

**KURUL KARARI**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

**KURUL KARARI**

**Karar No:** 75935942-050.01.04-[01/38]

**Karar Tarihi:** 05/03/2020

**Konu:** Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

660 sayılı Kanun Hükümünde Kararname’nin 9’uncu maddesi uyarınca Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından “*Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1)*” başlığıyla yayımlanan “*Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)*”in yayımlanmasına karar verilmiştir.

**Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli  
Olaraq Sınıflandırılması**

TMS 1’de Yapılan Değişiklikler

# TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda Yapılan Değişiklikler

69, 73, 74 ve 76'ncı paragraflar değiştirilmiştir. 72A, 75A, 76A, 76B ve 139U paragrafları eklenmiştir. 139 D paragrafı silinmiştir. 70, 71, 72A ve 76A paragrafından önce başlıklar eklenmiştir. 70, 71, 72 ve 75'nci paragraflar değiştirilmemiş olup, okuma kolaylığı sağlamak amacıyla metinde yer verilmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir.

## Yapı ve içerik

...

...

### Finansal durum tablosu

...

...

### Kısa vadeli yükümlülükler

69 Bir yükümlülük aşağıdaki kısıtlardan herhangi birini karşıladığında, kısa vadeli yükümlülük olarak sınıflandırılır:

- (a) İşletmenin yükümlülüğü normal faaliyet döngüsü içinde ödemeyi beklemesi,
- (b) İşletmenin yükümlülüğü esas olarak ticari amaçla elde tutması,
- (c) Yükümlülüğün vadesinin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde dolacak olması veya
- (d) İşletmenin, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğü ödemeyi raporlama döneminden en az on iki ay sonraya ertelemesini sağlayan koşulsuz bir hakkının bulunmaması (**bakınız: 73'üncü paragraf**). **Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynak aracı ihraç edilerek ödenebilmesini sağlayan koşullar, yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemez.**

İşletme diğer tüm yükümlülüklerini uzun vadeli yükümlülük olarak sınıflandırır.

#### Normal faaliyet döngüsü (69(a) paragrafı)

70 Ticari borçlar, çalışanlar için yapılan bazı tahakkuklar ve işletme faaliyetleriyle ilgili diğer maliyetler gibi bazı kısa vadeli yükümlülükler, işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçasıdır. İşletme, işletme faaliyetleriyle ilgili bu tür kalemleri, raporlama döneminden sonraki on iki aydan daha uzun sürede vadesi dolacak olsa bile, kısa vadeli yükümlülük olarak sınıflandırır. İşletmenin varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırılmasında aynı normal faaliyet döngüsü kullanılır. İşletmenin normal faaliyet döngüsünün açıkça belirlenememesi durumunda, bu döngünün on iki ay olduğu varsayılır.

#### Esas olarak ticari amaçla elde tutulma (69(b) paragrafı) veya vadenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde dolacak olması (69(c) paragrafı)

71 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, normal faaliyet döngüsü içinde yer almayan ancak vadesi raporlama döneminden itibaren on iki ay içinde dolacak olan veya öncelikle ticari amaçla elde tutulan yükümlülüklerdir. Bu tür kısa vadeli yükümlülüklere örnek olarak; TFRS 9 uyarınca ticari amaçla elde tutulan tanımını karşılayan bazı finansal yükümlülükler, bankalardaki kredili mevduatlar, uzun vadeli finansal yükümlülüklerin kısa vadeli kısımları, ödenecek temettümler, gelir vergileri ve ticari olmayan diğer borçlar verilebilir. Uzun vadede finansman sağlayan (diğer bir ifadeyle, işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olmayan) ve raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde

ödenmeyecek olan finansal yükümlülükler, uzun vadeli yükümlülüklerdir ve bu yükümlülükler 74 ve 75'inci paragraf hükümlerine tabidir.

- 72 Aşağıdaki durumlar söz konusu olsa bile, finansal yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde vadesinin dolması durumunda işletme, bu yükümlülükleri kısa vadeli yükümlülük olarak sınıflandırır:
- Başlangıçtaki vadenin on iki aydan uzun olması ve
  - Uzun vadeli bir yeniden finansman sözleşmesinin veya uzun vadeli olacak şekilde ödemeleri yeniden yapılandıran bir sözleşmenin, raporlama döneminden sonra ve finansal tabloların yayımlanması için onaylanmasından önce tamamlanması.

**Ödemeyi raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkı (69(d) paragrafı)**

72A İşletmenin bir yükümlülüğün ödemesini raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkının esasının bulunması ve söz konusu hakkın 73-75'inci paragraflarda açıklandığı gibi raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olması gerekir. Ödemeyi erteleme hakkının işletmenin belirli koşulları yerine getirmesine bağlı olması durumunda, yalnızca işletmenin raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu koşulları yerine getirmesi halinde raporlama dönemi sonunda bu hak mevcut olur. Borç veren taraf işletmenin bu koşulları yerine getirip getirmediğini daha sonraki bir tarihe kadar kontrol etmesi bile işletme raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu koşulları yerine getirmiş olmak zorundadır.

73 Mevcut bir kredi sözleşmesi kapsamında, raporlama dönemi sonu itibarıyla, ödemeleri raporlama döneminden en az on iki ay sonra yapılacak şekilde bir mükellefiyeti yeniden finanse etmeyi veya mükellefiyetin vadesini uzatma hakkının yı beklemesi ve takdir hakkının da kendisinde olması durumunda işletme, aksi halde daha kısa bir dönem içinde vadesi dolacak olsa dahi, bu mükellefiyeti uzun vadeli olarak sınıflandırır. Ancak, mükellefiyetin yeniden finanse edilmesinde veya vadesinin uzatılmasında takdir hakkının kendisinde olmaması durumunda (örneğin, bir yeniden finansman sözleşmesinin bulunmaması) işletme işletme böyle bir hakkının olmaması durumunda, yeniden finanse etme olasılığını dikkate almaz ve mükellefiyeti kısa vadeli olarak sınıflandırır.

74 İşletmenin, uzun vadeli bir kredi sözleşmesinin bir hükümünü koşullarını raporlama dönemi sonunda veya daha önce ihlal etmesi ve bunun sonucunda yükümlülüğün talep halinde ödenmesi gereken bir yükümlülük haline gelmesi durumunda; borç veren, raporlama döneminden sonra ve finansal tabloların yayımlanması için onaylanmasından önce bu ihlalin bir sonucu olarak ödeme yapılmasını talep etmeyeceğini kabul etse dahi, işletme yükümlülüğü kısa vadeli olarak sınıflandırır. Yükümlülüğün kısa vadeli olarak sınıflandırılmasının nedeni, işletmenin, raporlama dönemi sonunda ödemelerini, bu tarihten en az on iki ay sonraya ertelemesini sağlayan koşulsuz bir hakkının bulunmamasıdır.

75 Ancak borç verenin, işletmeye, raporlama dönemi sonuna kadar ihlalinin düzeltilebileceği ve kendisinin de hemen ödemeye talebinde bulunamayacağı bir süre tanımayı kabul etmesi ve bu sürenin raporlama döneminden en az on iki ay sonra dolacak olması durumunda işletme, söz konusu yükümlülüğü uzun vadeli olarak sınıflandırır.

75A Bir yükümlülüğün sınıflandırılması işletmenin, yükümlülüğün ödemesini raporlama döneminden en az on iki ay sonraya erteleme hakkını kullanma olasılığından etkilenmez. Bir yükümlülüğün 69'uncu paragrafta yer alan uzun vadeli yükümlülük olarak sınıflandırılma kriterlerini karşılaması halinde, yönetimin, işletmenin söz konusu yükümlülüğü raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde ödemesi niyeti ya da beklentisi olsa veya işletme yükümlülüğü raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih arasında ödeme bile söz konusu yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, her iki durumda da işletmenin, finansal tablo kullanıcılarının söz konusu yükümlülüğün işletmenin finansal durumu üzerindeki etkisini anlamalarını sağlamak amacıyla ödemenin zamanlaması hakkında bilgi açıklaması gerekebilir (bakınız: 17 (c) ve 76 (d) paragrafları).

76 Kısa vadeli yükümlülük olarak sınıflandırılan krediler açısından, Aşağıdaki olayların raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih arasında gerçekleşmesi durumunda bu olaylar, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar uyarınca düzeltme gerektirmeyen olaylar olarak açıklanır:

- Kısa vadeli olarak sınıflandırılan bir yükümlülüğün uzun vadeli olarak yeniden finanse edilmesi (bakınız: 72'nci paragraf),
- Kısa vadeli olarak sınıflandırılan uzun vadeli bir kredi sözleşmesine ilişkin bir ihlalin düzeltilmesi (bakınız: 74'üncü paragraf), ve
- Borç veren tarafından, kısa vadeli olarak sınıflandırılan uzun vadeli bir kredi sözleşmesine ilişkin bir ihlalin düzeltilmesi için bir süre tanınması (bakınız: 75'inci paragraf) ve
- Uzun vadeli olarak sınıflandırılan bir yükümlülüğün ödenmesi (bakınız: 75A paragrafı).

Ödeme (69(a), 69(c) ve 69(d) paragrafları)

**76A** Bir yükümlülüğün kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılması açısından ödeme, karşı tarafa yapılan ve yükümlülüğün sonlandırılmasıyla sonuçlanan bir transferi ifade eder. Transfer aşağıdaki şekillerde olabilir:

- (a) Nakit veya diğer ekonomik kaynaklar – Örneğin, mal veya hizmet ya da  
(b) 76B paragrafı uygulanmadıkça işletmenin kendi özkaynak araçları.

**76B** Karşı tarafın sahip olduğu bir opsiyona bağlı olarak işletmenin kendi özkaynak araçlarının transfer edilmesiyle ödenebilen bir yükümlülüğün koşulları, işletmenin *TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum* uyarınca söz konusu opsiyonu yükümlülüğün ayrı şekilde bileşik bir finansal aracın özkaynak bileşeni olarak finansal tablolara alarak bir özkaynak aracı olarak sınıflandırması halinde, söz konusu yükümlülüğün kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemez.

...

## **Geçiş ve yürürlük tarihi**

---

...

139D [Silinmiştir]

...

**139U** Şubat 2020'de yayımlanan *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*, 69, 73, 74 ve 76'nı paragrafları değiştirmiş ve 72A, 75A, 76A ve 76B paragraflarını eklemiştir. Bu değişiklikler, *TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca geriye dönük olarak 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.