

31 Ekim 2008 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 27040

TEBL

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

FİNANSAL ARAÇLAR: MUHASEBELE TİRME VE ÖLÇMEYE İLİŞKİN

TÜRK YE MUHASEBE STANDARDI (TMS 39) HAKKINDA

TEBL DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA

İLİŞKİN TEBL

SIRA NO: 105

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 50 nci Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“50. İletme;

(a) Elinde tuttuğu veya kendisinin düzenlediği bir türev ürünü, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dışında bir başka grupta yeniden sınıflandıramaz;

(b) İlk muhasebele tirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırdığı bir finansal aracı, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dışında bir grupta yeniden sınıflandıramaz ve

(c) Bir finansal varlığı yakın bir tarihte satmak veya geri satın almak amacıyla edinmesine kararın artık bu amaçlar ile elde bulundurmuyorsa, 50B ve 50D Paragraflarındaki koşulların sağlanması halinde söz konusu finansal varlığı, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dışında bir grupta yeniden sınıflandırabilir.

Bir finansal araç, ilk muhasebele tirme işleminden sonra, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubuna dahil edilmek suretiyle yeniden sınıflandırılmaz.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 50A Paragrafından sonra gelmek üzere sırasıyla aşağıdaki 50B, 50C, 50D, 50E ve 50F Paragrafları eklenmiştir.

“50B. 50(c) Paragrafının uygulandığı bir finansal varlık (50D Paragrafında belirtilen finansal varlıklar hariç), sadece istisnai durumlarda, gerçeğe uygun değer farkı

kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dı ında bir ba ka grupta yeniden sınıflandırılabilir.

50C. Bir finansal varlı ın, 50B Paragrafı uyarınca gerçe e uygun de er farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dı ında bir grupta yeniden sınıflandırılması durumunda, söz konusu finansal varlık yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçe e uygun de eri üzerinden yeni sınıfına kaydedilir. Daha önce kâr veya zararda muhasebele tirilmi bulunan kazanç ya da kayıp tutarları iptal edilmez. Finansal varlı ın yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçe e uygun de eri, söz konusu varlı ın, yerine göre, yeni maliyetini ya da itfa edilmi maliyetini olu turur.

50D. Kredi ve alacaklar tanımı kapsamında bulunan ve alım-satım amaçlı elde tutulan olarak dü ünülmemi olsa dahi ilk muhasebele tirme sırasında bu grupta sınıflandırılmı olan, 50(c) Paragrafının uygulandı ı bir finansal varlık, i letmenin ilgili finansal varlı ı vadesine ya da öngörülebilir bir tarihe kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunması durumunda, gerçe e uygun de er farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dı ında bir ba ka grupta yeniden sınıflandırılabilir.

50E. Kredi ve alacaklar tanımı kapsamında bulunan ve satılmaya hazır olarak dü ünülmemi olsa dahi bu grupta sınıflandırılan bir finansal varlık, i letmenin ilgili finansal varlı ı vadesine ya da öngörülebilir bir tarihe kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunması durumunda, satılmaya hazır finansal varlık grubundan kredi ve alacaklar grubuna dahil edilmek suretiyle yeniden sınıflandırılabilir.

50F. i letmenin bir finansal varlı ı, 50D Paragrafı uyarınca gerçe e uygun de er farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık grubu dı ında ya da 50E Paragrafı uyarınca satılmaya hazır finansal varlık grubu dı ında yeniden sınıflandırması durumunda, söz konusu finansal varlık yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçe e uygun de eri üzerinden yeni grubuna kaydedilir. 50D Paragrafı uyarınca yeniden sınıflandırılan bir finansal varlı ın, daha önce kâr veya zararda muhasebele tirilmi bulunan kazanç ya da kayıp tutarları iptal edilmez. Finansal varlı ın yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçe e uygun de eri, söz konusu varlı ın, yerine göre, yeni maliyetini ya da itfa edilmi maliyetini olu turur. Paragraf 50E uyarınca satılmaya hazır finansal varlık grubundan çıkarılmak suretiyle yeniden sınıflandırılan bir finansal varlı ın, daha önce Paragraf 55(b) uyarınca di er kapsamlı gelir içerisinde (öz kaynaklar içerisinde) muhasebele tirilmi olan kazanç ya da kayıp tutarları, Paragraf 54 çerçevesinde muhasebele tirilir."

MADDE 3 – Aynı Standardın 103E Paragrafından sonra gelmek üzere a a ıdaki 103F ve 103G Paragrafları eklenmi tir.

"103F "-"

103G "-'" "

MADDE 4 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan EK A – Uygulama Rehberi'nde yer alan UR8 Paragrafının son cümlesinden sonra gelmek üzere a a ıdaki cümle eklenmi tir.

"Bir finansal varlı ın 50B, 50D veya 50E Paragrafları uyarınca yeniden sınıflandırılması ve buna ba lı olarak, gelecekteki nakit tahsilatlarının geri kazanılma ihtimalinin yükselmesinden dolayı i letmenin söz konusu tahsilatlara ili kin tahminlerini arttırması durumunda, sözü edilen artı ın etkisi, tahminde de i iklik oldu u tarihte finansal varlı ın defter de erinin düzeltilmesi yerine, de i iklik tarihinden itibaren etkin faiz oranında meydana gelen bir düzeltilme ekinde muhasebele tirilir."

MADDE 5 – Bu Tebliğin 1/7/2008 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. Finansal varlıkların 1/7/2008 tarihi öncesinde bu Tebliğin 2 nci maddesinde belirtilen 50B, 50D veya 50E Paragrafları uyarınca yeniden sınıflandırılmaları mümkün bulunmamaktadır. Finansal varlıklara ilişkin olarak 31/10/2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde yapılacak olan tüm yeniden sınıflandırma işlemleri, bu işlemlerin yapıldığı tarihten itibaren geçerli olur. Finansal varlıklara ilişkin olarak bu Tebliğin 2 nci maddesinde belirtilen 50B, 50D ve 50E Paragrafları uyarınca yapılan yeniden sınıflandırma işlemleri, bu maddede belirtilen yürürlük tarihi öncesinde sona eren hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanmaz.

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