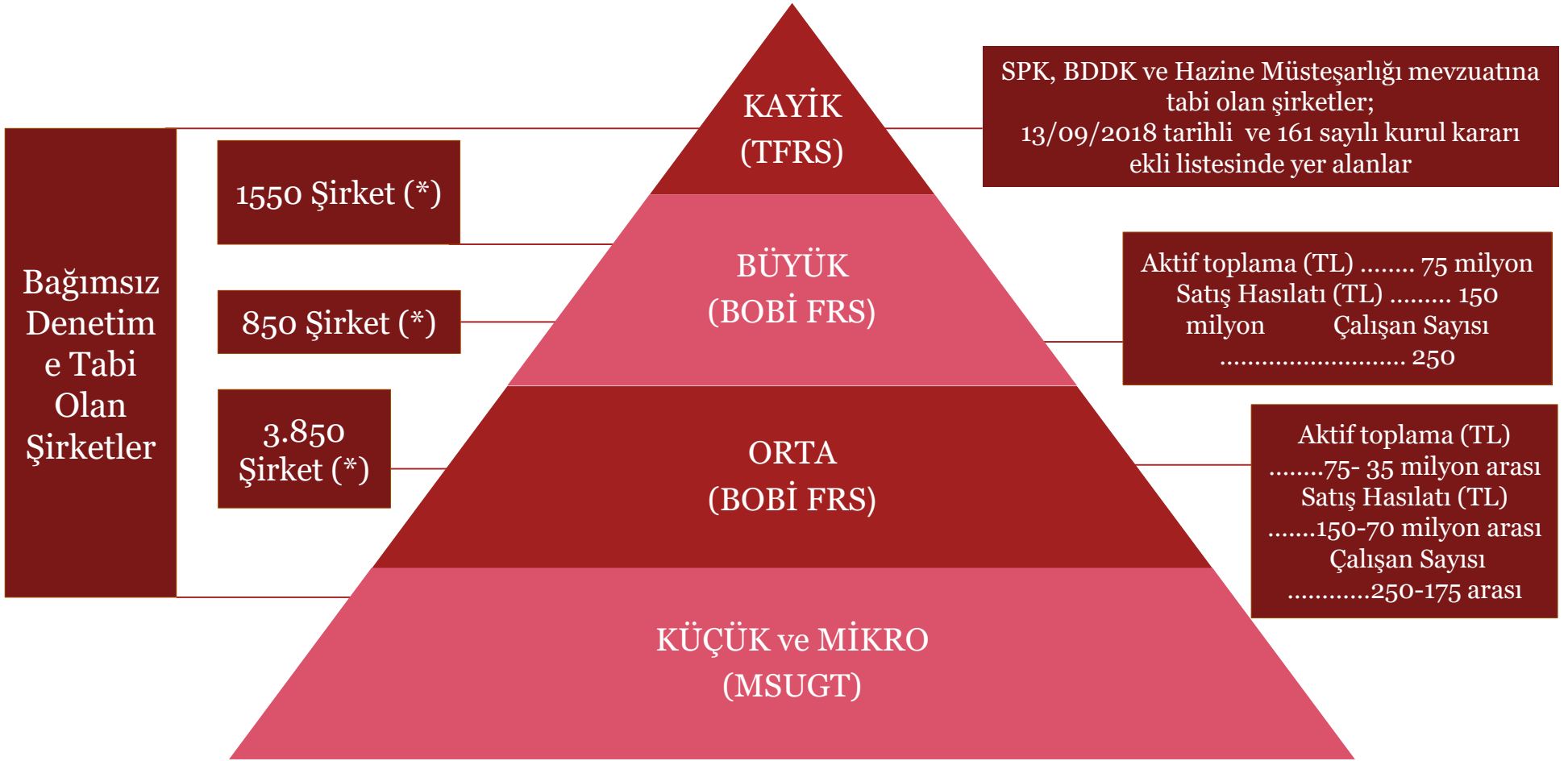
Hangi Şirketler Uygulayacak ?

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak



(*) Şirket sayıları KGK'nın Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı sunumundan alınmıştır.

- İşletmelerin gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sunması amacıyla oluşturulmuş finansal raporlama standartlarıdır.
- 27 Bölümden ve finansal tablo formatlarından oluşmaktadır.
- Dipnotlar için ayrı bir bölüm oluşturulmuştur (Bölüm 26)
- AB düzenlemeleri ve Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama ile uyumlu muhasebe standartları oluşturulması hedeflenmiştir.
- Orta büyüklükteki işletmeler için genel olarak maliyet esaslı finansal raporlama öngörülmüş, büyük işletmelere yönelik ilave yükümlülükler getirilmiştir.

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Finansal Tablolar	<ul style="list-style-type: none">• Finansal Durum Tablosu, (Finansal durum tablosunda satış amaçlı duran varlıklar kalemi yer almamaktadır.)• Kar veya Zarar Tablosu, (Kar veya zarar tablosundaki esas ve diğer faaliyet giderleri- gelirleri gruplaması daha netleştirilmiştir. Durdurulan faaliyet ve sürdürülen faaliyet ayrımı kaldırılmıştır.)• Nakit Akış Tablosu• Özkaynak Değişim Tablosu• Muhasebe Politikaları ve Dipnotlar	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Diğer Kapsamlı Gelir	Sunulmaz	Diğer kapsamlı gelir tablosu sunulur.

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Kar veya Zarar Tablosu	Fonksiyon esası	Giderlerin fonksiyona göre veya giderlerin niteliklerine göre
Nakit Akış Tablosunun Sunumu	Nakit akışları sınıflandırılarak (esas/yatırım/finansman faaliyetleri) sunulur.	✓ BOBİ FRS ile uyumlu şekilde sınıflandırılarak sunulur.
Dipnotlar	Ayrıntılı dipnot açıklamaları öngörülmektedir (Bölüm 26).	Her standardın içerisinde ilgili konunun dipnot açıklamaları yer almaktadır.

Karşılaştırma – Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlışlıklar

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Politika Değişikliği	Geriye Dönük Uygulama	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Tahmin Değişikliği	İleriye Dönük Uygulama	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Yanlışlıklar	Geriye Dönük Düzeltme	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Genel Kayda Alma Ölçütleri	Ekonomik faydaların girişinin muhtemel olması, Faydaların güvenilir ölçümü	1 Ocak 2018 ve sonrasında uygulanan yeni standarda göre edim yükümlülüğünün yerine getirilmesine (bir anda ya da zamana yaygın bir şekilde) bağlı olarak hasılat kaydedilir. BOBİ FRS TFRS 15 öncesinde var olan TMS18 ve TMS 11 Standartları ile uyumludur.
Ölçüm	Alınması beklenen (Alınan) bedel - iskontolar	İşlem bedeli (değişken / sabit)
Vade Farkı	Vade 1 yıldan uzunsa vade farkı ayrıştırılır.	Tüm vade farkları ayrıştırılmalıdır. Uygulama kolaylığı hariç.

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Hizmet Sunumu (Kayda alma)	Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak muhasebeleştirilir.	Edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde (bir anda ya da zamana yaygın bir şekilde).
İnşa Sözleşmeleri (Kayda alma)	Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak muhasebeleştirilir.	Edim yükümlülüğü yerine getirildikçe zamana yayılı olarak muhasebeleştirilir.
Faiz (Ölçüm)	Etkin faiz yöntemi	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

	BOBİ FRS	TFRS
Vade Farkı	1 yıldan uzun vadeli alımlarda vade farkı ayrıştırılır.	Bütün vade farkları ayrıştırılır.
Borçlanma Maliyetleri	Üretimi bir yıldan uzun süren stokların maliyetine dahil edilir. Aksi takdirde oluştukları dönemde kar veya zarara yansıtılır.	Özellikli varlık niteliğindeki stokların maliyetine dahil edilir. Aksi takdirde oluştukları dönemde kar veya zarara yansıtılır.
Dönem Sonu Ölçümü	Maliyet değeri ile net gerçekleşebilir değerlerden düşük olanı üzerinden ölçülür.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Stok Maliyetinin Belirlenmesi	Tam maliyet veya normal maliyet yönetimi	Normal maliyet yönetimi

Karşılaştırma – Finansal Araçlar ve Özkaynaklar

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Finansal varlık ve yükümlülüklerin ölçümü	<p>Vadesi bir yıl veya daha kısa olanlar itibari değeri üzerinden,</p> <p>Vadesi bir yıl veya daha uzun olanlar itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.</p>	<p>Finansal varlık ve yükümlülükler bilançodaki sınıflamalarına göre itfa edilmiş maliyetinden, gerçeğe uygun değer değişimini diğer kapsamlı gelire yansıtarak veya gerçeğe uygun değer değişimini kâr veya zarara yansıtarak ölçülürler.</p>
Finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü	<p>Değer düşüklüğüne ilişkin gözlemlenebilir kanıtların bulunması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.</p>	<p>Beklenen kredi zararı yaklaşımına göre değer düşüklüğü kayda alınmaktadır (TFRS 9).</p>
Özkaynak yatırımlarının muhasebeleştirilmesi	<p>Borsada işlem görenler gerçeğe uygun değerleri (piyasa değeri) üzerinden,</p> <p>borsada işlem görmeyenler maliyet bedelinden ölçülür.</p>	<p>Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir (TFRS 9).</p>

Karşılaştırma – Finansal Araçlar ve Özkaynaklar (devamı)

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Borçlanma Aracı Niteliğindeki Menkul Kıymet Yatırımlarının Ölçümü	İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.	Finansal varlığın elde tutulma amacına ve nakit akışı özelliklerine göre itfa edilmiş maliyet, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan varlık ya da gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır (TFRS 9).
Banka Kredileri ve İhraç Edilen Menkul Kıymetlerin Ölçümü	İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da belirli durumlarda gerçeğe uygun değeri ile ölçülmektedir.
Türev Araçlar	Gerçeğe uygun değer	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

	BOBİ FRS	TFRS
İştirak Yatırımının Tanımı	Müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan önemli etkinin bulunduğu işletmeler.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumlu
İştirak Yatırımının Ölçümü	Konsolide finansal tablolarda: <ul style="list-style-type: none">• Özkaynak yöntemi Münferit finansal tablolarda: <ul style="list-style-type: none">• Maliyet bedeli• Özkaynak yöntemi	Konsolide finansal tablolarda: <ul style="list-style-type: none">✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumlu Münferit finansal tablolarda: <ul style="list-style-type: none">• Maliyet bedeli• Özkaynak yöntemi• Gerçeğe uygun değer

Karşılaştırma – Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Müşterek girişimlerdeki yatırım tanımı	<p>Oluşum biçimine göre:</p> <ul style="list-style-type: none">• Müştereken kontrol edilen faaliyetler• Müştereken kontrol edilen varlıklar• Müştereken kontrol edilen işletmeler	<p>✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur</p>
Müşterek kontrol	<p>Bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Stratejik faaliyetlerle ilgili kararların kontrolü paylaşan tarafların (müşterek girişimcilerin) oy birliğiyle mutabakatını gerektirir.</p>	<p>✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.</p>
Müştereken Kontrol Edilen İşletmelerin Muhasebeleştirilmesi	<p>Konsolide finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">• Özkaynak yöntemi <p>Münferit finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">• Maliyet bedeli• Özkaynak yöntemi	<p>Konsolide finansal tablolarda:</p> <p>✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumlu</p> <p>Münferit finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">• Maliyet bedeli• Özkaynak yöntemi• Gerçeğe uygun değer

	BOBİ FRS	TFRS
İlk Kayıt	Maliyet bedeli	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Sonraki Ölçüm	Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararı indirilmek suretiyle bulunan maliyet tutarı veya yeniden değerlendirilmiş tutar	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Vadeli Alımlarda Vade Farkının Ayırıştırılması	Bir yıldan uzun vadeli olarak satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür.	Bütün vade farkları varlığın maliyetinden ayrıştırılır.

Karşılaştırma – Maddi Duran Varlıklar (devamı)

	BOBİ FRS	TFRS
Amortisman Uygulaması	Zorunludur ve kıst amortisman hesaplanır.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Faydalı Ömür	Faydalı ömür işletme tarafından gerçekçi tahminlere dayanılarak belirlenir.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Amortismana Tabi Tutar	Duran varlığın maliyet bedelinden ya da yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarından kalıntı değer indirilmesi suretiyle bulunur.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Borçlanma Maliyetleri	İnşası normal şartlar altında bir yıldan uzun süren varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri maliyete eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarara yansıtılır.	Özellikli varlık , amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıktır. Özellikle varlık tanımına giren maddi duran varlıklarda borçlanma maliyetleri maliyete eklenir.

Karşılaştırma – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
İlk Kayıt	Maliyet bedeli	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Sonraki Ölçüm	Birikmiş itfa ve birikmiş değer düşüklüğü zararı düşülmek suretiyle bulunan maliyeti üzerinden ölçülür.	Maliyet yöntemi veya yeniden değerlendirme yöntemi
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Araştırma safhasında yapılan giderler kar veya zarara yansıtılır, geliştirme safhasında yapılan giderler varlığın maliyetine eklenir.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
İtfa (sınırlı ömür)	İşletmenin tarafından belirlenen faydalı ömre göre kıst itfa payı hesaplanır.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
İtfa (belirsiz ömür)	5 yıldan az 10 yıldan çok olmayacak şekilde işletme tarafından belirlenen süre	İtfa edilemez. Her dönem sonunda faydalı ömür gözden geçirilir.

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Geleneksel Kiralama (Operasyonel kiralama)	Varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamının kiracıya devredilmediği kiralamalar	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur .
Kayıt	Kiralama süresi boyunca kira ödemeleri doğrusal olarak kiraya veren tarafından gelir, kiralayan tarafından gider kaydedilir.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

Finansal Kiralama Kiracı		BOBİ FRS	TFRS
	İlk Ölçüm	Varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı ile kayda alınır.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
	Finansal Durum Tablosunda Sunumu	Türüne göre (maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar vb.)	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
	Amortisman	Kiralama süresi sonunda sahipliğin devrine ilişkin bir kesinlik yoksa, kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı amorti edilir.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
	Sonraki Ölçüm	Kira ödemeleri borç ana para ödemesi ve finansman gideri olarak ayrıştırılır. Finansman gideri kalan borç tutarına sabit bir faiz oranı uygulanacak şekilde dönemlere dağıtılır.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

Finansal Kiralama Kiracı		BOBİ FRS	TFRS
	İlk Ölçüm	<p>Varlık finansal tablo dışı bırakılır.</p> <p>Varlığın «Gerçeğe Uygun Değeri» ile başlangıçtaki doğrudan maliyetler toplamı kira alacağı olarak kayda alınır.</p> <p>Varlığın gerçeğe uygun değeri ile defter değer, arasındaki fark kar veya zarara yansıtılır.</p>	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Sonraki Ölçüm	<p>Alınan kira ödemeleri ana para geri ödemeleri ve finansman geliri olarak ayrıştırılır.</p> <p>Finansman geliri kalan alacak tutarına sabit bir faiz oranı uygulanacak şekilde dönemlere dağıtılır.</p>	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.	

	BOBİ FRS	TFRS
Kayıt	<ul style="list-style-type: none">• Üretilmesi, inşası ya da oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan uzun süren stokların, maddi duran varlıkların, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi olmayan duran varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri bu varlığın maliyetinin bir parçasını oluşturur.• Söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar varlığın maliyetine dahil edilir.• Diğer borçlanma maliyetleri ise dönem gideri olarak muhasebeleştirilir.	<ul style="list-style-type: none">• Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri bu varlığın maliyetinin bir parçasını oluşturur.✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

Karşılaştırma – Varlıklarda Değer Düşüklüğü

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Ölçüm	Defter değeri ile geri kazanılabilir tutar arasındaki fark değer düşüklüğü olarak değerlendirilir.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Şerefiye	Şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz. Güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa faydalı ömrü boyunca, tahmin edilemiyorsa 10 yılda itfa edilir.	Şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulur.
Muhasebeleştirme	Maliyet bedeli ile ölçülen varlıklarda değer düşüklüğü zararı kar veya zarara yansıtılır. Yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden ölçülen varlıklarda değer düşüşü yeniden değerlendirme azalışı olarak dikkate alınır ve fona yansıtılır.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.

	BOBİ FRS	TFRS
İş Birleşmesi	Bir işin kontrolünün elde edilmesi durumunda ortaya çıkmaktadır.	✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.
Şerefiye ve negatif şerfiyenin hesaplanması	İş birleşmesinin maliyeti ile bu standarda göre kayda alınan ve ölçülen net varlıkların arasında edinen işletmenin payını aşan tutar şerefiye, tersi durum ise negatif şerfiyedir.	İş birleştirmesinin maliyetiyle edinilen varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri arasındaki farktır.
Şerfiyenin itfası	Güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa faydalı ömrü boyunca, tahmin edilemiyorsa 10 yılda itfa edilir.	Şerefiye ifta edilmemektedir, değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

	BOBİ FRS	TFRS
Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanması	<p>Büyük işletmelerin konsolide finansal tablolarını hazırlamaları zorunludur.</p> <p>Orta boy işletmeler için ihtiyaridir.</p> <p>Ana ortağı büyük işletme olmasa dahi doğrudan veya dolaylı sahip bulunduğu herhangi bir bağlı ortaklığı Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş olması durumunda büyük işletmelere özgü hükümleri uygularlar ve konsolide finansal tablo hazırlarlar.</p>	<p>TFRS'lere tabi işletmelerin konsolide finansal tabloların hazırlanması zorunludur.</p>
Bağlı Ortaklık Kıstası	<p>Kontrolün bulunması</p>	<p>✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.</p>

Karşılaştırma – Konsolide finansal tablolar (devamı)

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Bağlı Ortaklıkların Muhasebeleştirilmesi	<p>Konsolide finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">Tam konsolidasyon <p>Münferit finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">Maliyet bedeliÖzkaynak yöntemi	<p>Konsolide finansal tablolarda:</p> <p>✓ BOBİ FRS ile TFRS uyumludur.</p> <p>TMS’lerde ayrı bir standartta yer alan (TMS 27) Bireysel finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">Maliyet bedeliÖzkaynak yöntemiGerçeğe uygun değer

Karşılaştırma – Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

	BOBİ FRS	TFRS
Ertelenmiş Vergi	<p>Büyük işletmeler için konsolide ve münferit finansal tablolarda zorunludur.</p> <p>İsteğe bağlı olarak konsolide finansal tablo hazırlayan işletmelerin konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunlu, münferit finansal tablolarında ise ihtiyaridir.</p>	<p>TFRS uygulayan tüm işletmeler için zorunludur.</p>

BOBI FRS'de Yer Almayan Tam Set TMS/TFRS Düzenlemeleri

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak

TFRS (8 Standart)	TMS (5 Standart)
TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler, TFRS 8 Faaliyet Bölümleri, TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar, TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları, TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama, TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar, TMS 33 Hisse Başına Kazanç

Muafiyetten yararlanan işletmeler

- Daha önce TFRS'yi uygulayan işletmeler hariç olmak üzere, bu Standardı ilk kez uygulayan bir işletmenin geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablo hazırlaması gerekmez. Bu muafiyetten yararlanan işletmeler cari raporlama dönemine ait finansal tabloları ile birlikte cari raporlama döneminin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunu (açılış finansal durum tablosu) bu standarda göre hazırlar ve önceki finansal raporlama çerçevesine göre düzenlenen geçmiş döneme ait finansal tabloları karşılaştırmalı olarak sunmaz.
- Buna göre sunulacak finansal tablolar:

	Cari Dönem	Karşılaştırmalı Dönem
Finansal Durum Tablosu	31/12/2018	1/1/2018 (açılış bilançosu)
Kar veya Zarar Tablosu	1/1/2018 – 31/12/2018	-
Nakit Akış Tablosu	1/1/2018 – 31/12/2018	-
Özkaynak Değişim Tablosu	1/1/2018 – 31/12/2018	-

Muafiyetten yararlanan işletmeler

Muafiyetten yararlanmak istemeyen işletmeler geçmiş döneme ait karşılaştırmalı finansal tablolarını ayrıca karşılaştırmalı olarak sunduğu en erken dönemin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunu bu bölüme uygun bir şekilde hazırlar. Buna göre sunulacak finansal tablolar:

	Cari Dönem	Karşılaştırmalı Dönem	Karşılaştırmalı Dönem
Finansal Durum Tablosu	31/12/2018	31/12/2017	1/1/2017 (açılış bilançosu)
Kar veya Zarar Tablosu	1/1/2018 – 31/12/2018	1/1/2017 – 31/12/2017	-
Nakit Akış Tablosu	1/1/2018 – 31/12/2018	1/1/2017 – 31/12/2017	-
Özkaynak Değişim Tablosu	1/1/2018 – 31/12/2018	1/1/2017 – 31/12/2017	-

İlk defa bu standarda göre finansal tablo düzenlenirken standardın geçiş hükümlerindeki ölçüme yönelik muafiyetler uygulanır, muhasebe politikasındaki değişikliğin niteliği açıklanır ve önceki raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tablolar ile yeni raporlama standardına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan özkaynak ve kar veya zarar tutarının mutabakatı verilir.

Dalgaların

üzerinde

kalmak

Ancak kıdem tazminatı yükümlülüğünü bu Standartla birlikte ilk defa finansal tablolarına yansıtacak olan işletmeler geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine ilişkin toplam kıdem tazminatı tutarlarını on yılı geçmemek üzere eşit tutarlarla “Geçmiş Yıllar Kârları kalemine yansıtabilir.

Bu durumda, eşit tutarlardan ilki açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılır ve tahmin edilen kıdem tazminatı toplam tutarı ile bu tutarın finansal tablolara yansıtılmayan kısmı dipnotlarda açıklanır.

Bu standardın ilk kez uygulandığı finansal tablolarda aşağıdaki hususlara yer verilir:

- Her bir muhasebe politikasındaki değişikliğin niteliği
- Aşağıdaki her iki tarih itibarıyla ; önceki finansal raporlama çerçevesine göre belirlenen özkaynak tutarı ile bu standarda göre belirlenen özkaynak tutarı arasındaki mutabakat
 - Geçiş tarihi ile
 - Bu standarda geçmeden önceki finansal raporlama çerçevesine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tabloların tarihi
- Önceki finansal raporlama çerçevesine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolardaki kar veya zarar tutarı ile aynı dönem için bu standarda göre tespit edilmiş kar veya zarar tutarı arasındaki mutabakat
- Önceden yapılmış yanlışlıklar varsa yanlışlık düzeltmeleri mümkün olduğunca muhasebe politikaları değişikliklerinden ayrıştırılır.

- İşletmenin yasal yapısı, ortaklık yapısı, kurulduğu ülke, merkezinin adresi ve merkez adresinden farklı ise ana faaliyetlerini sürdürdüğü adres,
- İşletmenin faaliyet konusu ve esas faaliyetleri hakkında genel bilgi,
- İşletme bağlı ortaklık niteliğinde ise ana ortaklığının ve dâhil olduğu en büyük topluluğun ana ortaklığının adı ve merkezi
- İşletmenin ağırlıkla kullanılan para birimi ve finansal tabloların ağırlıkla kullanılan para birimi dışındaki bir para biriminden sunulması durumunda bu husus ve nedeni.



- Finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih ve onayı veren kişi ve/veya organ. Ayrıca işletmenin sahipleri gibi diğer tarafların finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme imkânı varsa bu hususa yer verilir.
- İşletmenin bağlı ortaklıklarının, iştiraklerinin ve müşterek girişimlerinin adı, merkezi ve bu yatırımlarda sahip olunan pay oranı.
- Uygulanan önemli muhasebe politikaları.
- Finansal tablolar hazırlanırken yapılan önemli tahminler ve varsayımlar.

- Maliyet bedeli üzerinden ölçülen duran varlıkların satın alma fiyatı veya üretim maliyeti.
- Yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden ölçülen maddi duran varlıklar ile gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönem başındaki ve sonundaki değerleri.
- Dönemde yapılan ilaveler, elden çıkarmalar ve sınıf değişiklikleri.
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller açısından, cari dönemde gerçeğe uygun değerde meydana gelen değişiklikler
- Dönem başındaki ve sonundaki birikmiş amortismanlar (ya da itfa payları) ve değer düşüklüğü zararları.
- Cari dönemde kaydedilen amortismanlar (ya da itfa payları) ve değer düşüklüğü zararları.
- İlaveler, elden çıkarmalar ve sınıf değişiklikleri nedeniyle birikmiş amortismanlar (ya da itfa payları) ve değer düşüklüğü zararlarında dönemde meydana gelen hareketler.
- Dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri.

- Her bir bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün ne şekilde elde edildiği.
- Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıkların konsolide edilmemesinin nedeni.
- Ana ortaklığın yönetim organı üyelerine ve üst düzey yöneticilere verilenler ve bunlar adına taahhüt edilenler.
- Bağlı ortaklıklarda, ana ortaklığın iştiraklerinde ve müşterek girişimlerinde sahip olduğu pay oranı



Sorularımız?

17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak



Ash Gedik

Denetim Hizmetleri, Direktör

+90 (212) 326 6885

asli.gedik@pwc.com

Teşekkürler



17. Çözüm Ortaklığı Platformu

Dalgaların

üzerinde

kalmak