

29 Ekim 2008 PER EMBE

Resmî Gazete

Sayı : 27039

TEBL

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

FİNANSAL ARAÇLAR: MUHASEBELE TİRME VE ÖLÇMEYE İLİŞKİN

TÜRK YE MUHASEBE STANDARDI (TMS 39) HAKKINDA TEBLİĞİN

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞİN

SIRA NO: 104

MADDE 1 – 3/11/2006 tarih ve 26335 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 41 Sıra no’lu Finansal Araçlar: Muhasebele Tirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebele Tirme ve Ölçme" Standardının 9 uncu Paragrafının "Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar" başlığı altında yer alan (a) bendinin (ii) alt bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(ii) İlk muhasebele Tirme sırasında, birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya"

MADDE 2 – Aynı Standardın 50 nci Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 50A Paragrafı eklenmiştir.

"50A. Koşullara ilişkin aşağıdaki değişiklikler, 50 nci Paragrafın uygulanmasında yeniden sınıflandırma olarak nitelendirilmez:

(a) Nakit akışı riskinin korunması ya da net yatırımın finansal riskten korunması ile ilgili önceden etkin bir finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmiş bir türev ürünün artık bu niteliği taşıması,

(b) Bir türev ürünün, nakit akışının ya da net yatırımın finansal riskten korunması ile ilgili etkin bir finansal riskten korunma aracı haline gelmesi,

(c) Bir sigorta iletilmesinin, TFRS 4’ün 45 inci Paragrafı uyarınca muhasebe politikalarını değiştirmesi sonucunda finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması."

MADDE 3 – Aynı Standardın 73 üncü Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"73. Finansal riskten korunma muhasebesi açısından, sadece, raporlayan iletilme diğindeki (diğer bir ifadeyle, hakkında raporlama yapılan grup veya iletilme diğindeki) bir tarafı içeren finansal araçlar finansal riskten korunma aracı olarak tanımlanabilir. Konsolide edilmiş grup içindeki iletilmelerden veya iletilme içindeki bölümlerden her biri, grup içindeki diğer iletilmelerle veya iletilme içindeki diğer bölümlerle finansal riskten

korunma amaçlı i lemlerde bulunabilseler dahi, bu tür grup içi i lemler konsolidasyon i lemleri sırasında ihmal edilir. Dolayısıyla, bu tür finansal riskten korunma amaçlı grup içi i lemlerin, grubun konsolide finansal tablolarında finansal riskten korunma muhasebesine dahil edilmesi uygun görülmez. Ancak bunlar, raporlanan i letme dı nda kalmaları durumunda, grup içindeki i letmelerin ba ımsız veya bireysel finansal tablolarında finansal riskten korunma muhasebesine konu edilebilirler.”

MADDE 4 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan EK A – Uygulama Rehberi’nde yer alan UR8 Paragrafı a a ıdaki ekilde de i tirilmi tir.

“UR8. i letmenin ödeme veya tahsilatlara ili kin tahminlerini güncellemesi durumunda, cari ve güncel hale getirilen tahmini nakit akı larının yansıtılması amacıyla finansal varlık veya borçların (veya finansal araç grubunun) defter de erleri de düzeltilir.

i letme, ilgili finansal aracın orjinal etkin faiz oranını veya, uygulanabilir olması durumunda, 92 nci Paragraf çerçevesinde yeniden hesaplanan etkin faiz oranını kullanmak ve gelecekteki tahmini nakit akı larının bugünkü de erini tespit etmek suretiyle anılan finansal aracın defter de erini yeniden hesaplar. Düzeltme sonucunda olu an farklar gelir ya da gider olarak kâr veya zararda muhasebele tirilir.”

MADDE 5 – Bu Tebli 31/12/2008 tarihinden sonra ba layan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandı ı tarihte yürürlü e girer. Bu Tebli in 1 ve 2 nci maddelerinde belirtilen hükümler, 3/11/2006 tarih ve 26335 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 41 Sıra no’lu Finansal Araçlar: Muhasebele tirme ve Ölçmeye li kin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebli in ekinde yer alan "TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebele tirme ve Ölçme" Standardının 105A Paragrafında belirtilen 2005 yılı de i ikliklerinin uygulandı ı tarih itibariyle ve bunlarla aynı ekilde uygulanır. İsteyen i letmeler, bu Tebli i 1/1/2009 öncesinde ba layan hesap dönemlerine ili kin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, söz konusu husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 6 – Bu Tebli hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.