

## BOBİ FRS 2021 SÜRÜMÜ

### BOBİ FRS Hakkında

BOBİ FRS ilk olarak 29/7/2017 tarihinde yayımlanmış ve 1/1/2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Bu standart bağımsız denetime tabi olmakla birlikte Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamayan işletmelerin finansal raporlama çerçevesini oluşturmaktadır.

BOBİ FRS, TFRS'yle karşılaştırıldığında uygulaması daha basit ve anlaşılabilirliği yüksek olan bir standart setidir. Bununla birlikte BOBİ FRS başka bir standart setine ihtiyaç duyulmadan finansal tabloların hazırlanmasına imkân vermekte ayrıca, bağımsız denetime kıstas teşkil edecek bir finansal raporlama çerçevesinin taşınması gereken özellikleri karşılamaktadır.

BOBİ FRS 27 bölümden oluşmakta olup ilk bölüm finansal tabloların sunumuna ilişkin genel kuralları, finansal tablolar aracılığıyla sağlanan bilgilerin taşınması gereken özellikleri ve finansal tabloların asgari içeriğini ele almaktadır. Ayrıca bu bölümde işletmelerin esas alacakları tablo formatlarına yer verilmektedir. Diğer bölümler ise TFRS'de olduğu gibi belirli işlem ve olaylarla ilgili muhasebeleştirme ve ölçüm hükümlerini düzenlemektedir. Bunun yanı sıra, finansal tablo dipnotlarının işletmeler tarafından kolaylıkla hazırlanmasını teminen yapılması gereken dipnot açıklamalarına BOBİ FRS'de ayrı bir bölümde yer verilmiştir.

BOBİ FRS ayrıca, ülkemizin AB mevzuatına uyum sağlanması amacına uygun olarak AB'nin 2013/34 sayılı Muhasebe Direktifi hükümleriyle de tam uyum göstermektedir. BOBİ FRS'de, AB Muhasebe Direktifindeki "önce küçükleri düşün" yaklaşımı muhafaza edilerek orta büyüklükteki işletmeler için genel olarak maliyet esaslı bir finansal raporlama öngörülmüş; büyük işletmelere yönelik ise ilâve yükümlülükler getirilmiştir.

BOBİ FRS'de büyük boy işletmeler için ilave yükümlülükler getirildiğinden, BOBİ FRS'ye ilişkin düzenlemede, bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesinde kullanılan ölçütler esas alınarak AB Muhasebe Direktifine uyumlu bir şekilde büyük boy işletme tanımı da yapılmaktadır.

## BOBİ FRS 2021 Sürümü

BOBİ FRS'nin (2017 Sürümü) y r rl ge girdiği tarihten itibaren uygulayıcılardan alınan geri bildirimler, Kurumumuz inceleme alışmaları, Elektronik Finansal Raporlama (EFR) sistemine yüklenen finansal tabloların gözden geçirilmesi ve diğer paydaşlarımızdan gelen görüşler çerçevesinde BOBİ FRS 2017 Sürümünün bazı hükümlerinde iyileştirme yapılması ihtiyacı görülmüştür.

Bu iyileştirmelerle bölümler arasındaki uyumun artırılması ve açıkça düzenlenmeyen hususların netleştirilmesi amaçlanmıştır.

Bu kapsamda Kurum içi yapılan çalışmalar sonucu güncellemelere yönelik hazırlanan taslak metin 9/12/2020 tarihinde ilgili kurum ve kuruluşlar ile kamuoyunun görüşüne açılmıştır. Gelen görüşler çerçevesinde taslak metne nihai hali verilerek BOBİ FRS 2021 Sürümü hakkında **Kurul Kararı** 30/3/2021 tarihli ve 31439 sayılı (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

BOBİ FRS 2021 Sürümünde yapılan iyileştirmeler Bölümler bazında ilgili paragraflara atıf yapılarak aşağıda özetlenmektedir.



## Bölüm 1 Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar

- Önemlilik tanımına ilişkin olarak 2019 yılında TFRS’de yapılan değişikliğe göre BOBİ FRS’de yer alan önemlilik tanımı güncellenmiştir. (P. 1.9)
- İsteğe bağlı olarak ya da büyük boy işletme tanımını karşılaması nedeniyle zorunlu olarak konsolide finansal tablolar hazırlamaya başlayan işletmelerin karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını sunmamasına yönelik muafiyet sağlanmıştır. Bu muafiyetten yararlanan işletmeler cari raporlama dönemine ait konsolide finansal tabloları ile birlikte sadece cari raporlama döneminin başlangıcına ait Konsolide Finansal Durum Tablosunu sunacaktır. (P. 1.25A)
- Finansal tablo kalemlerinin sunumu ve sınıflandırılmasında ne zaman değişikliğe gidilebileceği ve değişikliğe gidildiğinde yapılacak uygulama açısından TFRS ile tam uyum sağlanmıştır. Ancak TFRS’den farklı olarak finansal tablo kalemlerinin sunumu ve sınıflandırılmasında değişikliğe gidildiğinde karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcına ait finansal durum tablosunun sunumunun zorunlu kılınmamasına yönelik yaklaşım korunmuştur. (P. 1.26A-B)
- “Dönem Net Karı/Zararı” kaleminden “Geçmiş Yıllar Kârları / Zararları” kalemine yapılan transferlerde kullanılmak üzere Özkaynak Değişim Tablosu’na “Diğer Transferler” kalemi eklenmiştir. (P. 1.55)

## **Bölüm 2 Nakit Akış Tablosu**

- Anlatımının sadeleştirilmesi açısından ara başlıklar eklenmiştir.
- Nakit akış tablosunun sunumunda doğrudan yöntemden dolaylı yönteme ya da tersi yönde bir geçişin yapılabilmesi için karşılanması gereken kriterler belirlenmiştir. Ayrıca bu kriterler sağlanarak yöntem değişikliğine gidildiğinde karşılaştırmalı olarak sunulan nakit akış tablosunun da yeni seçilen yönteme uygun şekilde yeniden düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. (P. 2.13A)
- Nakit veya nakit benzeri kullanımını gerektirmeyen yatırım ve finansman işlemlerinin nakit akış tablosuna bir etkisi olmayacağı hatırlatılarak bu kapsamda gerçekleştirilebilecek yaygın işlemler örnek olarak gösterilmiştir. (P. 2.16A)

## **Bölüm 3 Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlışlıklar**

- TFRS'deki kullanıma uygun bir şekilde “yanlışlık” ifadesi yerine “hata” ifadesi kullanılmıştır.
- Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin gelecek dönem veya dönemler itibarıyla finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin de dipnotlarda açıklanması öngörülmüştür. (P. 3.22)
- Bir muhasebe politikası değişikliği geriye dönük olarak uygulandığında veya hata düzeltmesi kapsamında geriye dönük düzeltme yapıldığında, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcına ait ilave Finansal Durum Tablosuna ilişkin dipnot açıklamalarının yapılmasına gerek olmadığı açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 3.33)



#### **Bölüm 4 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

- Finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarihin nasıl belirleneceği açıklığa kavuşturulmuştur. Bu kapsamda finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih finansal tabloların genel kurula ya da genel kurul öncesinde diğer taraflara sunmak üzere yönetim organı tarafından onaylandığı tarih olarak tanımlanmıştır.(P. 4.2A)

#### **Bölüm 5 Hasılat**

- Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin ya da bir inşa sözleşmesinin maliyetinin hangi maliyetlerden oluştuğu açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 5.28A)
- Bir hizmet sunumuyla veya inşa işiyle ilgili olarak müşteriyle sözleşmenin yapılabilmesi için katlanılan maliyetlerin muhasebeleştirilmesini ele alan hükümler eklenmiştir. (P. 5.28B)

#### **Bölüm 6 Stoklar**

- Anlatımının sadeleştirilmesi açısından ara başlıklar eklenmiştir.
- TFRS ile uyumlu şekilde hangi işletmelerin stoklarını gerçeğe uygun değer üzerinden ölçebilecekleri yeniden belirlenmiştir. (P. 6.5)
- Hizmet işletmeleri açısından stok tanımının neyi ifade ettiği belirtilmiş ve bu stokların maliyetinin Hasılat bölümüne uygun olarak tespit edileceği ifade edilmiştir. (P. 6.17)



## Bölüm 8 Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi

- Bölümde geçen terimler, TFRS ile tutarlı bir şekilde tanımlanmış ve bu Bölümün kapsamı tanımlarla birlikte açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 8.1A-D)
- Arama ve değerlendirme varlıklarının maddi ve maddi olmayan duran varlık olmalarına göre sonraki ölçümlerinin ilgili bölümlere göre yapılacağı açıkça belirtilmiş ve bu kapsamda maddi duran varlık olarak değerlendirilenlerin yeniden değerlendirme modeli uygulanarak ölçümüne imkân tanınmıştır. (P. 8.7)
- Arama ve değerlendirme varlıklarına yönelik değer düşüklüğü göstergelerinin bu Bölümde ayrı olarak belirlenmiş olduğu ve bu kapsamda Varlıklarda Değer Düşüklüğü bölümünde belirlenen göstergelerin bu varlıklar için geçerli olmadığı hususu açıkça belirtilmiştir. (P. 8.8A)
- TFRS'yle uygun biçimde arama ve değerlendirme varlıklarının nakit yaratan birimlere dağıtımı konusunda Varlıklarda Değer Düşüklüğü bölümü uygulanmadan işletmenin politika tercihi göre dağıtımının yapılacağı açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 8.9A)
- Bir varlığın arama ve değerlendirme varlığı olarak sınıflandırılmasına ne zaman son verileceği ve son verildiği tarih itibarıyla değer düşüklüğü testinin yapılmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır. (P. 8.10A)



## Bölüm 10 İştiraklerdeki Yatırımlar

- Önemli etkinin değerlendirilmesinde potansiyel oy haklarının da dikkate alınması gerektiği belirtilmiş ve bu hakların değerlendirmeye nasıl dâhil edileceğine yönelik düzenlemeler getirilmiştir. (P. 10.5A-B ve 10.21(aa))
- Bir finansal araç, müşterek anlaşma ya da bağlı ortaklık yatırımının, iştirak yatırımı haline dönüşmesi durumunda iştirak yatırımının ilk ölçümünün nasıl yapılacağı açıklığa kavuşturulmuştur. Yatırımların birbirine dönüşmesi durumunda benimsenen yaklaşımı şu şekilde özetlemek mümkündür: yatırımın nitelik değiştirmesi durumunda yöntem değişikliğine gidilmesi söz konusuysa daha önceden elde tutulan payların ölçümü gerçeğe uygun değer üzerinden yapılacaktır. Aksi halde ise defter değeri üzerinden geçiş yapılacaktır. Örneğin, %60'ına sahip olunan bir bağlı ortaklıktaki payların %20'sinin satılması sonucu yatırım iştirak yatırımına dönüştüğünde, bağlı ortaklıklar maliyet yöntemi, iştirakler özkaynak yöntemiyle ölçülüyorsa işletmede kalan %40'lık payın gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi istenmiştir. Her iki yatırım türü de örneğin maliyet yöntemi kullanılarak ölçülüyorsa söz konusu payların gerçeğe uygun değeri belirlenmeyecektir. (P. 10.8-10.8Ç)
- Belirtilen istisnai durumlar dışında iştiraklerin ölçümünde yöntem değişikliğine gidilmesinin politika değişikliği olduğu ve dolayısıyla yöntem değişikliğine gidildiğinde geriye dönük uygulama yapılacağı açıkça ifade edilmiştir. (P. 10.9-10.9A)
- Tüm bağlı ortaklıklarını elden çıkarması sonucu münferit finansal tablo hazırlamaya başlayan bir işletmenin daha önce konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemine göre ölçmek zorunda olduğu iştirakleri için maliyet yöntemine geçmesine izin verilmiş ve bu geçişi nasıl yapacağı düzenlenmiştir. (P. 10.10A)
- Bağlı ortaklık edinimi sonucu, isteğe bağlı olarak ya da büyük işletme niteliği kazanılması nedeniyle konsolide finansal tablolar hazırlamaya başlayan işletmelere, maliyet yönteminden özkaynak yöntemine geçişte kolaylaştırıcı uygulama getirilmiştir. (P. 10.10B)
- İştiraklerdeki değer düşüklüğü zararının iptaline yönelik hükümler düzenlemiştir. (P. 10.12A ve 10.21(da))
- Bir iştirak yatırımının, finansal araç, müşterek anlaşma ya da bağlı ortaklık yatırımı haline dönüşmesi durumunda, dönüşümde uygulanacak muhasebe esasları belirlenmiştir. (maliyet yönteminin uygulanmasında P.10.17-10.18C, özkaynak yönteminin uygulanmasında P.10.21(h))

## **Bölüm 11 Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar**

- Bir iştirak yatırımının müştereken kontrol edilen işletmeye dönüşmesi ya da tersi durumda uygulanacak muhasebe esasları açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 11.15-11.16B)

## **Bölüm 12 Maddi Duran Varlıklar**

- Kiralanan varlıkların geliştirilmesi veya ekonomik değerinin artırılması amacıyla katlanılan özel maliyetlerin maddi duran varlık olarak değerlendirileceği açıkça ifade edilmiştir. (P. 12.3A)
- Maddi duran varlığa ilişkin sökme, taşıma ve restorasyon yükümlülüklerinin hangi durumlarda maddi duran varlığın maliyetine dahil edileceğine ilişkin belirleme yapılmış, aynı zamanda bu yükümlülüklerle yönelik tahminlerde sonradan meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirilmesine ilişkin hükümler belirlenmiştir. (P. 12.14A-B)
- Kıst amortisman hesaplamasının gün bazında yapılması zorunluluğu ortadan kaldırılmıştır. (P. 12.26)





### **Bölüm 13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

- Bir varlığın yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesinde faydalanılmak üzere, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılayan ve karşılamayan varlıklara örnekler verilmiştir. Bu örneklerde açıkça gelecekte nasıl kullanılacağına henüz karar verilmemiş olan arsaların da yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılacağı açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 13.3A-B)
- Gerçeğe uygun değer yöntemi uygulanan yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmeyeceği açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 13.5)
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri belirlenirken ayrı bir varlık ya da yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılmamış olan varlık ve yükümlülüklerin değerinin de yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde dikkate alınacağı açıklığa kavuşturulmuştur. Örneğin mobilyalı büro kiralamalarında büronun gerçeğe uygun değerinin mobilyalı olarak belirleneceği ifade edilmiştir. (P. 13.9A)
- Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak  l len yatırım amaçlı gayrimenkuller için amortisman ayrılmayacağı açıkça ifade edilmiştir. (P. 13.9B)
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin gerekli mesleki bilgiye sahip ve gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan işletme içi kişiler tarafından da belirlenebileceği açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 13.11)

## **Bölüm 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

- Kripto paralar için itfa payı ayrılmayacağı açıkça belirtilmiştir. (P. 14.22)
- Kıst olarak itfa payı hesaplamasının gün bazında yapılması zorunluluğu ortadan kaldırılmıştır. (P. 14.22)

## **Bölüm 15 Kiralamalar**

- TFRS'deki kullanıma uygun bir şekilde “geleneksel kiralama” ifadesi yerine “faaliyet kiralaması” ifadesi kullanılmıştır.

## **Bölüm 17 Borçlanma Maliyetleri**

- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin belirlenmesi, aktifleştirmenin başlaması, aktifleştirmeye ara verilmesi ve aktifleştirmeye son verilmesi konularında belirlemeler yapılmıştır. (P. 17.3-17.9)

## **Bölüm 19 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

- Çalışanlara hizmetleri karşılığı sağlanan primler ve birikimli izinler için karşılık ayrılması gerektiği açıkça belirtilmiştir. (P. 19.4)
- Gelecekte ortaya çıkması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmayacağı açıkça ifade edilmiştir. (P. 19.8A)
- Cari raporlama döneminde meydana gelen kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişimlerin kâr veya zarar tablosunda sunumu açıklığa kavuşturulmuştur. Buna göre cari raporlama dönemine ait kıdem tazminatı yükümlülüğünün ilgili fonksiyonel gider hesabında, bunun dışında kalan yükümlülük artışlarının (azalışlarının) ise Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Gelirler) kaleminde gösterileceği açıkça ifade edilmiştir. (P. 19.17-19.17A)

## Bölüm 20 Yabancı Para Çevrim İşlemleri

- Bağlı ortaklık yatırımı bulunmasa da iştirak veya müşterek girişimi bulunan ve bunları özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiren işletmelerin, iştirak ve müşterek girişimlerinin ağırlıklı kullanılan para biriminin finansal tabloların sunulduğu para biriminden farklı olması durumunda çevrim işlemi yapması gerekeceğinden bölümdeki anlatımlar buna göre düzeltilmiştir.
- Bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımların niteliğinin değişmesi durumunda özkaynaklarda kaydedilen birikimli kur farkı kazanç ya da kaybının geçmiş yıllar karları/zararları kalemine aktarımının ne şekilde yapılacağı hakkında belirlemeler yapılmıştır. (P. 20.26(d)-(fb))

## Bölüm 21 İş Birleşmeleri

- Ortak kontrole tabi iş birleşmeleri, aynı konulu ilke kararımızda yapılan değişikliğe paralel olarak revize edilmiştir. (P. 21.34A-Ç)

## Bölüm 22 Konsolide Finansal Tablolar

- Potansiyel oy haklarıyla ilgili düzenlemeler İştiraklerdeki Yatırımlar Bölümüyle tutarlı hale getirilmiştir. Aynı zamanda mevcut hükümler detaylandırılmıştır. (P. 22.7A-B)
- İsteğe bağlı olarak konsolide finansal tablo düzenleyen işletmelerin en az iki raporlama dönemi boyunca konsolide finansal tablolar sunması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, iki raporlama dönemi boyunca konsolide finansal tablolar hazırlamış olan bir işletmenin muhasebe politikası değişikliği için gereken kıstaslar aranmadan bu tercihten vazgeçmesine imkan tanınmıştır. (P. 22.10)
- Bir iştirak yatırımının bağlı ortaklık yatırımına dönüşmesi ya da tersi durumda uygulanacak muhasebe esasları açıklığa kavuşturulmuştur. (P. 22.12A-Ç)
- İsteğe bağlı olarak ya da büyük işletme niteliği kazandığı için zorunlu olarak konsolide finansal tablolar hazırlamaya başlayan işletmeler için, bağlı ortaklıklarının ilk kez konsolide edilmesinde kolaylaştırıcı uygulama getirilmiştir. (P. 22.15A)
- İsteğe bağlı olarak konsolide finansal tablolar hazırlamaya son veren ya da büyük işletme niteliğini kaybeden işletmelerin karşılaştırmalı finansal tabloları olarak münferit finansal tablolarını sunacakları hüküm altına alınmıştır. (P. 22.22A)
- Konsolide etmesi gereken bir bağlı ortaklığı kalmadığı için konsolide finansal tablolar hazırlamaya son veren bir işletmenin karşılaştırmalı finansal tabloları olarak konsolide finansal tablolarını sunacağı ve münferit finansal tablolarının konsolide finansal tabloların devamı niteliğinde olacağı açıkça ifade edilmiştir. (P. 22.33)

## Bölüm 23 Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

- İsteğe bağlı olarak münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarını sunan işletmelerin bu tercihlerinden vazgeçemeyecekleri açıkça ifade edilmiştir.(P. 23.3A)
- Ertelenmiş vergi tutarlarının sunulmaya başlanmasının politika değişikliği olarak geriye dönük uygulanacağı açık bir şekilde ifade edilmiştir. (P. 23.3B)
- Büyük işletme niteliğini kaybeden bir işletmenin münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarını politika değişikliği için gereken kıstaslar aranmadan sunmamaya başlamasına izin verilmiştir. Bu durumda, finansal tablolar arasındaki karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla karşılaştırmalı sunulan finansal tablolarda da ertelenmiş vergi tutarlarının yer almaması öngörülmüştür. (P. 23.40A)

## Bölüm 26 Dipnotlar

- İşletmenin kendisinin, tam konsolidasyon ya da özkaynak yöntemine göre konsolide edilen bağlı ortaklıklarının, müşterek girişimlerinin veya iştiraklerinin ağırlıkla kullanılan para biriminin değişmesi durumunda bu hususu ve nedenini açıklaması öngörülmüştür. (P. 26.7(ca))
- Aktifleştirilen borçlanma maliyeti tutarının belirlenmesinde kullanılan aktifleştirme oranının açıklanması istenmiştir. (P. 26.7(ö),(s))
- Arama ve değerlendirme varlıklarıyla ilgili açıklamaların dipnotlarda diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan ayrı bir şekilde yapılması öngörülmüştür. (P. 26.7(s),(t))
- AB Muhasebe Direktifinde öngördüğü şekilde büyük işletmeler tarafından bağımsız denetim ücreti ile bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından verilen diğer güvence hizmetleri, vergi danışmanlık hizmetleri ve bağımsız denetim dışı diğer hizmetlere ilişkin ücretlerin dipnotlarda açıklanması istenmiştir. (P. 26.8(c))

## Bölüm 27 Geçiş Hükümleri

- Açılış Finansal Durum Tablosu dâhil sunulan tüm tablolarla ilgili bu Standartta öngörülen dipnot açıklamalarının yapılacağı açıkça ifade edilmiştir. (P. 27.4A)
- Diğer bölümlerde yapılan değişiklikler çerçevesinde bu Bölümdeki anlatımlarda değişikliğe gidilmiştir.

## Büyük İşletme Tanımı

BOBİ FRS’de büyük işletme tanımını karşılayan işletmelere yönelik olarak ertelenmiş vergi tutarlarının sunumu, konsolide finansal tablo hazırlama ve ek dipnot açıklamaları yapma konusunda ilave yükümlülükler getirilmektedir.

Bu nedenle, BOBİ FRS’ye ilişkin düzenlemelerde büyük işletme tanımı yapılmaktadır.

BOBİ FRS 2021 Sürümü çalışmaları kapsamında büyük işletmelerin belirlenmesinde esas alınan aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin eşik değerler aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

	Önceki Değerler	Yeni Değerler
Aktif toplamı	75 milyon TL ve üstü	200 milyon TL ve üstü
Yıllık net satış hasılatı	150 milyon TL ve üstü	400 milyon TL ve üstü

Ortalama çalışan sayısına ilişkin eşik değer ise 250 ve üstü olarak dikkate alınmaya devam edilecektir.

Böylece hâlihazırda büyük işletme tanımını karşılayan bazı işletmeler, orta boy işletmeye dönüşmesi sonucu büyük işletmelere yönelik ilave yükümlülüklerden muaf olacaktır. Kurumumuz EFR sisteminden alınan verilere göre yapılan değerlendirmelerde BOBİ FRS’nin büyük işletme tanımını karşılamayan işletmeler tarafından daha fazla tercih edildiği görülmektedir. Böylece yeni eşik değerlerin, BOBİ FRS’nin daha fazla işletme tarafından benimsenmesine katkı sağlayacağı değerlendirilmektedir.

Kurumumuz EFR sisteminden alınan veriler çerçevesinde; zorunlu olarak TFRS uygulayanlar hariç bağımsız denetime tâbi olan işletmelerin önceki eşik değerlere göre yaklaşık olarak %67’sinin büyük işletme tanımını karşıladığı görülmüştür. Eşik değerlerin güncellenmesi sonucu bu oranın yaklaşık olarak %34’e düşeceği tahmin edilmektedir.

## Yürürlük Tarihi ve Geçiş

BOBİ FRS güncellemelerinin ve büyük işletme tanımına ilişkin ölçütlerin eşik değerlerinde yapılan revizyonlar 1/1/2021 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanacaktır.

Bununla birlikte isteyen işletmelerin BOBİ FRS'ye ilişkin güncellemeleri, 1/1/2021 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerinde erken uygulamasına izin verilmiştir. Erken uygulamayı tercih etmeyen işletmeler, söz konusu dönemler için BOBİ FRS 2017 Sürümünü uygulayacaktır.

BOBİ FRS 2021 Sürümünün ileriye yönelik olarak uygulanması öngörülmüştür. Böylece, işletmelerin geriye dönük uygulamanın getireceği ilave maliyetlere katlanmaması sağlanacaktır.

