



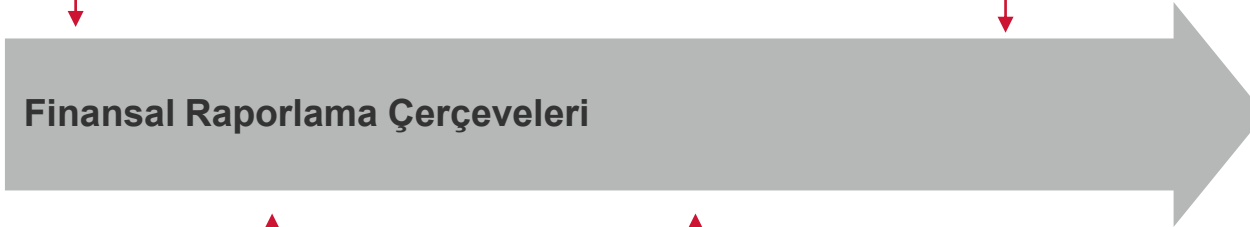
BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (BOBİ FRS)

Murat BAYRAM
ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
21.12.2017

Tarihçe

TMS-TFRS
2013

BOBİ FRS
2017/Temmuz



KAYİK için
TMS
Diğerleri için
MSUGT
2014/Ağustos

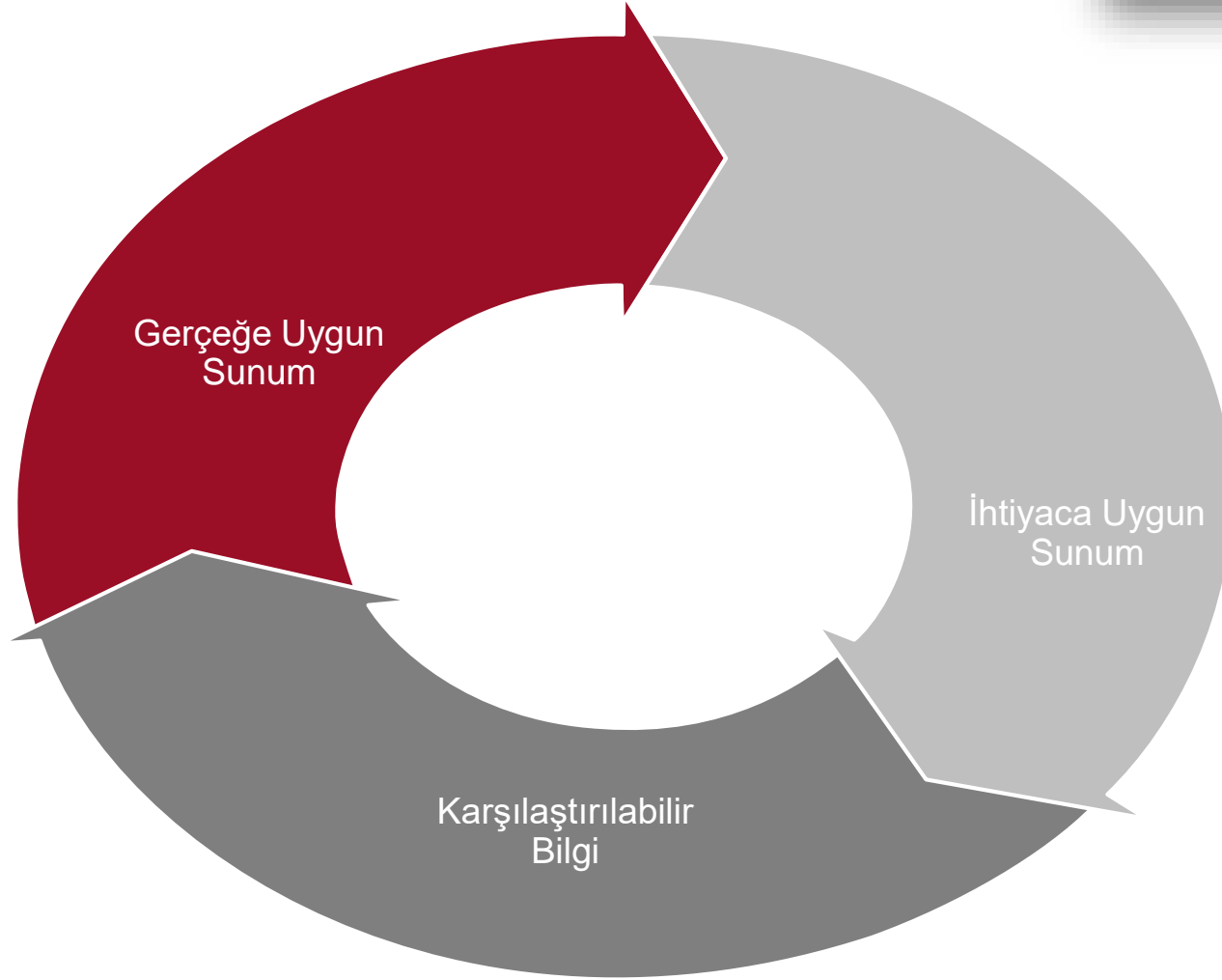
MSUGT'ye
ilave
hususlar
2014/Aralık

Amaç

Türk Ticaret Kanunu 397. Maddesi gereği bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını zorunlu veya ihtiyari olarak uygulamayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tabloları hakkında

- **gerçeğe uygun,**
- **ihtiyaca uygun ve**
- **karşılaştırılabilir bilgi sağlanması**

Amaç



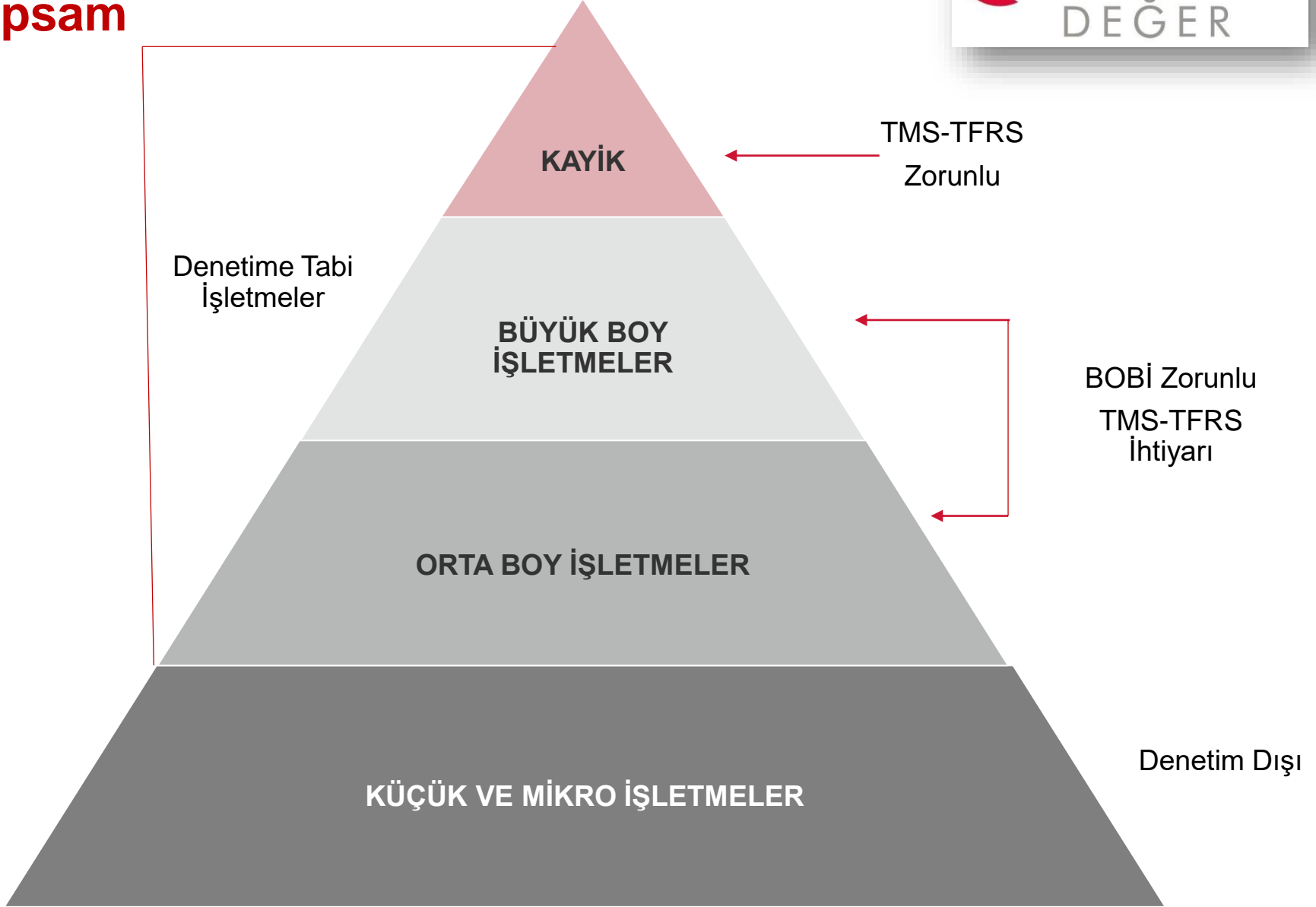
Kapsam

2016 yılı için bağımsız denetim sözleşmesi imzalayan 6.250 şirket

Bu şirketlerden Kamu yararını ilgilendiren (KAYİK) tanımını karşılayan 1.550 şirket TFRS uygulamakta olup,

Kalan 4.700 şirket 1.1.2018 tarihinden itibaren finansal tablolarını BOBİ FRS'ye göre hazırlayacaklardır.

Kapsam



Denetime tabi işletmeler

KAYIK

- Halka açık şirketler, •Bankalar, •Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, •Factoring şirketleri, •Finansman şirketleri, • Finansal kiralama şirketleri,•Varlık yönetim şirketleri, •Emeklilik fonları,•Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanmış olan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları

BOBİ FRS

BÜYÜK BOY İŞLETME

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

ORTA BOY İŞLERME

- Aktif Toplamı: 40 Milyon TL ve üstü
- Yıllık Net Satış Hasılatı: 80 Milyon TL ve üstü
- Ortalama Çalışan sayısı: 200 ve üstü

Kapsam



1 Ocak 2018 tarihinden itibaren KAYİK olmayan şirketlerin TTK uyarınca genel kurullarına sunulacak finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak finansal raporlama çerçevesi BOBİ FRS olacaktır.

27 Bölümden ve finansal tablo formatlarından oluşmaktadır.

Dipnotlar için ayrı bir bölüm bulunmaktadır (26. Bölüm)

AB düzenlemeleri ve Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartları ile uyumlu muhasebe standartları oluşturulması hedeflenmiştir.

Yasal kayıtlar

BOBİ FRS, bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloların hazırlanmasında MSUGT'un yerini alacaktır.

Ancak, şirketlerin yasal kayıt ve defterlerinin tutulmasında VUK uyarınca öngörüldüğü üzere MSUGT ve eki hesap planının uygulanmasına halihazırda devam edilecektir.

Hazırlanması gereken finansal tablolar

- 1) Finansal Durum Tablosu,**
- 2) Kar veya Zarar Tablosu,**
- 3) Nakit Akış Tablosu,**
- 4) Özkaynak Değişim Tablosu ve**
- 5) Önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlar.**

Bu tabloların ve dipnotların asgari içeriğine BOBİ FRS ekinde yer verilmiştir.

Hazırlanması gereken finansal tablolar

MSUGT

- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Beyannamedeki Dipnotlar
- Mali Tablolar

BOBİ FRS

- Finansal Durum Tablosu
- Kar veya Zarar Tablosu
- Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Dipnotlar
- Finansal Tablolar

Büyük İşletmeler

Aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini, varsa bağlı ortaklıklarıyla birlikte, art arda iki raporlama döneminde aşan işletmeler sonraki raporlama döneminde büyük işletme olarak değerlendirilir. (bu ölçütler aynı zamanda 2014 yılı için denetim kriterleridir)

- 1) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü TL.
- 2) Net satış hasılatı 150 milyon ve üstü TL.
- 3) Ortalama çalışan sayısı 250 ve üstü

Büyük İşletmeler

AB Direktifleri çerçevesinde orta büyüklükteki işletmeler için genel olarak maliyet esaslı finansal raporlama öngörülmüş, büyük işletmelere ise ilave yükümlülükler getirilmiştir.

Bu nedenle BOBİ FRS içinde de bu direktife uygun bir sınıflandırmaya gidilmiş ve büyük ölçek tanımı yapılmıştır.

Büyük İşletmeler

Standart içerisindeki bazı bölümlerde büyük işletmelere yönelik ilave yükümlülükler getirilmiştir.

- **Büyük işletmeler konsolide finansal tablo hazırlayıp bazı ilave dipnotlar verirken Orta Boy İşletmeler BOBİ FRS'lerde yer alan bu ve benzeri bazı uygulamalardan muaftır.**

Büyük İşletmeler

- **Büyük işletmelerin konsolide finansal tablo hazırlaması zorunludur**
- **Konsolide finansal tablo hazırlayan şirketlerin, münferit (solo) finansal tablolarını da hazırlamaları zorunludur. Bu durumda münferit finansal tablolar için ayrıca dipnot hazırlanmasına gerek yoktur**

Büyük İşletmeler

- **Büyük işletmelerin konsolide ve solo finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur**
- **Yalnızca büyük işletmeler tarafından yapılacak ilave açıklamalar bulunmaktadır. Örnek olarak faaliyet bölümleri ve ilişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler**

Farkların tespiti

- ✓ **Muhasebe politikalarının seçimi**
- ✓ **Yeniden ölçümlerin yapılması**
- ✓ **Bilanço ve gelir tablosu kalemlerinin sınıflandırılması**
- ✓ **Açılış bilançosunun düzeltilmesi**
- ✓ **Farkların özkaynaklarda “Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları” hesabında sunumu**
- ✓ **Karşılaştırmalı finansal tablolar ve dipnotların hazırlanması (muafiyet var)**
- ✓ **VUK ile farkların tespiti ve mutabakatı**

VUK ile farkların tespiti ve mutabakatı

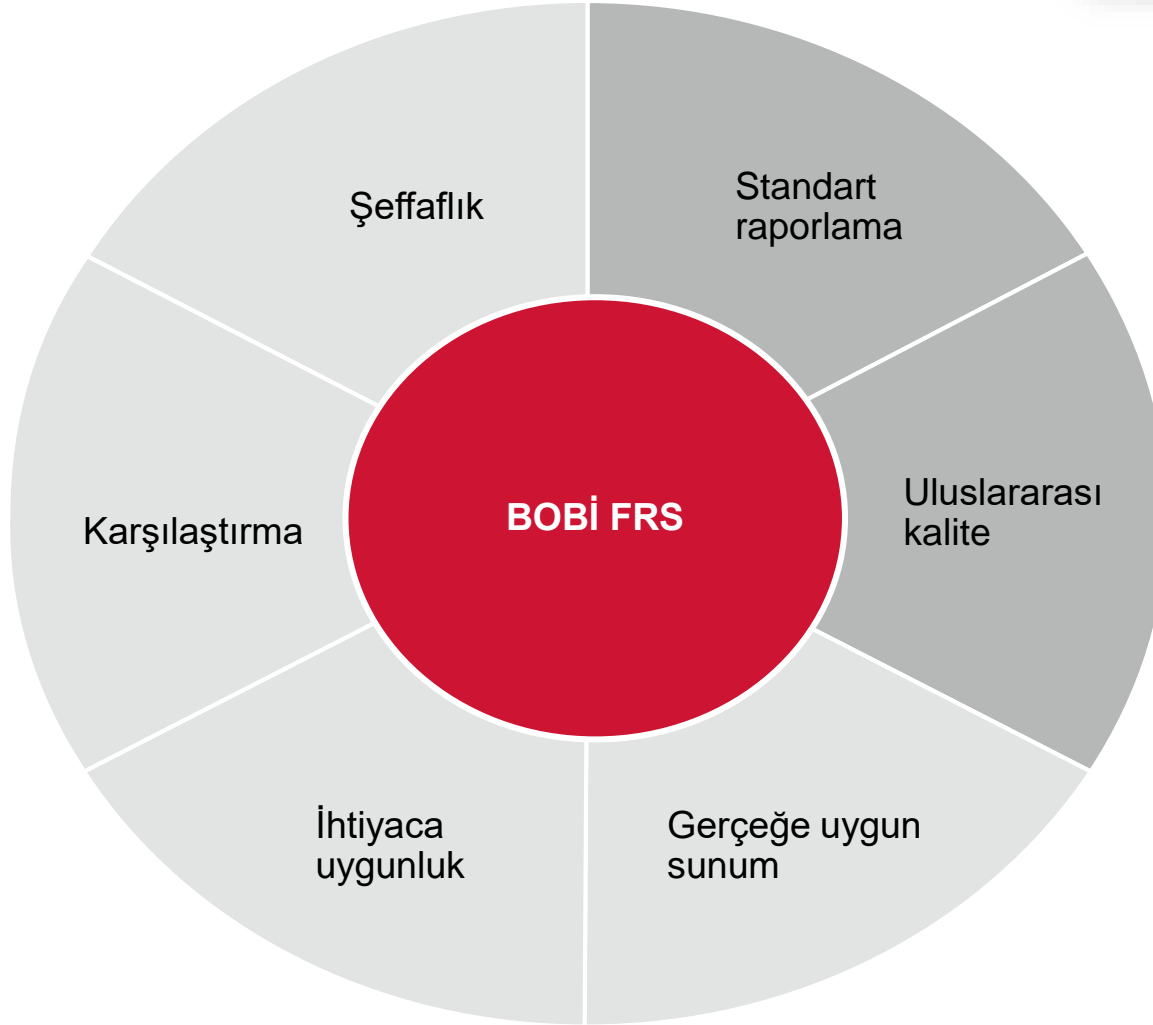
Geçmiş Yıl Kar/Zararı ve Kar Mutabakatı

	Özkaynaklar		Kar/Zarar
Yasal kayıtlar özkaynaklar	33.000.000		
Yasal kayıtlar kar/zarar	5.000.000	Yasal kayıtlar kar/zarar	5.000.000
Net Özkaynaklar	28.000.000		
kıdem tazminatı (1/10)-2016	(120.000)		
kıdem tazminatı (1/10)-2017	(120.000)	kıdem cari yıl	(60.000)
amortisman düzeltmesi	125.000	amortisman cari yıl	30.000
şüpheli alacak karşılığı	(1.000.000)	şüpheli alacak karşılığı cari yıl	(250.000)
Özkaynak düzeltmeleri	(1.115.000)	Kar/Zarar düzeltmeleri	(280.000)
BOBİ kar/zarar	4.720.000	BOBİ kar/zarar	4.720.000
BOBİ özkaynaklar	31.605.000		

Düzeltilme yapılacak bazı hesaplar

- Alacak ve borçlar
- Maddi duran varlıklar
- Amortisman ve itfa payları
- Stoklar
- Kıdem tazminatı karşılığı
- Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü
- Hasılat

BOBİ FRS ne getiriyor



teşekkür ederiz



Ecovis Değer