

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/8751]

Karar Tarihi: 03/03/2022

Konu : Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardına İlişkin Değişikliğin Yayınlanması

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 88'inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26'nı maddesi uyarınca; 6102 sayılı Kanuna göre bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını teminen yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının (BOBİ FRS) *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama* bölümünde değişiklik yapılmasına ve söz konusu değişikliğin yayımlanmasına karar verilmiştir.

Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardının *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama* Bölümüne İlişkin Değişiklikler

BÖLÜM 25

YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA

25.2, 25.3 paragrafları silinmiş; 25.4, 25.6 ile 25.25 paragrafları değiştirilmiş; Standarda YT1 paragrafı ile başlığı eklenmiştir. Silinen metin kırmızı renkte üstü çizili olarak yeni eklenen metin ise kırmızı renkte gösterilmiştir. 25.1 ile 25.5 paragraflarında herhangi bir değişiklik yapılmamakla birlikte değişiklik kapsamının anlaşılabilirliğini arttırmak amacıyla söz konusu paragraflara yer verilmiştir.

25.1 Bu bölümde, **ağırlıkla kullanılan para birimi** olarak yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimini kullanan işletmelerin **finansal tablolarının** hazırlanmasına ve sunulmasına ilişkin muhasebe ilkeleri düzenlenmektedir. Bu bölüm uyarınca bu tür işletmelerin, yüksek enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş finansal tablolarını sunmaları gerekir. İşletmeler enflasyon düzeltmesine tâbi tuttukları finansal tablolarıyla birlikte bu tabloların enflasyon düzeltilmesinden önceki hâllerini sunamazlar.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomi

25.2 ~~Ağırlıkla kullanılan para birimi Türk Lirası olan işletmeler, Türkiye İstatistik Kurumunca Türkiye geneli için hesaplanan Yurt İçi Üretici Fiyatları Genel Endeksindeki (Yİ-ÜFL) artışın içinde bulunulan dönem dâhil son üç raporlama döneminde %100'den ve içinde bulunulan raporlama döneminde %10'dan fazla olması halinde finansal tabloların enflasyon düzeltilmesine tâbi tutarlar. (-)~~

25.3 ~~Ağırlıkla kullanılan para birimi Türk Lirası olan işletmelerden bu Standarda göre ara dönem finansal tablolarını sunanlar, ara dönem sonu itibarıyla yüksek enflasyonun tespitinde 25.2 paragrafında yer alan hükümleri uygularken; son üç raporlama dönemi yerine, ara dönemin son ayı dâhil önceki otuz altı ayı ve içinde bulunulan raporlama dönemi yerine, son on iki ayı dikkate alır. (-)~~

25.4. Ağırlıkla kullanılan para birimi Türk Lirası olmayan işletmeler, aşağıdaki göstergeleri göz önünde bulundurarak mevcut tüm bilgiler ışığında ilgili ağırlıkla kullanılan para biriminin ait olduğu ağırlıkla kullanılan para biriminin ait olduğu ekonominin ekonomide yüksek enflasyonlu enflasyonun bir ekonomisi olup olmadığını belirler:

- Nüfusun çoğunluğunun servetini parasal olmayan varlıklarda veya nispeten daha istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih etmesi. Elde tutulan yerel paranın satın alma gücünü korumak üzere hemen yatırıma dönüştürülmesi.

- b) Nüfusun çoğunluğunun parasal tutarları (örneğin fiyatları) yerel para birimi üzerinden değil, nispeten daha istikrarlı bir yabancı para biriminden dikkate alınması.
- c) Vadeli satışların ve alışların, vadesi kısa olsa dahi, vade süresi boyunca satın alma gücünde beklenen düşüşün etkisini gideren fiyatlarla gerçekleşmesi.
- ç) **Faiz oranlarının**, ücretlerin ve fiyatların bir fiyat endeksine bağlı olması.
- d) Son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşması veya bu oranı aşması.

Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi

- 25.5. Ağırlıklı kullanılan para birimi olarak yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimini kullanan işletmelerin finansal tablolarında yer alan tüm tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari değeri (satın alma gücü) üzerinden ifade edilir. Ayrıca önceki raporlama dönemlerine ilişkin sunulan karşılaştırmalı bilgiler de raporlama dönemi sonundaki cari değeriyle ifade edilir.
- 25.6. Finansal tabloların bu bölüme göre düzeltilmesi sırasında genel satın alma gücüne ilişkin değişiklikleri yansıtan genel bir fiyat endeksinin kullanılması gerekir. Bu kapsamda ağırlıklı kullanılan para birimi Türk Lirası olan işletmeler genel fiyat endeksi olarak Türkiye İstatistik Kurumunca Türkiye geneli için hesaplanan Yİ-ÜFE'yi kullanırlar. Diğer işletmeler ise genel satın alma gücüne ilişkin değişiklikleri yansıtan genel bir fiyat endeksinin kullanırlar.

(...)

Yüksek Enflasyonun Sona Ermesi

- 25.25. Yüksek enflasyon dönemi sona erdiğinde işletme, işletmenin ağırlıklı kullanılan para birimi Türk Lirası olan işletmeler, 25.2 paragrafında yer alan her iki şartın birlikte karşılanmaması durumunda enflasyon muhasebesine son verir. Ağırlıklı kullanılan para birimi Türk Lirası olmayan işletmeler ise para biriminin yüksek enflasyonlu olduğuna ilişkin yaptıkları değerlendirme ortadan kalktığı anda enflasyon muhasebesine son verir.
- 25.26. Yüksek enflasyon sona erdiğinde, enflasyon düzeltilmesinin en son uygulandığı raporlama dönemine ait finansal tablolardaki değerler, izleyen raporlama dönemlerine ilişkin finansal tablolardaki defter değerlerine esas teşkil eder.

(...)

Yürürlük Tarihi ve Geçiş Çizelgesi

YT1. Mart 2022'de yayımlanan *Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardının Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Bölümüne İlişkin Değişiklikler* 25.2, 25.3 paragraflarını silmiş; 25.4, 25.6 ile 25.25 paragraflarını değiştirmiş ve YT1 paragrafını eklemiştir. Söz konusu değişiklikler 1/1/2021 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer ve ilk defa uygulandığı hesap döneminin başından itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.