

Katılım Finans Muhasebe Standardı 41
Ara Dönem Finansal Raporlama

Katılım Finans Muhasebe Standardı 41

Ara Dönem Finansal Raporlama

Standardın Amacı

1. Bu standart, Katılım Finans Muhasebe Standartlarını (KFMS) uygulayan katılım finans kuruluşları (kuruluş) için ara dönem finansal raporlama ilkelerini belirler ve diğer KFMS'ler ve ülkemizde geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe ilkeleriyle birlikte dikkate alınır.

Standardın Kapsamı

2. Bu Standart; kanun ve/veya ilgili mevzuat uyarınca ara dönem finansal rapor hazırlamak ve yayımlamak zorunda olan ve KFMS'leri uygulayan kuruluşlar için geçerlidir.
3. Bu standart, gönüllü olarak ara dönem finansal rapor hazırlamak ve yayımlamak isteyen kuruluşlar için de geçerlidir.

Tanımlar

4. Bu Standardın yorumlanması ve uygulanması amacıyla aşağıdaki tanımlamalar yapılmıştır:
 - a. Ara dönem: Bir yıllık hesap döneminden daha kısa süreli finansal raporlama dönemidir.
 - b. Ara dönem finansal raporu:
 - i. “KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar (Revize)” Standardında tanımlandığı üzere (ara dönem) tam bir finansal tablo setini veya
 - ii. Bu Standartta tanımlanan ara döneme ilişkin özet finansal tablo setini içeren finansal raporu
- ifade eder.

Ara dönem finansal raporların hazırlanmasına ilişkin ilkeler

5. Bu standartta aksi bir hüküm öngörülmediği sürece, kuruluş, ara dönem finansal raporlarının hazırlanmasında, ülkemizde geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine başvurur.

Ara dönem finansal raporların biçimi

6. Kuruluş, ara dönem finansal raporlarını 4(b)(i) veya 4(b)(ii) paragrafına uygun olarak hazırlar ve sunar.
7. Kuruluş, 4(b)(ii) paragrafı uyarınca ara dönem finansal rapor hazırlamayı tercih etmesi durumunda, söz konusu raporları bu standardın 12-14'üncü paragraflarına uygun olarak hazırlar.

Tüm ara dönem finansal raporlar için geçerli gereklilikler

Muhasebe politikaları

8. Kuruluş, “KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar (Revize)” Standardına göre hazırlanmış önceki dönem finansal tabloları ile aynı muhasebe politikalarını uygular.
9. Yeni bir KFMS'nin uygulanmasından kaynaklanan değişiklikler de dahil olmak üzere muhasebe politikasındaki herhangi bir değişiklik, KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar (Revize) Standardında yer alan muhasebe politikalarının seçimi ve uygulanmasına ilişkin hiyerarşiye¹ göre, bunların yıllık finansal tablolara uygulanacağı şekilde yapılır.²

Diğer önemli hususlar

10. Kuruluş, ara dönem finansal raporlarda KFMS’lerin (ilgili muhasebe uygulamaları açısından) ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin (özellikle asgari açıklamalarla ilgili olarak) uygulanabilirliğine ilişkin aşağıdaki hususlar dahil ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere belirleme yapar:
 - a. Tahminlerde bulunurken muhakemenin kullanılması,
 - b. Niteliksel önemlilik de dahil olmak üzere önemliliğin değerlendirilmesi.
 - c. Varlıklarda değer düşüklüğü ve/veya kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi.
 - d. Maddi duran varlıkların (bunlara ilişkin taahhütler de dahil olmak üzere) satın alınması ve elden çıkarılması.
 - e. Bir davanın sonuçlandırılması veya devam eden bir davanın olası sonucu hakkında önemli bir değişiklik olması.
 - f. Önceki dönemlerde raporlanan finansal bilgilerdeki hataların düzeltilmesi.
 - g. Varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini etkileyen (veya etkileyebilecek) iş veya ekonomik koşullardaki değişiklikler.
 - h. İlişkili taraf işlemleri ve
 - i. Koşullu borçlar veya koşullu varlıklarda meydana gelen değişimler.

İlk Kez Uygulama

11. KFMS’leri ilk kez uygulayan bir kuruluş, KFMS 36 “Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının İlk Kez Uygulanması” Standardının hükümlerini dikkate alır.³

¹ Bkz. KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar’ın (Revize) 165’inci paragrafı.

² Bkz. KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar’ın (Revize) 40’inci paragrafı.

³ Bkz. KFMS 36: Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının İlk Kez Uygulanması’nın 22’nci paragrafı.

Özet Ara Dönem Finansal Raporun Asgari İçeriği

12. Özet ara dönem finansal rapor asgari olarak aşağıda verilen unsurlardan oluşur:
 - a. Kuruluş için geçerli olan, genel sunum ve açıklamalara ilişkin ilgili KFMS'ler kapsamındaki temel tablolar.
 - b. Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ve ilgili düzenleyici hükümler kapsamındaki asgari açıklamalar da dahil olmak üzere, muhasebe politikalarındaki önemli değişiklikleri ve diğer açıklamaları içeren dipnotlar.
13. Özet ara dönem finansal raporda daha önce raporlanan bilgiler tekrar edilmez. Bu bağlamda, kuruluş genellikle yıllık finansal tablolarına kıyasla özet ara dönem finansal raporunda daha az bilgi sunar ve en son yıllık finansal tablolara ilişkin bir güncelleme yapar. Bu güncellemeler yalnızca yeni önemli işlemleri, diğer olayları veya koşullardaki önemli değişiklikleri içerir. Özet ara dönem finansal raporlar, asgari olarak en son yıllık finansal tablolarda (yalnızca temel tablolarda) yer alan başlıkların ve alt toplamların her birini içerir.
14. Kuruluş, ilgili KFMS'lere uygun olarak aşağıdaki açıklamalara ilişkin bilgi (nicel veya niteliksel olarak önemli kabul edildiğinde) sunmaya özellikle dikkat eder:
 - a. İlgili KFMS'lerin⁴ hükümleri doğrultusunda yatırım hesaplarını içeren özkaynak benzerleri,
 - b. İlgili KFMS⁵ doğrultusunda yatırım vekâleti,
 - c. İlgili KFMS⁶ doğrultusunda bilanço dışı yatırım hesapları da dahil olmak üzere yönetilen bilanço dışı varlıklar,
 - d. Kâr dağıtımı (yukarıdaki (a), (b) ve (c) bentleri ile ilgili),
 - e. İlgili KFMS⁷ hükümleri doğrultusunda, varsa katılım finans esas ve standartlarına uygun olmayan gelir,
 - f. İlgili KFMS⁸ hükümleri doğrultusunda, varsa sadaka fonu
 - g. Ara dönemde piyasaya sürülen katılım finans esas ve standartlarına uygun yeni ürün ve hizmetler ve bunlar için benimsenen yeni muhasebe politikalarına atıf.
 - h. İlgili KFMS⁹ hükümleri doğrultusunda Zekât fonu.

Yürürlük tarihi

15. Bu Standart, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır.

⁴ KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar (Revize) ve KFMS 27: Yatırım Hesapları

⁵ KFMS 31: Yatırım Vekâleti (El Vekâle Bi'l-İstithmar)

⁶ KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar (Revize) ve KFMS 27: Yatırım Hesapları

⁷ KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar' veya kuruluşun niteliğine uygun diğer KFMS'ler

⁸ KFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar' veya kuruluşun niteliğine uygun diğer KFMS'ler

⁹ KFMS 39: Zekâta İlişkin Finansal Raporlama