

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/23519]

Karar Tarihi: 22/04/2024

Konu: Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS 2021 Sürümü)'nün ve Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS)'nin Değiştirilmiş Halinin Yayınlanması

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nın 88'inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26'ncı maddesi uyarınca; 6102 sayılı Kanuna göre bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını teminen yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS 2021 Sürümü)'nün ve TTK'ya göre bağımsız denetime tabi olmayıp ihtiyari olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını veya BOBİ FRS'yi uygulamayan, TTK'nın 64 ilâ 88'inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişilerin finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını teminen yayımlanan Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standartları (KÜMİ FRS)'nin, enflasyon muhasebesi uygulaması sonrası ortaya çıkan gereklilikler nedeniyle değiştirilmesine ve değiştirilmiş hallerinin yayımlanmasına karar verilmiştir.

BOBİ FRS DEĞİŞİKLİKLERİ

YÜRÜRLÜK TARİHİ VE GEÇİŞ ÇİZELGESİ

...

- “Nisan 2024’te yayımlanan değişikliklerle gerek münferit gerekse konsolide kar veya zarar tablosunda “Net Parasal Pozisyon Kazançları” ile “Net Parasal Pozisyon Kayıpları” kalemleri silinmiş ve yerine “Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)” kalemi eklenmiştir. Yine aynı değişikliklerle:
 - i) Doğrudan yönetime göre hazırlanan konsolide ve münferit nakit akış tablolarına:
 - (1) Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi
 - (2) Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi
 - (3) Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi
 - (4) Enflasyon Etkisi
 - (5) Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi
 - ii) Dolaylı yönetime göre hazırlanan konsolide ve münferit nakit akış tablolarına:
 - (1) Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler
 - (2) Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi
 - (3) Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi
 - (4) Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi
 - (5) Enflasyon Etkisi
 - (6) Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi

kalemleri eklenmiştir.

Söz konusu değişiklikler 1/1/2024 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer ve ilk defa uygulandığı hesap döneminin başından itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.”

EK 2 – MÜNFERİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

..... ŞİRKETİ DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ MÜNFERİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(TL)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satış Hasılatı			
...			
Brüt Kâr/Zarar			
...			
Esas Faaliyet Kârı/Zararı			
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
...			
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)			
...			
Finansal Gelirler			
...			
Finansal Giderler (-)			
...			
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)			
Dönem Kârı veya Zararı			
...			
Dönem Net Kârı veya Zararı			

EK 4 - MÜNFERİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

1. SEÇENEK: DOĞRUDAN YÖNTEM

..... ŞİRKETİ DÖNEMİNE AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ MÜNFERİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(TL)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Nakit Girişi (+)		
...		
Nakit Çıkışı (-)		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. ENFLASYON ETKİSİ		
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		
E. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		
G. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)		

2. SEÇENEK: DOLAYLI YÖNTEM

..... ŞİRKETİ DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ MÜNFERİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(TL)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem kâr/zararı		
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		
...		
Kâr/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. ENFLASYON ETKİSİ		
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		
E. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		
G. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)		

EK 6 - KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

..... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(TL)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satış Hasılatı			
...			
Brüt Kâr/Zarar			
...			
Esas Faaliyet Kârı/Zararı			
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
...			
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)			
...			
Finansal Gelirler			
...			
Finansal Giderler (-)			
...			
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)			
Dönem Kârı veya Zararı			
...			
Dönem Net Kârı veya Zararı			
...			

EK 8 - KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

1. SEÇENEK: DOĞRUDAN YÖNTEM

..... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARIDÖNEMİNE AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (TL)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Nakit Girişi (+)		
...		
Nakit Çıkışı (-)		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. ENFLASYON ETKİSİ		
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		
E. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		
G. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)		

2. SEÇENEK: DOLAYLI YÖNTEM

..... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARIDÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU
(TL)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem kârı/zararı		
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		
...		
Kâr/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri /çıkışları		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
...		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. ENFLASYON ETKİSİ		
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		
E. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		
G. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)		

KÜMİ FRS DEĞİŞİKLİKLERİ

YÜRÜRLÜK TARİHİ VE GEÇİŞ ÇİZELGESİ

- “Nisan 2024’te yayımlanan değişikliklerle Küçük ve Mikro İşletmelere Yönelik Kar veya Zarar Tablosuna “Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)” kalemi eklenmiştir. Söz konusu değişiklikler 1/1/2024 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer ve ilk defa uygulandığı hesap döneminin başından itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.”

EK - KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELERE YÖNELİK KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

..... ŞİRKETİ..... DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(TL)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satış Hasılatı			
...			
Brüt Kâr/Zarar			
...			
Esas Faaliyet Kârı/Zararı			
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
...			
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)			
Finansal Gelirler			
...			
Finansal Giderler (-)			
...			
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)			
Dönem Kârı veya Zararı			
...			
Dönem Net Kârı veya Zararı			