



Kamu Gözetimi Kurumu

Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin

# FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI

Bağımsız Denetime Tabi Olup  
TMS Uygulamayan İşletmeler İçin

## Modül 4

RAPORLAMA DÖNEMİNDEN  
SONRAKİ OLAYLAR

Bu doküman, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) Muhasebe Standartları Dairesi tarafından Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının (BOBİ FRS'nin) tutarlı bir şekilde uygulanmasına yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Bu dokümanın üzerinde veya içinde yer alan KGK logosu kullanılamaz ve çoğaltılamaz.

Bu dokümanın tamamı ve bir kısmından alıntı yapılması durumunda, yapılan alıntının kaynağının "*KGK tarafından yayımlanan BOBİ FRS Modülü*" olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. "*KGK tarafından yayımlanan BOBİ FRS Modülleri*" için yapılması planlanan herhangi bir başka kullanım KGK'nın yazılı onayını gerektirmektedir.

Bu dokümandan yapılacak herhangi bir alıntının doğru bir şekilde çoğaltıldığından ve yanıltıcı bir bağlamda kullanılmadığından emin olunması gerekmektedir.

## MODÜL 4 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

### 1. GİRİŞ

İşletmelerin finansal durum ve performansları değerlendirilirken, raporlama döneminden sonraki olayların etkisinin göz önünde bulundurulması bazı durumlarda önem taşımaktadır. Çünkü bazı hallerde finansal tabloların hazırlandığı dönemin sonundan finansal tabloların onaylandığı tarihe kadar geçen sürede işletmelerin performansları üzerinde önemli etkileri olabilecek ilgili bilgiler ortaya çıkabilir. Bu gibi durumlarda işletmenin yönetim organının bu bilgilerin finansal tablolara yansıtılması gereken olaylar olup olmadığını değerlendirmesi gerekmektedir. Bu değerlendirme, nihai olarak ilgili finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih itibarıyla sona erecektir. Bu tarihten sonraki olaylar, işletmeler tarafından raporlama döneminden sonraki olaylar olarak ele alınmayacaktır.

Finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda meydana gelen olaylar hakkında en güncel durumu yansıtmalıdır. Finansal tablo kullanıcıları, raporlama dönemi sonu ve finansal tabloların onaylandığı tarih arasında gerçekleşen ve önemli olarak nitelendirilen olaylar hakkında bilgilendirilmelidir. Finansal tablo kullanıcılarına bu tür bilgilerin sağlanması, finansal tablo kullanıcılarının gelecekte alacakları kararları etkileme gücüne sahip olabilir.

BOBİ FRS Bölüm 4 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar'da;

- Raporlama döneminden sonraki olaylar tanımlanmakta,
- Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar tanımlanarak, nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ele alınmakta,
- Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar tanımlanarak, finansal tablolarda nasıl ele alınması gerektiği açıklanmakta,
- Raporlama döneminden sonraki "kâr payı" kararının finansal tablolarda nasıl sunulması gerektiği açıklanmakta ve
- Raporlama döneminden sonra işletmenin yönetim organının finansal tabloları onayladığı tarihten önce "işletmenin sürekliliği" varsayımını yitirmesi durumunda yapması gereken açıklamalara yer verilmektedir.

## 2. BÖLÜM ÖZETİ

### RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR - TANIM

Raporlama dönemi sonu (finansal durum tablosu tarihi) ile finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bu olaylar iki başlık altında ele alınır.

#### DÜZELTME GEREKTİREN OLAYLAR

Raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumları teyit eden olaylardır.  
Bu olayların etkisi cari raporlama dönemine ait finansal tablolara yansıtılır.

#### DÜZELTME GEREKTİRMEYEN OLAYLAR

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan durumları gösteren olaylardır.  
Bu olayların etkisi cari raporlama dönemine ait finansal tablolara yansıtılmaz.  
“Dipnotlar” bölümünün 26.7 (II) paragrafı uyarınca söz konusu olaylara ilişkin gerekli açıklamalar yapılır.

### İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ

İşletmenin sürekliliği varsayımı, raporlama döneminden sonra geçersiz hale gelmiş olsa dahi, cari dönem finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına göre hazırlanmaz.

### KÂR PAYI

Raporlama döneminden sonra alınan kâr payı dağıtım kararı sonucunda, cari döneme ait finansal tablolarda yükümlülük kaydedilmez.

### 3. BÖLÜM HÜKÜMLERİNİN AÇIKLANMASI VE ÖRNEKLENDİRİLMESİ

#### 3.1. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

##### **Paragraf 4.2- Raporlama Döneminden Sonraki Olayların Tanımı**

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama döneminden sonraki olaylar düzeltme gerektiren ve düzeltme gerektirmeyen olaylar şeklinde ikiye ayrılır.

##### **Açıklama:**

BOBİ FRS'de raporlama dönemi, finansal tabloların veya ara dönem finansal raporların kapsadığı dönem olarak tanımlanmaktadır. Raporlama dönemi sonu Finansal Durum Tablosu tarihini ifade eder. Genel itibarıyla yıllık hesap dönemi olarak takvim yılını seçmiş olan çoğu işletmenin raporlama dönemi sonu 31 Aralık olmaktadır.

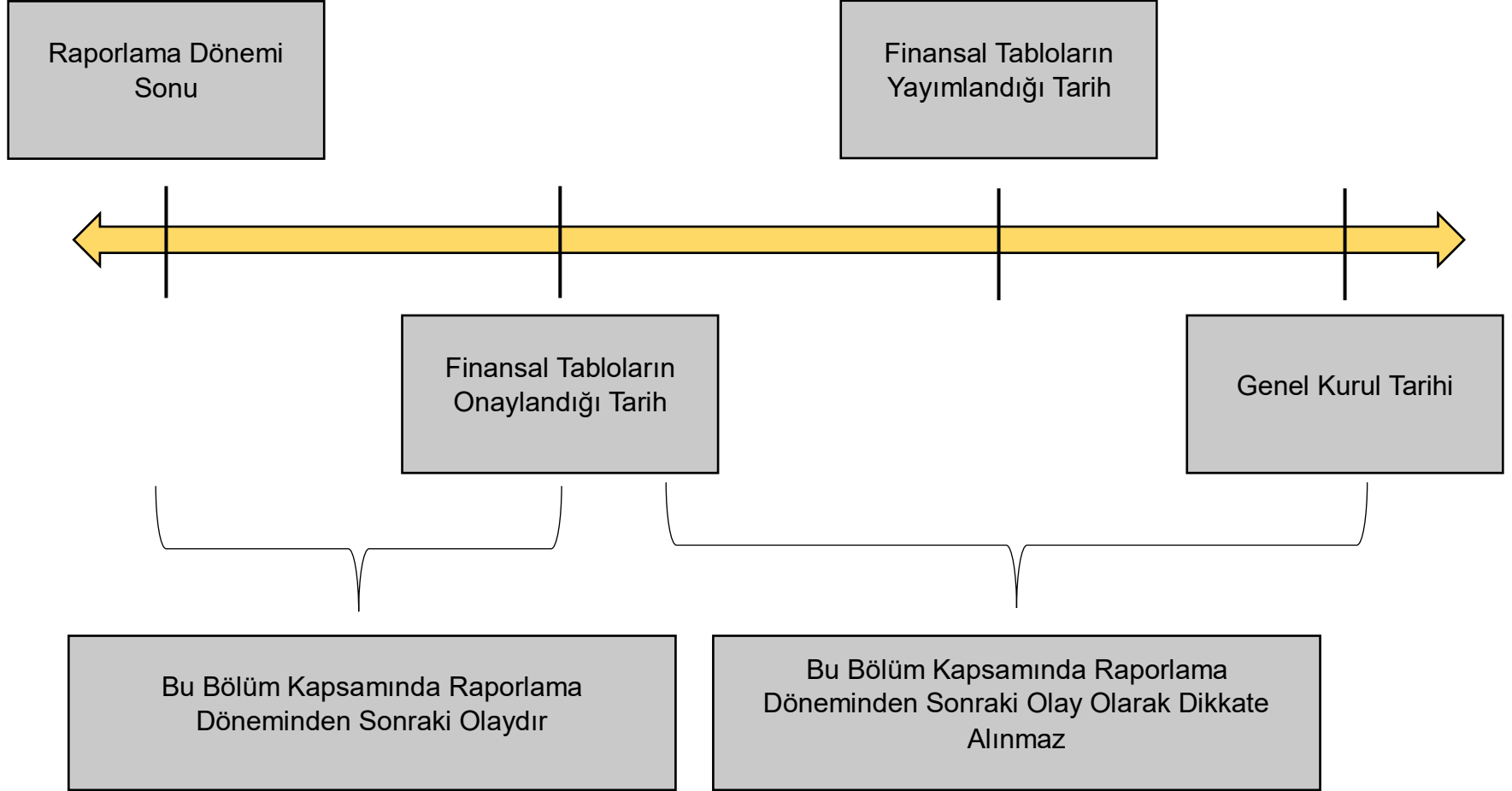
Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonundan finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarihe kadar gerçekleşen olayları kapsar. Bu kapsamda finansal tabloların onaylandığı tarih; anonim ve limited şirketler açısından yönetim organı tarafından bu tabloların genel kurula sunulmak üzere onaylandığı ya da genel kurul öncesinde finansal tabloların üçüncü tarafların erişimine açılması söz konusuysa üçüncü tarafların erişimine açılması için onaylandığı tarihi ifade eder. Dolayısıyla, finansal tabloların genel kurul tarafından onaylandığı/ibra edildiği tarih, raporlama döneminden sonraki olayların belirlenmesinde esas teşkil etmez.

Raporlama döneminden sonraki olaylar, kâr tutarını ya da diğer bazı finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra meydana gelmiş olsa dahi finansal tabloların bir bütün olarak yönetim organı tarafından onaylandığı tarihe kadar gerçekleşen tüm olayları kapsar.

Finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylanmasından sonra gerçekleşen olayların etkisi, bu bölüm kapsamında raporlama döneminden sonraki olay olarak değerlendirilmez ve bu olayların etkisi onaylanan finansal tablolara yansıtılmaz.

Yönetim organı, şirket türlerine bağlı olarak BOBİ FRS'de tanımlanmış olup, buna göre anonim şirketlerde yönetim kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi ya da yöneticileri, limited şirketlerde müdür veya müdürleri ve diğer işletmelerde ise benzeri organları ifade eder.

**Şekil 1- Raporlama Dönemi ve Finansal Tabloların Onaylandığı Tarih**



**Örnek 4.1:**

Bir anonim şirkette raporlama birimi, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal tablolarını, 27 Şubat 2019 tarihinde taslak olarak hazırlamıştır. 2 Mart 2019 tarihinde, yönetim kurulu finansal tabloları incelemiş ve onay vermiştir. İşletme 3 Mart 2019 tarihinde, kârını ve bazı diğer özet finansal bilgilerini açıklamıştır. Finansal tablolar, 15 Mart 2019 tarihinde, ortaklara sunulmuştur. Ortaklar, 27 Mart 2019 tarihli genel kurulda finansal tabloları ibra etmiştir. İbra edilen finansal tablolar 1 Nisan 2019 tarihinde düzenleyici kuruluşa iletilmiştir.

Bu durumda, finansal tabloların onay tarihi, yönetim kurulunun onay verdiği tarih olan 2 Mart 2019 tarihidir.

**Örnek 4.2:**

İşletmenin, yönetim politikası gereği finansal tablolarını işletme yönetimi tarafından onaylaması için icracı olmayan yöneticilerden oluşan bir gözetim komitesine sunması gerekmektedir.

18 Mart 2020 tarihinde, işletme yönetim kurulu, finansal tablolarını, söz konusu gözetim kuruluna sunmak üzere onaylamıştır. Gözetim kurulu, 26 Mart 2020 tarihinde, finansal tabloları onaylamıştır. Finansal tablolar, 1 Nisan 2020 tarihinde ortaklara sunulmuştur. Ortaklar, 15 Mayıs 2020 tarihli genel kurulda finansal tabloları ibra etmiş ve finansal tablolar 17 Mayıs 2020 tarihinde düzenleyici otoriteye gönderilmiştir.

Bu durumda, finansal tabloların onay tarihi; yönetim organının finansal tabloları işletmenin gözetim komitesine sunulmak üzere onayladığı 18 Mart 2020 tarihidir.

**Örnek 4.3:**

Otomotiv sektöründe üretici olarak faaliyette bulunan bir şirketin raporlama tarihi 31/12/2020'dir. Şirketin yönetim organı, 2020 yılı hesap dönemine ilişkin finansal tablolarını 18/2/2021 tarihinde onaylamış ve internet sitesinden yayımlamıştır. Mart ayı içerisindeki geri dönüşler neticesinde satışı yapılan araçların bazı serilerinde üretimden kaynaklı hatalar tespit edilmiş ve 2021 Mart ayı sonu itibarıyla söz konusu araçlar geri çağırılmıştır.

Söz konusu olay, raporlama döneminden sonraki bir olay değildir. Bu olay işletme yönetiminin finansal tabloların onaylandığı tarihten sonra meydana gelmiştir. Bu olayın finansal tablolara olan etkisi 2021 yılı hesap dönemine ait finansal tablolara yansıtılacaktır.

### 3.2. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ DÜZELTME GEREKTİREN OLAYLAR

#### Paragraf 4.3- Tanım

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumları teyit eden olaylardır.

#### Paragraf 4.4- Düzeltmenin Finansal Tablolara Yansıtılması

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların etkisinin yansıtılması amacıyla ilgili dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir. Ayrıca, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayın finansal tablolarda yer alan tutarları etkilemeyip sadece açıklamalarda bir değişiklik yapılmasını gerektirmesi durumunda ilgili açıklamalarda gerekli değişiklikler yapılır.

#### Paragraf 4.5- Örnekler

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylara aşağıdakiler örnek olarak verilebilir:

- a) Raporlama döneminden sonra sonuçlanan bir davanın, işletmenin raporlama dönemi sonunda mevcut olan bir yükümlülüğünün bulunduğunu teyit etmesi. İşletme bu durumda “*Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*” bölümü uyarınca yeni bir karşılık kayda alır ya da daha önce bu dava ile ilgili olarak karşılık tutarı kayda almış ise bu karşılık tutarını revize eder.
- b) Raporlama dönemi sonunda bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığını ya da daha önce kayda alınmış değer düşüklüğü tutarının düzeltilmesi gerektiğini gösteren bir bilginin raporlama döneminden sonra ortaya çıkması. Örneğin;
  - i. İşletmenin alacaklı olduğu bir müşterisinin raporlama döneminden sonra iflas etmesi, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu alacakla ilgili bir zararın var olduğunun teyidi şeklinde değerlendirilebilir ve bu durumda ilgili alacağın defter değerinin düzeltilmesi gerekir.
  - ii. Raporlama döneminden sonra gerçekleşen stok satışı, raporlama dönemi sonu itibarıyla değer düşüklüğünün değerlendirilmesi esnasında dikkate alınacak satış fiyatına ilişkin bir kanıt sağlayabilir.
- c) Raporlama dönemi sona ermeden satın alınan varlıklara ilişkin maliyetlerin veya raporlama dönemi sona ermeden satılan varlıklardan elde edilen gelirlerin raporlama döneminden sonra belirlenmesi.



- ç) İşletmenin raporlama dönemi sonunda kârı üzerinden teşvik primi ödemeye yönelik bir yükümlülüğünün bulunduğu bir durumda, ödeme tutarının raporlama döneminden sonra belirlenebilmesi.
- d) Finansal tabloların gerçeği yansıtmadığını gösteren hata veya hilelerin ortaya çıkarılması.

#### **Açıklama:**

Finansal tabloların raporlama dönemi sonuna kadar meydana gelen olayları ve raporlama dönemi sonunda mevcut olan durumları yansıtacak şekilde hazırlanması gerekir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar, raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumlar hakkında ek kanıt sağladığından, finansal tablolarda (dipnotlar dâhil) yer alan tutarların bu olayların etkisine göre düzeltilmesi gerekir.

#### **Örnek 4.4:**

2020 yılı içerisinde işletme aleyhine bir dava açılmıştır. İşletme yönetimi davayla ilgili olarak avukatlarla görüşerek bir değerlendirmede bulunmuş ve “*Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*” bölümü uyarınca bir şarta bağlı yükümlülüğünün bulunduğu kanaatine ulaşmış ve dolayısıyla 31/12/2020 yılı hesap dönemine ait finansal tablolarına herhangi bir karşılık tutarı yansıtmamıştır. Dava, Şubat ayı içerisinde işletme aleyhine sonuçlanmış ve işletmenin 600.000 TL ödeme yapmasına karar verilmiştir. İşletme yönetimi, davanın sonuçlanmasının hemen ardından yaptığı değerlendirmede bu davayı temyize götürmeme kararı almıştır. İşletme yönetimi davanın sonuçlandığı tarihte finansal tablolarını henüz onaylamamıştır.

İşletme yönetimi, henüz finansal tabloları onaylamadığı için davanın sonuçlanması 31/12/2020 tarihinde var olan durumlara yönelik kanıt sağlamakta olup, raporlama döneminden sonra meydana gelen bir olaydır. Buna göre işletmenin, 31/12/2020 tarihinde sona eren finansal tablolarına “*Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*” bölümü uyarınca 600.000 TL tutarında bir yükümlülük ve gider yansıtması gerekir.

#### **Örnek 4.5:**

İşletmenin 31/12/2020 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemine ait finansal tabloları 27/2/2021 tarihinde onaylanmıştır. İşletme 31/12/2020 tarihinden önce bir müşterisine 200.000 TL tutarında kredili satış gerçekleştirmiş olup, 31/12/2020 tarihinde, işletme yönetiminin bu alacağını tahsil edemeyeceği yönünde bir şüphesi yoktur. Dolayısıyla, dönem sonu itibarıyla bu alacak için herhangi bir değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiştir.

Finansal tabloların onaylanmasından önce işletme, müşterisinin önemli ölçüde borçlarının olması ve hemen hemen hiç nakit girişi yaratamaması nedeniyle tasfiyeye gideceği bilgisini edinmiştir. Bu bilginin edinilmesinden sonra, söz konusu müşteriden olan ticari alacakların tamamen değersiz hale geldiği kabul edilmiştir.

Müşterinin yüksek tutarda borcunun olması ve bunları ödeyebilecek nakit akışı yaratamaması, bu müşterinin 31/12/20120 tarihi itibarıyla da finansal sıkıntıda olduğunu ve bu tarih itibarıyla da ticari alacakların değersiz olduğuna yönelik ilave bir kanıt sağlamaktadır.

Buna göre, işletme 31/12/2020 tarihinde sona eren finansal tablolarında 200.000 TL tutarındaki değersiz hale gelen alacakların tamamı için karşılık ayırmalı ve karşılığında kâr veya zarara aynı tutarda bir gider yansıtmalıdır.

- Bir müşterinin raporlama döneminden sonra gerçekleşen iflası, genellikle bu müşterinin raporlama dönemi sonu itibarıyla da finansal sıkıntılar içinde olduğuna yönelik önemli bir kanıt sağlar. Dolayısıyla bu tür müşterilerden olan alacakların dönem sonu itibarıyla da değer düşüklüğüne uğradığını gösterir.
- Ancak, müşterinin tamamen raporlama dönemi sonrasında finansal açıdan sıkıntılar yaşamaya başlamış olması, bu müşterilerden olan alacakların hesap dönemi sonu itibarıyla değer düşüklüğüne uğradığını göstermez. Dolayısıyla bu durumda yaşanan iflas durumu raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olay niteliğinde olur.

#### **Örnek 4.6:**

A işletmesinin müşterilerinden olan D işletmesi fabrika binalarının yanması sonucunda 2021 yılının Ocak ayı içerisinde iflasını istemiştir. A işletmesinin 31/12/2020 tarihli Finansal Durum Tablosunda D işletmesinden 12.000.000 TL alacağı bulunmaktadır. D işletmesinin 31/12/2020 tarihi itibarıyla herhangi bir finansal sıkıntısı bulunmadığından A işletmesi bu alacağı herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

D işletmesinin iflası tamamen raporlama döneminden sonra gerçekleşen yangından kaynaklandığından, D işletmesinin iflas etmesi 31/12/2020 tarihindeki durumlara yönelik herhangi bir kanıt sağlamamaktadır. Dolayısıyla bu olay raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen bir olaydır. Buna göre, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda bu olayla ilgili olarak gerektiğinde “Dipnotlar” bölümünün 26.7 (II) paragrafında belirtilen açıklamalar yapılır. D İşletmesinin iflası sonucu tahsil edilemeyen ya da tahsil edilmesi beklenmeyen kısım, 31/12/2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara yansıtılacaktır.

#### **Örnek 4.7:**

İşletmenin 31/12/2020 tarihi itibarıyla envanterinde 153.0012 takip koduyla izlediği 150.000 adet ticari mallarının birim maliyeti 12,5 TL'dir. İşletme bu ticari mallarını 2021 Ocak ayı içerisinde 11 TL'den fiyatlandırmış ve bu tutardan satmaya başlamıştır. İşletme yönetimi finansal tabloları henüz onaylamamıştır.

İşletmenin Ocak ayı içerisinde ticari mallarını maliyet değerinden daha düşük bir tutarla fiyatlandırmış olması, bu ticari malların 31/12/2020 tarihinde değer düşüklüğüne uğradığına dair kanıt sağlamaktadır. Dolayısıyla bu olay, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren bir olay olarak değerlendirilmeli ve işletmenin 31/12/2020 tarihi itibarıyla söz konusu ticari mallarının net gerçekleşebilir değeri tespit edilirken tahmini satış fiyatı 11 TL olarak dikkate alınmalıdır.

Bunun sonucunda işletme, 31/12/2020 tarihli Finansal Durum Tablosunda stoklarını 1.650.000 TL (satışı gerçekleştirmek için herhangi bir maliyete katlanılmayacağı varsayımıyla) net defter değeri üzerinden göstermeli ve söz konusu döneme ait Kâr veya Zarar Tablosunda 225.000 TL değer düşüklüğü zararı raporlamalıdır.

- 4.5 paragrafında belirtildiği üzere raporlama döneminden sonra gerçekleşen stok satışları, raporlama dönemi sonu itibarıyla değer düşüklüğünün değerlendirilmesi esnasında dikkate alınacak tahmini satış fiyatına ilişkin bir kanıt sağlayabilir. Stok fiyatlarında meydana gelen düşüşler piyasada yeni bir ürünün ortaya çıkması, faaliyet gösterilen sektörün ekonomik koşullarındaki değişiklikler gibi birçok nedene bağlı olabilir. Genellikle stok fiyatlarındaki düşüşler belirli bir zaman dilimi içerisinde oluşur. Özellikle piyasadaki rekabet düzeyindeki artış nedeniyle raporlama döneminden sonra gerçekleşen zararına satışlar, bu tür rekabetçi baskıların dönem sonu itibarıyla da mevcut olduğunu gösterir. Dolayısıyla söz konusu zararına satışlar, dönem sonu itibarıyla stokların net gerçekleşebilir değeri üzerinden gösterilmesini gerektirir.
- Bununla birlikte, zararına satışlar stokların değerinde meydana gelen düşüşün tamamen raporlama döneminden sonra gerçekleştiğini gösterebilir. Özellikle belirli bir piyasa fiyatına göre stok fiyatının belirlendiği emtia ve benzeri mallarda bu tür bir durum söz konusu olabilir. Bu durumda raporlama döneminden sonra ortaya çıkan zararına satışlar raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumlara yönelik kanıt sağlamayacak ve dolayısıyla bu satışların düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirilmesi uygun olacaktır.

**Örnek 4.8:**

Hububat alım satımı yapan bir işletme 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemi için stoklarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

İşletme, Ocak ayı içerisinde talepte meydana gelen azalma nedeniyle hububat fiyatlarındaki düşüş sonucu ürünlerini zararına satmıştır. İşletme yönetimi yaptığı değerlendirmeler sonucunda fiyat düşüşünün tamamen Ocak ayı içerisinde gerçekleştiği kanaatine varmıştır. Dolayısıyla bu olay 31/12/2020 tarihinde mevcut olan durumlara ilişkin bir kanıt sağlamadığından raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren bir olay olarak değerlendirilemez.

**Örnek 4.9:**

İşletme, satışını yaptığı ürünün satışını gerçekleştirdiği anda garanti vermektedir. 31/12/2020 tarihinde işletme garanti yükümlüklerini 200.000 TL olarak hesaplamıştır.

İşletme, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarının onaylanmasından hemen önce, ürün kategorilerinden birinde normal bir incelemeyle tespit edilemeyecek düzeyde gizli kusurlar olduğunu tespit etmiştir. Söz konusu olay –ürün kategorisinde gizli kusurlar olduğunun tespiti– raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren bir olaydır. Çünkü söz konusu kusurlar 31/12/2020 tarihinde satılan ürünlerde de bulunmaktadır.

Ürün kategorisinde bu tür kusurlar olduğunun tespit edilmesinin ardından işletme, 31/12/2020 tarihindeki garanti yükümlülüklerine yönelik tahminlerini 300.000 TL olarak revize etmiştir. Dolayısıyla işletmenin 31/12/2020 tarihine ait Finansal Durum Tablosunda bu ürün kategorisine ilişkin karşılık tutarı 300.000 TL olarak yer almalı ve işletme tarafından Kâr veya Zarar Tablosuna ilave 100.000 TL zarar yansıtılmalıdır.

**Örnek 4.10:**

Perakende mağazacılık sektöründe faaliyet gösteren bir mağazalar zinciri, tedarikçileri ile yaptığı sözleşmeler kapsamında bir yıl içerisinde gerçekleşen satın alımlara göre çeşitli indirimlere hak kazanmaktadır.

Mağazalar zincirinin elde edeceği bu indirimlerin tutarı ancak tedarikçilerle yapılan nihai görüşme sonucunda kesinlik kazanmaktadır.

İşletme, geçmiş deneyimlerine dayanarak 31/12/2020 tarihi itibarıyla 32.000.000 TL iskonto hak ettiğini tahmin etmiş ve finansal tablolarına bu tutarı yansıtmıştır.

Ancak finansal tabloların onaylanmasından önce tedarikçiler ile 2020 yılı alımlarına yönelik yapılan nihai görüşme sonucunda, işletmenin 2020 yılı için hak ettiği indirim tutarının 38.000.000 TL olduğu netlik kazanmıştır.

Finansal tabloların yayımlanmasından önce indirim tutarının netlik kazanmış olması, raporlama dönemi sonu itibarıyla var olan durumlara yönelik ilave bir kanıt sağlamaktadır. Bu kapsamda işletme, 6.000.000 TL ilave indirim tutarını, 31/12/2020 tarihi itibarıyla satılmamış stokların stok maliyetini, satılan stokların ise satışların maliyetini azaltarak finansal tablolarına yansıtacaktır.

#### **Örnek 4.11:**

Tıbbi görüntüleme cihazları üretimi yapan bir işletme, 2020 yılı için ihracat hedefini 10.000 adet cihaz olarak belirlemiştir. 31/12/2020 tarihinde bu hedefe ulaşılması halinde dönem net karının %5'inin şirket personeline dağıtılması karara bağlanmıştır.

2021 Ocak ayının hemen başında yapılan değerlendirmeler sonucunda hedefe ulaşıldığı belirlenmiştir. 2021 Şubat ayı içerisinde dönem net kârı kesinleşmiş ve kârın %5'i işletme personelinin hesaplarına tahakkuk ettirilmiştir. İşletmenin yönetim organı 1/3/2021 tarihinde finansal tabloları onaylamıştır.

Yönetim organının personelin performansına göre almış olduğu karar, 2020 yılı hesap dönemi sonu itibarıyla mevcut olduğundan, işletmenin finansal tabloların onaylanmasından önce personelinin hesaplarına tahakkuk ettirdiği tutar için 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında yükümlülük kayda alması gerekmektedir.

#### **Örnek 4.12:**

İşletme, 31/12/2024 tarihinde sona eren finansal tabloları onaylanmadan önce, 31/12/2022 tarihli Finansal Durum Tablosunda raporladığı stok tutarında bir hata yapıldığını tespit etmiştir. Yapılan hata 31/12/2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelirlerin yüksek gösterilmesine neden olmuştur.

31/12/2023 tarihli Finansal Durum Tablosunda raporlanan stok tutarında herhangi bir hata yoktur. Dolayısıyla, 2022 yılı kârındaki hata dolayısıyla oluşan fazlalık, 2023 yılı karının aynı tutarda daha az gösterilmesine neden olmuştur.

Bu durumda bir geçmiş dönem yanlışlığı söz konusudur. Yanlışlık nedeniyle karşılaştırmalı dönem olarak sunulan 31/12/2023 tarihinde sona eren hesap

dönemine ait finansal tablolar geriye dönük olarak düzeltilacaktır. Bu şekilde yapılan geriye dönük düzeltme “*Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlılıklar*” bölümü uyarınca yapılan bir düzeltme olup, bu durumda bu bölüm kapsamında değerlendirilecek bir raporlama döneminden sonraki olay yoktur.

### 3.3. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA DÜZELTME GEREKTİRMEYEN OLAYLAR

#### **Paragraf 4.6- Tanım**

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar raporlama döneminden sonra ortaya çıkan durumları gösteren olaylardır.

#### **Paragraf 4.7- Düzeltme Gerektirmeyen Olayın Uygulaması**

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olayların etkisinin yansıtılması amacıyla raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlarda herhangi bir değişiklik yapılmaz.

#### **Paragraf 4.8- Örnekler**

Raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarihten önce meydana gelen aşağıdaki olaylar raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylara örnek olarak verilebilir:

- a) Yatırımların piyasa değerlerinde meydana gelen düşüşler.
- b) Raporlama dönemi sonunda şarta bağlı varlık olarak değerlendirilen bir alacağın raporlama döneminden sonra davanın işletme lehine sonuçlanması neticesinde kesinleşmesi. Diğer yandan, raporlama dönemi sona ermeden alacak tutarı üzerinde anlaşılmış olmasına rağmen, söz konusu tutarın güvenilir bir şekilde ölçülememesi dolayısıyla kayda alınmadığı durumlarda, ilgili karar, düzeltme gerektiren bir olay olabilir.
- c) Önemli bir bağlı ortaklığın elden çıkarılması veya önemli bir birleşmenin gerçekleşmesi.
- ç) Bir faaliyetin durdurulmasına yönelik planın açıklanması.
- d) Önemli bir üretim tesisinin yangın sonucu tahrip olması.
- e) Önemli bir yeniden yapılandırmanın duyurulması veya uygulanmaya başlanması.

### **Açıklama:**

Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar, raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumlara yönelik kanıt sağlamayan olaylardır. Bir başka ifadeyle, söz konusu olaylar ortaya çıktığı dönemde meydana gelen durumları yansıtmakta ve dolayısıyla ortaya çıktığı döneme ait finansal tablolarda etkilerinin gösterilmesi gerekmektedir. Ancak söz konusu olaylar raporlama dönemi sonunda mevcut olan durumlara yönelik kanıt sağlamasa da finansal tablo kullanıcıları açısından önemli bir bilgi içerebilir. Böyle durumlarda söz konusu bilginin hesap dönemi sonu itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda açıklanması finansal tablo kullanıcılarının elde ettikleri bilginin faydasını arttıracaktır.

#### **Örnek 4.13:**

Ağırlıklı kullandığı para birimi TL olan bir işletmenin, hesap dönemi sonu olan 31/12/2020 tarihi itibarıyla önemli miktarda dolar cinsinden mevduatı bulunmaktadır. Yılsonu itibarıyla 1 USD=5.50 TL'dir. Şubat ayında kurda meydana gelen artış sonucu 1 USD=6.50 TL olmuştur.

İşletme yönetimi henüz bu tarihlerde finansal tabloları onaylamamıştır.

Döviz kurundaki bu değişim, hesap dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumlara yönelik bir kanıt niteliğinde değildir. Dolayısıyla, işletme yönetimi mevduatını 6.5 TL üzerinden değerlemeyecek, dönem sonu itibarıyla değerlediği kurdan 31/12/2020 tarihli Finansal Durum Tablosuna yansıtacaktır. Diğer taraftan bu tür bir olayın önemli nitelikte olması durumunda dipnotlarda gerekli bilgiler verilir.

#### **Örnek 4.14:**

İşletme, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarını henüz onaylamadan önce, 2021 yılının hemen başında meydana gelen bir pandemi neticesinde Şubat ayı sonu itibarıyla işletmenin faaliyetleri durma noktasına gelmiştir.

31/12/2020 tarihi itibarıyla pandeminin mevcut olduğunu gösteren koşullar bulunmadığından, pandeminin finansal tablolarda yaratacağı etki işletmenin 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarına yansıtılmaz. Diğer taraftan bu tür bir olay, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen önemli bir olay olduğundan dipnotlarda gerekli bilgiler verilir.

**Örnek 4.15:**

İşletmenin, 10/2/2021 tarihinde Marmara Bölgesindeki fabrikasında önemli maddi hasara yol açan bir yangın meydana gelmiştir. İşletme, bu tarihlerde henüz 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarını onaylamamıştır.

Söz konusu olay, 31/12/2020 tarihinde mevcut olan durumlara yönelik kanıt sağlayan bir olay değildir. Bu sebeple, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ancak finansal tablo kullanıcıları açısından önemli bir bilgi içermesi halinde, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda açıklama yapılması gerekmektedir.

**Örnek 4.16:**

İşletmenin, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 28/2/2021 tarihinde onaylanmıştır. İşletmenin finansal yatırımları arasında borsada işlem gören paylar bulunmakta olup, bunların 31/12/2020 tarihindeki gerçeğe uygun değeri 200.000 TL'dir. Söz konusu paylar," *Finansal Araçlar ve Özkaynaklar*" bölümü uyarınca raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerleri (piyasa değeri) üzerinden ölçülmektedir.

Payların 28/2/2021 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ise 250.000 TL'dir.

Payların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimler, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olaydır. Gerçeğe uygun değerde meydana gelen değişim, raporlama dönemi sonunda mevcut olan durumları yansıtan bir olay değildir. Dolayısıyla, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda bir düzeltme yapılmaz.

Ancak finansal tablo kullanıcıları açısından önemli bir bilgi içermesi halinde, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda açıklama yapılması gerekmektedir.

**Örnek 4.17:**

Akıllı telefon üreten bir işletme aleyhine Şubat ayı içerisinde patent ihlali yaptığı gerekçesiyle Mart ayında bir dava açılmıştır.

İşletme, bu tarihlerde henüz 2020 yılında sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarını onaylamamıştır.

Dava, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan patent ihlali gerekçesiyle açılmış olduğundan, düzeltme gerektirmeyen bir olay söz konusudur.



Dolayısıyla, 31/12/2020 tarihi itibarıyla herhangi bir karşılık ya da şarta bağlı yükümlülük finansal tablolara yansıtılmaz.

Diğer taraftan, finansal tablo kullanıcıları açısından önemli bir bilgi içermesi halinde 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda “*Dipnotlar*” bölümünün 26.7 (II) paragrafı uyarınca açıklama yapılması gerekir.

#### **Soru 4.1:**

**Raporlama tarihinden sonra işletmenin finansal tablolarının onaylamasından önce vergi oranlarında meydana gelen bir değişiklik düzeltme gerektiren bir olay mıdır?**

“*Gelir Üzerinden Alınan Vergiler*” bölümü uyarınca, dönem vergisi ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan ya da yürürlüğe girmesi kuvvetle muhtemel olan vergi oranları esas alınarak hesaplanmalıdır. Dolayısıyla, raporlama döneminden sonra vergi oranlarında meydana gelen bir değişikliğin raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlüğe girmesi kuvvetle muhtemel olarak değerlendirilmemişse, bu değişikliğin etkisi vergi varlık ve yükümlülüklerine yansıtılmamalıdır.

#### **Örnek 4.18:**

İşletmenin raporlama dönemi sonundan (31/12/2020) 12 ay içinde vadesi dolacak bir borcu bulunmaktadır. İşletme bu borcu kısa vadeli yükümlülükler arasında sınıflandırmıştır. İşletmenin finansal tabloları onaylanmadan önce alacaklıyla yaptığı sözleşmeyle bu borcun vadesi 24 ay uzatılmıştır.

Raporlama döneminden sonra meydana gelen vade uzatımı, düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirilmelidir. İşletmenin raporlama dönemi sonunda geçerli olan durumlara göre bu borcu 12 ay içerisinde ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Dolayısıyla, yükümlülüğün 31/12/2020 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemine ait finansal tablolarda kısa vadeli yükümlülükler arasında sunumuna devam edilmelidir.

#### **Örnek 4.19:**

İşletmenin uzun vadeli bir kredi sözleşmesi bulunmaktadır. İşletme, 30/11/2020 tarihinde kredi sözleşmesinin koşullarını ihlal ettiğinden sözleşme gereği alacaklının krediyi talep hakkı doğmuştur. Dolayısıyla, işletme

31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda bu kredi sözleşmesine ilişkin yükümlülüğünü kısa vadeli olarak sınıflandırmıştır.

İşletme, finansal tabloların onaylanmasından önce alacaklısıyla yaptığı müzakere sonucu kredi sözleşmesinin vadesini 24 aya uzatmıştır.

Bu kredi sözleşmesiyle ilgili olarak raporlama döneminden sonra meydana gelen vade uzatımı düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirilmelidir. İşletmenin raporlama dönemi sonunda geçerli olan durumlara göre bu borcu alacaklının talebi halinde ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Dolayısıyla, yükümlülüğün 31/12/2020 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemine ait finansal tablolarda kısa vadeli yükümlülükler arasında sunumuna devam edilmelidir.

### 3.4. KÂR PAYI

#### Paragraf 4.9

Raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarihten önce kâr payı dağıtılacağına ilan edilmesi durumunda, raporlama dönemi sonunda bu kâr paylarına ilişkin herhangi bir yükümlülük kaydı yapılmaz. Bu tür kâr payı tutarları dipnotlarda ayrıca açıklanır.

#### Açıklama:

BOBİ FRS'de kâr payı "kârın, özkaynak aracı hamillerine, aracın ait olduğu sermaye sınıfı içindeki elde bulundurulmuş paylar oranında dağıtılmasıdır" şeklinde tanımlanmıştır.

Raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların onaylandığı tarihten önce kâr payı dağıtım kararının alınması, raporlama dönemi sonu itibarıyla bir yükümlülüğün mevcut olduğuna dair bir kanıt sağlamadığından, finansal tablolarda düzeltme gerektirmeyecektir. Ancak söz konusu kâr payı dağıtım kararının finansal tablo kullanıcıları açısından önemli bir bilgi olması sebebiyle, 4.9 paragrafı uyarınca kâr payı tutarının dipnotlarda açıklanması gerekmektedir.

#### Örnek 4.20:

İşletmenin 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 1/3/2021 tarihinde onaylanmıştır. İşletme tarafından 28/2/2021 tarihinde 250.000 TL tutarında kâr payı dağıtım yapılacağı ilan edilmiştir.

Yapılan kâr payı dağıtım ilanı, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olaydır. 31/12/2020 tarihi itibarıyla işletmenin kâr payı ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Dolayısıyla, bu tarihte finansal tablolarına, raporlama döneminden sonra dağıtımını yapacağını ilan ettiği kâr payları için bir yükümlülük yansıtmayacaktır.

**Soru 4.2:**

**İşletmenin esas sözleşmesi kapsamında belirlediği zorunlu bir kâr dağıtım oranı veya kanunen belirlenmiş bir kâr dağıtım oranı olduğunda, raporlama tarihinden sonra ancak finansal tabloların onaylanmasından önce yapılan kâr payı dağıtımını ilanı ne şekilde ele alınmalıdır?**

İşletmenin esas sözleşme tarafından veya kanunen belirlenmiş bir oranda kâr dağıtım yükümlülüğü söz konusu ise dağıtılacak kâr payı raporlama döneminden sonra kesinleşmiş olsa da yükümlülük dönem sonu itibarıyla da mevcuttur.

Bu durumda, dağıtılacak kâr payı tutarının dönem sonu itibarıyla finansal tablolara yansıtılması gerekmektedir. Buna göre, kâr payı tutarının raporlama döneminden sonra kesinleşmesinin ardından gerektiğinde raporlama dönemi sonu itibarıyla tahakkuk ettirilen kâr payı tutarı düzeltilecektir.

**Örnek 4.21:**

İşletme, esas sözleşmesi gereği dağıtılabilir kârının en az %10'unu kâr payı olarak dağıtmak zorundadır.

İşletmenin 10/2/2021 tarihinde dağıtılabilir kârı 10.000.000 TL olarak kesinleşmiştir. İşletme yönetim organı 1/3/2021 tarihinde finansal tabloları onaylamıştır.

İşletmenin esas sözleşmesi gereği belirli oranda kâr payı dağıtımını yapması zorunlu olduğundan, 31/12/2020 tarihi itibarıyla da bu oranda bir kâr payı dağıtım yükümlülüğü bulunmaktadır. Dönem net kârının kesinleşmesinin ardından işletme, 31/12/2020 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemine ait finansal tablolarında 1.000.000 TL kâr payı yükümlülüğü sunmalıdır.

**Paragraf 4.10 - İşletmenin Sürekliliği**

İşletmenin sürekliliği varsayımının raporlama döneminden sonra geçersiz olması halinde finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına göre hazırlanmaz. Bu durumda işletmenin sürekliliği varsayımının kullanılmadığı, finansal tabloların hazırlanmasında hangi esasın kullanıldığı ve işletmenin sürekliliği varsayımının neden geçerli olmadığı dipnotlarda açıklanır.

**Açıklama:**

Yönetimin, işletmeyi tasfiye etme veya ticari faaliyetlerine son verme niyetinin ya da zorunluluğunun bulunmadığı durumlarda finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına göre hazırlanır. Yönetim, işletmenin sürekliliği varsayımının geçerli olup olmadığını değerlendirirken, raporlama dönemi sonundan itibaren en az on iki aylık dönemi kapsayacak şekilde gelecek hakkında elde edilebilen bütün bilgileri dikkate alır.

Raporlama döneminden sonra işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçlarında ortaya çıkan bozulmalar, işletmenin sürekliliği varsayımının geçerliliğini koruyup korumadığının yeniden gözden geçirilmesini gerektirebilir.

İşletmenin sürekliliği varsayımının geçerliliğini yitirmesi halinde; işletmenin sürekliliği varsayımı çerçevesinde finansal tablolara alınan tutarların düzeltilmesi yerine, muhasebe esaslarında temel bir değişikliğe gidilmesini gerektirir.

#### 4. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLARA İLİŞKİN DİPNOT AÇIKLAMALARI

1. Bu bölümde raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarihten önce kâr payı dağıtılacağına ilan edilmesi durumunda aşağıdaki açıklamanın yapılması öngörülmüştür:
  - İlan edilen dağıtılacak kâr payı tutarı
2. Yine bu bölümde işletmenin sürekliliği varsayımının raporlama döneminden sonra geçersiz olması halinde aşağıdaki açıklamaların yapılması öngörülmüştür:
  - Finansal tabloların hazırlanmasında hangi esasın kullanıldığı
  - İşletmenin sürekliliği varsayımının neden geçerli olmadığı
3. Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren bir olay olduğunda bu olayın etkisine göre finansal tablolar düzeltileceğinden, bu olay hakkında özel olarak bir açıklama yapılması öngörülmemiştir.
4. Raporlama döneminden sonraki olaylar kapsamında BOBİ FRS'ye göre yapılması gereken diğer açıklamalar "*Dipnotlar*" bölümünde yer almaktadır. Bu kapsamda yapılması gereken açıklamalar ise şunlardır:
  - 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 (26.7 (ç)).
  - Kâr veya Zarar Tablosuna veya Finansal Durum Tablosuna yansıtılmayan raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen önemli nitelikteki olayların niteliği ve finansal etkisi (26.7 (II)).

##### **Örnek 4.22:**

İşletme, 31/12/2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarını henüz onaylamadan önce, 2021 yılının hemen başında bir pandemi meydana gelmiş ve bu pandemi Türkiye'yi de etkilemiştir. Bu pandemi nedeniyle ciddi anlamda önlemler alınmış, vatandaşların sokağa çıkmaları engellenmiş ve talepte bir anda ciddi bir azalma meydana gelmiştir. İşletmenin yönetim organı bu tarihlerde 31/12/2020 tarihli finansal tablolarını henüz onaylamamıştır. İşletme bu pandemiye raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirmiş ve "*Dipnotlar*" bölümünün 26.7(II) paragrafına göre açıklama yapma gereği duymuştur.

Bununla birlikte, pandemi sürecindeki belirsizlikler nedeniyle işletme, pandeminin finansal etkileri hakkında net bir değerlendirmede bulunamamıştır. Buna göre işletme, 26.7 (II) paragrafı hükümlerini karşılamak amacıyla aşağıdaki gibi bir açıklama yapabilir.

### **Dipnot 32 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

*Dünya sağlık örgütü tarafından .. tarihinde ilan edilen pandemi, ülkemizi de etkilemiş olup bu kapsamda çeşitli önlemler alınmıştır. Bu önlemler kapsamında Şirketimiz de Mart ayı başta olmak üzere yılın ilk çeyreğinde talepte bir daralma ile karşı karşıya kalmıştır.*

*Alınan önlemler doğrultusunda 60 yaş üstü personelimiz ile kronik rahatsızlıkları bulunan personelimiz (toplamda 120 personel) işletme yönetimi tarafından alınan bir karar ile izinli sayılmıştır. Geriye kalan personelimizin vardiyaları ise kapasitemizle doğru orantılı olarak yarıya düşürülmüştür.*

*Bununla birlikte, pandemi sürecinin halen devam etmesi ve finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla var olan ciddi belirsizlikler nedeniyle pandeminin oluşturacağı finansal etkiler tahmin edilememektedir.*

### **Örnek 4.23:**

İşletmenin 31/12/2020 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemine ait finansal tabloları, 15/3/2021 tarihinde onaylanmıştır. İşletmenin, A, B ve C olarak adlandırılan üç ana ürün kategorisi bulunmaktadır.

1/3/2021 tarihinde işletme, A ürününün üretimine ilişkin faaliyetlerini sonlandıracağını açıklamıştır.

31/12/2020 tarihi itibarıyla mevcut bir durum söz konusu olmadığından, A ürününün üretimine ilişkin faaliyetlerin durdurulacağını açıklanması raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olaydır. Bununla birlikte, önemli nitelikte bir olay olduğundan 31/12/2020 tarihinde sonra eren yıllık hesap dönemine ait finansal tablolarda “Dipnotlar” bölümünün 26.7 (II) paragrafında öngörülen gerekli açıklamalar yapılmalıdır.

### **Dipnot 32 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

*1/3/2021 tarihinde işletme, A ürününün üretimine ilişkin faaliyetlerin durdurulacağını açıklamıştır. 31/12/2020 tarihinde sona eren yıllık hesap döneminde, bu faaliyetlerden elde edilen esas faaliyet kârı 2 milyon TL'dir. 31/12/2020 tarihinde A ürünü faaliyetleriyle ilgili net varlıkların defter değeri 50 milyon TL'dir.*

## 5. KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Muhasebe Sistemi Uygulamaları Genel Teblięlerinde “bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilgi”nin açıklanmasını öngören hüküm dışında raporlama dönemlerinden sonraki olaylarla ilgili olarak düzenlenmiş başka bir hüküm bulunmadığından, diğer eğitim modüllerinde konu bazında yapılan karşılaştırma bu modülden yapılmamıştır.

## FAYDALANILAN KAYNAKLAR

- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu. TMS 10 *Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar*.  
(Erişim:[https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TMS/TMS\\_2020/TMS%2010.pdf](https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TMS/TMS_2020/TMS%2010.pdf) )
- IFRS Foundation – Supporting Material for the IFRS for SMEs Standard. Module 32 – *Events after the End of the Reporting Period*  
(Erişim:<https://cdn.ifrs.org//media/feature/supportingimplementation/smes/module-32.pdf> )
- Barnes, J., & Ernst & Young. (2018). *International GAAP 2018: Generally Accepted Accounting Practice Under International Financial Reporting Standards*, John Wiley & Sons Ltd.
- PricewaterhouseCoopers LLP, Global Accounting Consulting Services Staff (2018). *Manual of Accounting: IFRS 2019*, LexisNexis U.K.
- Croner-i (2019). *Deloitte IGAAP 2019: A Guide to IFRS Reporting*, Croner-i Limited.