

TEBLİĞ

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASINA

İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI

(TFRS 1) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK

YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 197

MADDE 1 – 3/5/2009 tarih ve 27217 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 146 Sıra no’lu Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan “TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardının 27 nci Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“27. TMS 8, TFRS’ler kabul edildiğinde muhasebe politikalarında yapılan değişikliklere ya da söz konusu politikalarda TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tabloların sunulmasından önce yapılan değişikliklere uygulanmaz. Bu nedenle, TMS 8 uyarınca muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin olarak kamuoyuna yapılması gereken açıklamalar, TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolar için geçerli değildir.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 29 uncu Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan 27A Paragrafı eklenmiştir.

“27A. TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tabloların kapsadığı dönemde, muhasebe politikalarında ya da buTFRS’de yer alan muafiyetlerin kullanımında değişiklik yapılması durumunda, 23 üncü Paragraf uyarınca TFRS’lerin ilk kez uygulandığı ara dönem finansal raporu ile TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolar arasındaki değişiklikler açıklanır ve 24(a) ve (b) Paragrafı uyarınca gerekli kılınan mutabakatlar güncellenir.”

MADDE 3 – Aynı Standardın 31A Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan başlık ile birlikte 31B Paragrafı eklenmiştir.

“Tarife düzenlemesine tabi faaliyetlerde tahmini maliyetin kullanılması

31B. Tarife düzenlemesine tabi faaliyetlere ilişkin olarak D8B Paragrafında yer alan muafiyetin kullanılması durumunda, anılan husus ve TFRS’lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri uyarınca belirlenen defter değerlerinin dayandığı esas dipnotlarda açıklanır.”

MADDE 4 – Aynı Standardın 32 nci Paragrafının (b) bendinden sonra gelmek üzere aşağıda yer alan (c) bendi eklenmiştir.

“(c) Muhasebe politikalarının ya da bu TFRS kapsamındaki muafiyetlerin kullanımının değiştirilmesi durumunda, 23 üncü Paragraf uyarınca bu değişiklikler her ara dönem finansal raporunda açıklanır ve (a) ve (b) maddeleri uyarınca gerekli kılınan mutabakatlar güncellenir.”

MADDE 5 – Aynı Standardın 39C Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan 39D ve 39E Paragrafları eklenmiştir.

“39D. “-”

39E. Bu Standardın 27A, 31B ve D8B Paragrafları ile 27 ve 32 nci Paragraflarında, D1 Paragrafının (c)

bendinde ve D8 Paragrafında yapılan değişiklikler 31/12/2010 tarihinden sonra başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Anılan değişikliklerin daha erken bir dönemde uygulanması halinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. TFRS'leri TFRS 1'in yürürlük tarihinden önceki dönemlerde uygulayan ya da TFRS 1'i önceki bir dönemde uygulayan işletmelerin, D8 Paragrafındaki değişikliği söz konusu değişikliğin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki ilk yıllık dönemden itibaren geriye dönük olarak uygulama imkânı bulunmaktadır. D8 Paragrafının geriye dönük olarak uygulanması durumunda, bu durum dipnotlarda açıklanır.”

MADDE 6 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan D Ekinin D1 Paragrafının (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(c) Tahmini maliyet (D5-D8B Paragrafları),”

MADDE 7 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan D Ekinin D8 Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“D8. TFRS'leri ilk kez uygulayan işletmeler, varlık ve borç kalemlerini özelleştirme veya hisse senetlerinin halka ilk arzı gibi özel bir sebeple belirli bir tarihteki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçmek suretiyle, söz konusu kalemlerin tamamı veya bazıları için TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde tahmini bir maliyet belirlemiş olabilir.

(a) Ölçüm tarihinin TFRS'lere geçiş tarihi ya da TFRS'lere geçiş tarihinden önceki bir tarih olması durumunda, bir olayın meydana gelmesi sebebiyle yapılan gerçeğe uygun değer ölçümleri söz konusu ölçümün gerçekleştirildiği tarihte TFRS'ler çerçevesinde belirlenen tahmini maliyet olarak kullanılabilir.

(b) Ölçüm tarihi, TFRS'lerin ilk uygulandığı finansal tabloların kapsadığı dönemde olmak kaydıyla TFRS'lere geçiş tarihinden sonra ise, bir olayın meydana gelmesi sebebiyle yapılan gerçeğe uygun değer ölçümleri, olayın meydana gelmesi durumunda tahmini maliyet olarak kullanılabilir. Bunun sonucunda ortaya çıkan düzeltmeler ölçüm tarihinde doğrudan dağıtılmamış kârlarda (ya da gerektiğinde özkaynağa ilişkin başka bir sınıfta) muhasebeleştirilir. TFRS'lere geçiş tarihinde, D5-D7 Paragraflarındaki kriterler uygulanarak tahmini maliyet belirlenir ya da bu TFRS'de yer alan diğer hükümler uyarınca varlıklar ve borçlar ölçülür.”

MADDE 8 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan D Ekinin D8A Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan D8B Paragrafı eklenmiştir.

“D8B. Bazı işletmeler, tarife düzenlemesine tabi faaliyetlerde kullanılan ya da önceden kullanılmış maddi ya da maddi olmayan duran varlık kalemlerine sahiptir. Bu tür kalemlerin defter değeri, TFRS öncesi muhasebe ilkelerine göre belirlenmiş ancak TFRS'ler uyarınca aktifleştirilemeyen tutarları kapsayabilir. Bu durumda TFRS'leri ilk kez uygulayan işletme, TFRS'lere geçiş tarihinde böyle bir kalemin TFRS öncesi muhasebe ilkelerine göre belirlenmiş defter değerini tahmini maliyet olarak kullanmayı seçebilir. Bu muafiyetin bir kaleme uygulanması, bütün kalemlere uygulanmasını gerektirmez. TFRS'lere geçiş tarihinde, bu muafiyetin kullanıldığı her kalem TMS 36 uyarınca değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu Paragrafta belirtilen amaçlar doğrultusunda faaliyetler, müşterileri bağlayan oranları belirlemekle yetkili organ tarafından tespit edilen fiyatlarla (örneğin; oranlar) müşterilere mal veya hizmet sağlayan faaliyet niteliğindeyse ve düzenlemeye konu mal ve hizmetleri sağlarken işletme bünyesinde meydana gelecek belirli maliyetleri karşılayacak ve belirli bir getiri elde edecek şekilde tasarlanmışsa söz konusu faaliyetler tarife düzenlemesine tabidir. Belirli getiri, asgari bir tutar ya da tutar aralığı olabilir ve sabit ya da garanti edilmiş bir getiri olması gerekmez.”

MADDE 9 – Bu Tebliğ 31/12/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/1/2011 öncesinde başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 10 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

İŞLETME BİRLEŞMELERİNE İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL

RAPORLAMA STANDARDI (TFRS 3) HAKKINDA TEBLİĞDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 198

MADDE 1 – 13/8/2008 tarih ve 26966 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 67 sıra no’lu İşletme Birleşmelerine İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 3) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan “TFRS 3 İşletme Birleşmeleri” Standardının 19 uncu Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“19. Edinen işletme her bir işletme birleşmesinde, mevcut ortaklık payları olan ve tasfiye durumunda hamiline işletmenin net varlıklarının orantılı payından hak sağlayan edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payların unsurlarını, birleşme tarihinde:

(a) gerçeğe uygun değer üzerinden ya da

(b) mevcut ortaklık araçlarının, edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden ölçer.

Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin diğer bütün unsurlar, TFRS’lerce başka bir ölçüm esası gerekli kılınmadıkça söz konusu unsurların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile ölçülür.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 30 uncu Paragrafı ve söz konusu Paragraftan önce gelen başlık aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Hisse bazlı ödeme işlemleri

30. Edinen işletme, edinilen işletmenin hisse bazlı ödeme işlemleri ile ilgili olan ya da edinilen işletmenin hisse bazlı ödeme işlemlerinin yerine edinen işletmenin hisse bazlı ödeme işlemlerinin uygulanması ile ilgili olan borç veya özkaynağa dayalı finansal araçları “TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler” Standardında yer alan yöntem uyarınca birleşme tarihinde ölçer. (Bu TFRS, söz konusu yöntemin sonucunu, hisse bazlı ödeme işleminin “piyasa bazlı ölçümü” şeklinde adlandırmaktadır.)”

MADDE 3 – Aynı Standardın 64A Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 64B ve 64C Paragrafları eklenmiştir.

“64B. Bu Standardın 19, 30 ve B56 Paragraflarında yapılan değişiklikler ile B62A ve B62B Paragrafları 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin daha önceki bir dönemde uygulanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır. Değişiklikler, bu TFRS’nin ilk kez uygulandığı tarihten itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

64C. Bu Standardın 65A-65E Paragrafları 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin daha önceki bir dönemde uygulanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır. Değişiklikler, birleşme tarihi bu TFRS’nin (2008 yılında yayımlanan) uygulanmasından önce olan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedele ilişkin bakiyelere uygulanır.”

MADDE 4 – Aynı Standardın 65 inci Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 65A, 65B, 65C, 65D ve 65E Paragrafları eklenmiştir.

“65A. Birleşme tarihleri bu TFRS’nin (2008 yılında yayımlanan) ilk kez uygulandığı tarihten önce olan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedele ilişkin bakiyeler, bu TFRS’nin ilk uygulamasında düzeltilmez.

65B-65E Paragrafları, söz konusu bakiyelerin sonraki muhasebeleştirilmelerinde uygulanır. 65B-65E Paragrafları, birleşme tarihleri bu TFRS'nin (2008 yılında yayımlanan) ilk kez uygulandığı tarih veya sonrası olan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedele ilişkin bakiyelerin muhasebeleştirilmesinde uygulanmaz. 65B-65E Paragraflarında geçen işletme birleşmesi kavramı, sadece, birleşme tarihi bu TFRS'nin (2008 yılında yayımlanan) uygulanmasından önce olan işletme birleşmelerini ifade eder.

65B. İşletme birleşmesi anlaşmasının gelecekteki olaylara bağlı olarak birleşme maliyetinde düzeltme yapılmasını gerektirdiği durumlarda, edinen işletme, söz konusu düzeltmenin muhtemel olması ve güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması kaydıyla bu düzeltmeye ilişkin tutarı birleşme tarihinde birleşme maliyetine dâhil eder.

65C. İşletme birleşmesi anlaşması, gelecekteki bir ya da birden fazla olaya bağlı olarak birleşme maliyetinde düzeltme yapılmasına izin verebilir. Söz konusu düzeltme, örneğin, izleyen dönemlerde kârın belli bir seviyede tutulmasına veya belli bir seviyede kâr elde edilmesine ya da ihraç edilen finansal araçların piyasa fiyatının belli bir seviyede tutulmasına bağlı olabilir. Bazı belirsizlikler olsa da, birleşmeye ilişkin ilk muhasebeleştirme yapılırken, bilginin güvenilirliğini azaltmaksızın, böyle bir düzeltmeye ilişkin tutarı tahmin etmek genellikle mümkündür. Olayların gerçekleşmediği ya da tahminlerin gözden geçirilmesinin gerektiği durumlarda, işletme birleşmesinin maliyeti de bu doğrultuda düzeltilir.

65D. Ancak, işletme birleşmesi anlaşmasının böyle bir düzeltme gerektirdiği bununla birlikte bu düzeltmenin muhtemel olmadığı ya da güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, ilgili düzeltme tutarı birleşmeye ilişkin ilk muhasebeleştirme yapılırken birleşme maliyetine dâhil edilmez. Söz konusu düzeltmenin izleyen dönemlerde muhtemel olması ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda, ek bedel birleşme maliyetine bir düzeltme olarak yansıtılır.

65E. Bazı durumlarda edinen işletmenin, edinilen işletmede elde ettiği kontrol karşılığında verdiği varlıkların, ihraç ettiği özkaynağa dayalı finansal araçların ya da katlandığı veya üstlendiği borçların değerinde meydana gelen bir azalma nedeniyle satıcıya sonradan ödeme yapması gerekebilir. Bu durum, örneğin, edinen işletme, işletme birleşmesinin maliyetinin bir parçası olarak ihraç ettiği özkaynağa dayalı finansal araçların ya da borçlanma araçlarının piyasa fiyatını garanti ettiğinde ve başlangıçta belirlenen maliyeti ilk değerine getirmek amacıyla ilave özkaynağa dayalı finansal araç ya da borçlanma aracı ihraç etmesi gerekli kılındığında söz konusu olur. Böyle durumlarda, işletme birleşmesinin maliyetine bir artış yansıtılmaz. Özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edildiğinde, ek ödemenin gerçeğe uygun değeri, başlangıçta ihraç edilen finansal araçlarla ilişkilendirilen değerden eşit bir tutar düşülerek netleştirilir. Borçlanma aracı ihraç edildiğinde, ek ödeme, ilk ihraçtaki iskontoda bir artış ya da primde bir azalış olarak kabul edilir.”

MADDE 5 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan EK B – Uygulama Rehberinde yer alan B56 Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“B56. Edinen işletme, hisse bazlı ödeme kararlarını* (yenileme hakları) edinilen işletmenin çalışanları tarafından elde tutulan haklara karşılık değiştirebilir. Hisse senedi opsiyonlarının veya diğer hisse bazlı ödeme kararlarının bir işletme birleşmesi ile birlikte değiştirilmesi, “TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler” Standardı uyarınca hisse bazlı ödeme kararlarında değişiklikler olarak muhasebeleştirilir. Edinen işletmenin edinilen işletmenin haklarını yenilediği durumlarda, edinen işletmenin yenileme haklarının piyasa bazlı ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesinde transfer edilen bedelin ölçümüne dâhil edilir. B57-B62 Paragrafları, piyasa bazlı ölçümün nasıl dağıtılacağı konusunda hükümler içerir.

Ancak, edinilen işletmenin haklarının işletme birleşmesinin bir sonucu olarak ortadan kalktığı ve edinen işletmenin söz konusu hakları mecbur olmadığı halde yenilediği durumlarda, yenileme haklarının piyasa bazlı ölçümünün tamamı, birleşme sonrası finansal tablolarda TFRS 2 uyarınca ücret maliyeti olarak muhasebeleştirilir. Diğer bir deyişle, söz konusu hakların piyasa bazlı ölçümünün herhangi bir kısmı, işletme birleşmesinde transfer edilen bedelin ölçümüne dâhil edilmez. Edinilen işletmenin veya çalışanlarının yenilemeyi gerçekleştirme gücüne sahip olduğu durumlarda, edinen işletme edinilen işletmenin haklarını yenilemek mecburiyetindedir. Örneğin, yenilemenin aşağıda sayılanlardan biri tarafından zorunlu kılındığı durumlarda, edinen işletme edinilen işletmenin haklarını yenilemeye mecburdur:

- (a) Satın alma anlaşmasının şartları,
- (b) Edinilen işletmenin haklarının şartları veya
- (c) Geçerli olan kanun veya düzenlemeler.”

* B56-B62 Paragraflarında yer alan “hisse bazlı ödeme kararları” terimi hak kazanılmış veya hak kazanılmamış hisse bazlı ödeme işlemlerini ifade etmektedir.

MADDE 6 – Aynı Standardın ayrılmaz parçası olan EK B – Uygulama Rehberine B62 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan başlık ile B62A ve B62B Paragrafları eklenmiştir.

“Edinilen işletmenin özkaynağa dayalı hisse bazlı ödeme işlemleri

B62A. Edinilen işletme, edinen işletmenin hisse bazlı ödeme işlemlerine karşılık değiştirmeyeceği mevcut hisse bazlı ödeme işlemlerine sahip olabilir. Hak kazanıldığı durumlarda edinilen işletmeye ait söz konusu hisse bazlı ödeme işlemleri, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payların bir parçasıdır ve ölçümleri piyasa bazlı ölçüm uyarınca yapılır. Hak kazanılmadığı durumlarda söz konusu işlemlerin ölçümleri, 19 ve 30 uncu Paragraflar uyarınca birleşme tarihi verilmiş tarihiymiş gibi kabul edilerek, piyasa bazlı ölçüm uyarınca yapılır.

B62B. Hak kazanılmamış hisse bazlı ödeme işlemlerinin piyasa bazlı ölçümü, hakediş döneminin tamamlanan kısmının hisse bazlı ödeme işleminin toplam hakediş dönemi ile orijinal hakediş döneminin büyük olanına oranı esas alınarak kontrol gücü olmayan paylara dağıtılır. Bakiye, birleşme sonrası hizmete dağıtılır.”

MADDE 7 – Bu Tebliğ 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/7/2010öncesinde başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 8 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.

————— • —————

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

FİNANSAL ARAÇLAR: AÇIKLAMALARA İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL

RAPORLAMA STANDARDI (TFRS 7) HAKKINDA TEBLİĞDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 199

MADDE 1 – 30/1/2007 tarih ve 26419 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 42 Sıra no’lu Finansal Araçlar: Açıklamalara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 7) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar" Standardının 32 nci Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki başlık ile 32A Paragrafı eklenmiştir.

“Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

32A. Sayısal açıklamalar kapsamında niteliksel açıklamalarda bulunulması, finansal tablo kullanıcılarının ilgili açıklamalarla bağlantı kurmasını sağlar ve böylece finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

hakkında genel bir resim çizer. Niteliksel ve sayısal açıklamalar arasındaki etkileşim, açıklanan bilgiye bir işletmenin maruz kaldığı risklerin finansal tablo kullanıcıları tarafından daha iyi bir şekilde değerlendirilmesi bakımından katkı sağlar.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 34 üncü Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“34. İşletme, finansal araçlardan kaynaklanan her bir risk türü için aşağıdakileri kamuoyuna açıklar:

(a) Raporlama dönemi sonu itibariyle ilgili risklere maruz kalma durumuna ilişkin özet sayısal veriler. Sözü edilen açıklamada, yönetim kuruluna veya icra kurulu başkanına yapılan raporlamalar gibi, işletmenin kilit yönetici personeline (TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları Standardında tanımlanan şekilde) sağlanan bilgiler esas alınır.

(b) (a) uyarınca açıklamada bulunulmaması durumunda 36 – 42 nci Paragraflarının gerektirdiği açıklamalar.

(c) (a) ve (b) uyarınca yapılan açıklamaların belirgin olmaması durumunda, risk yoğunlaşmaları.”

MADDE 3 – Aynı Standardın 36 ncı Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“36. İşletme, finansal araç sınıfları itibariyle aşağıdakileri kamuoyuna açıklar:

(a) Elde bulundurulmuş hiçbir teminat veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer bir unsur (örneğin; TMS 32’ye göre netleştirilmeleri mümkün olmayan netleştirme anlaşmaları) dikkate alınmaksızın, raporlama dönemi sonu itibariyle maruz kalınan azami kredi riskini en iyi gösteren tutar; bu açıklamanın defter değerinin azami kredi riskini en iyi şekilde yansıttığı finansal araçlar için yapılması gerekli değildir.

(b) Güvence olarak elde bulundurulmuş teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar ile onların azami kredi riskine maruz kalan tutarı en iyi şekilde yansıtması bakımından ((a) uyarınca açıklanmış ya da finansal aracın defter değerine yansıtılmış) finansal etkilerinin niteliği (şöyle ki teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurların düzeyinin ölçülmesi);

(c) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin bilgi.

(d) “-”

MADDE 4 – Aynı Standardın 37 nci Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“37. İşletme, finansal araç sınıfları itibariyle aşağıdakileri kamuoyuna açıklar:

(a) Raporlama dönemi sonu itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış bulunan finansal varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar;

(b) İşletmenin finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığının tespiti sırasında göz önünde bulundurduğu etkenler de dahil olmak üzere, raporlama dönemi sonu itibariyle bireysel olarak değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilen finansal varlıklara ilişkin açıklama.

(c) “-”

MADDE 5 – Aynı Standardın 38 inci Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“38. İşletmenin dönem içerisinde, güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları (garantiler gibi) kullanmak suretiyle finansal veya finansal olmayan varlıklar edinmesi ve anılan varlıkların diğer Standartlarda yer alan muhasebeleştirme koşullarını karşılamaları durumunda, işletme raporlama tarihinde söz konusu varlıklar için aşağıdaki açıklamalarda bulunur:

(a) Varlıkların niteliği ve defter değeri ile

(b) Anılan varlıkların halihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı.”

MADDE 6 – Aynı Standardın 44B Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“44B. TFRS 3 (2008 yılında yayımlanan) 3(c) Paragrafını yürürlükten kaldırmıştır. Bu değişiklik 30/6/2009 tarihinden sonra başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. TFRS 3’ün (2008 yılında yayımlanan) daha önceki bir dönemde uygulanması durumunda, söz konusu değişiklik de aynı dönemde uygulanır. Ancak, bu değişiklik, birleşme tarihi TFRS 3’ün (2008 yılında yayımlanan) uygulanmasından önce olan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedele uygulanmaz. Bunun yerine, böyle bir bedel TFRS 3’ün (Ağustos 2010’da değiştirilen) 65A-65E Paragrafları uyarınca muhasebeleştirilir.”

MADDE 7 – Aynı Standardın 44 üncü Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 44L Paragrafı eklenmiştir.

“44L. “-””

MADDE 8 – Bu Tebliğin 6 ncı maddesinde belirtilen hükümler, 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için, diğer maddelerinde yer alan hükümler ise 31/12/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için uygulanır. Tebliğde yer alan hükümlerin erken uygulamasına izin verilmektedir.

MADDE 9 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞUNA İLİŞKİN TÜRKİYE

MUHASEBE STANDARDI (TMS 1) HAKKINDA TEBLİĞDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 200

MADDE 1 – 13/8/2008 tarih ve 26966 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 66 Sıra no’lu Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" Standardının 106 ncı Paragrafından önce gelmek üzere “Özkaynak değişim tablosunda sunulacak bilgiler” başlığı eklenmiş ve 106 ncı Paragraf aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“106. Özkaynak değişim tablosu 10 uncu Paragraf gereğince sunulacaktır. Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

(a) Ana ortaklığın sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylarına (azınlık paylarına) ilişkin toplam tutarları ayrı olarak gösteren, döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir;

(b) Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8’e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri ve

(c) “-”

(d) Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem

başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 106 ncı Paragraftan sonra gelmek üzere, “Özkaynak değişim tablosunda veya dipnotlarda sunulacak bilgiler” başlığı eklenmiş ve aşağıda yer alan 106A Paragrafı eklenmiştir.

“106A. Özkaynağın her bir unsuru için, her kaleme ilişkin diğer kapsamlı gelir analizi özkaynak değişim tablosunda ya da dipnotlarda sunulacaktır (bakınız: 106(d)(ii) Paragrafı).”

MADDE 3 – Aynı Standardın 106A Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan 107 nci Paragraf eklenmiştir.

“107. İşletme, özkaynak değişim tablosunda veya dipnotlarda dönem içinde ortaklara dağıtılmak üzere muhasebeleştirilen temettü tutarını ve hisse başına düşen temettü tutarını açıklar.”

MADDE 4 – Aynı Standarda 139E Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan 139F Paragrafı eklenmiştir.

“139F. 106 ve 107 nci Paragraftaki değişiklikler ile 106A Paragrafı, 1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.”

MADDE 5 – Bu Tebliğ 31/12/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/1/2011 öncesinde başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler.

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



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİNE İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE

STANDARDI (TMS 21) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK

YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 201

MADDE 1 – 31/12/2005 tarih ve 26040 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 13 Sıra no’lu Kur Değişiminin Etkilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 21) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardının 60B Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“60B. TMS 27 (2008 yılında yayımlanan) ile 48A-48D Paragrafları eklenmiş ve 49 uncu Paragraf değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikler, 1 Temmuz 2009 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır. TMS 27’nin (2008 yılında yayımlanan) daha erken bir dönemde uygulanması halinde,

ilgili değişiklikler de söz konusu önceki dönemde uygulanır.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 60C Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan 60D Paragrafı eklenmiştir.

“60D. 60B Paragrafındaki değişiklik, 1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Değişikliğin erken uygulanma imkânı da bulunmaktadır.”

MADDE 3 – Bu Tebliğ 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/7/2010 öncesinde başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler.

MADDE 4 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

İŞTİRAKLERDEKİ YATIRIMLARA İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE

STANDARDI (TMS 28) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK

YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 202

MADDE 1 – 27/12/2005 tarih ve 26036 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 12 Sıra no’lu İştiraklerdeki Yatırımlara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 28) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar" Standardının 41B Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“41B. TMS 27 (2008 yılında yayımlanan) uyarınca 18, 19 ve 35 inci Paragraflar değiştirilmiş ve 19A Paragrafı eklenmiştir. 35 inci Paragrafta yapılan değişiklik geriye dönük olarak, 18 ve 19 uncu Paragraflarda yapılan değişiklik ile 19A Paragrafı ileriye yönelik olarak 1 Temmuz 2009 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. TMS 27’nin (2008 yılında yayımlanan) daha erken bir dönemde uygulanması halinde, ilgili değişiklikler söz konusu önceki dönemde uygulanır.”

MADDE 2 – Aynı Standardın 41C Paragrafından sonra gelmek üzere, aşağıda yer alan 41D Paragrafı eklenmiştir.

“41D. “-””

MADDE 3 – Aynı Standarda 41D Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 41E Paragrafı eklenmiştir.

“41E. 41B Paragrafındaki değişiklik 1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Değişikliğin erken uygulanma imkânı da bulunmaktadır. İlgili değişikliğin 1 Temmuz 2010 tarihinden önce uygulanması halinde, bu husus dipnotlarda açıklanır.”

MADDE 4 – Bu Tebliğ 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/7/2010 öncesinde başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.

— • —

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLARA İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE
STANDARDI (TMS 31) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 203

MADDE 1 – 31/12/2005 tarih ve 26040 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 14 Sıra no’lu İş Ortaklıklarındaki Paylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 31) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar" Standardının 58A Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“58A. TMS 27 (2008 yılında yayımlanan) uyarınca 45 ve 46 ncı Paragraflar değiştirilmiş; 45A ve 45B Paragrafları eklenmiştir. 46 ncı Paragrafta yapılan değişiklik geriye dönük olarak, 45 inci Paragrafta yapılan değişiklik ile 45A ve 45B Paragraflarını ileriye yönelik olarak 1 Temmuz 2009 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. TMS 27’nin (2008 yılında yayımlanan) daha erken bir dönemde uygulanması halinde, ilgili değişiklikler de söz konusu önceki dönemde uygulanır.”

MADDE 2 – Aynı Standarda 58C Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 58D Paragrafı eklenmiştir.

“58D. 58A Paragrafındaki değişiklik 1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Değişikliklerin erken uygulanma imkânı da bulunmaktadır. İlgili değişikliğin 1 Temmuz 2010 tarihinden önce uygulanması halinde, bu husus dipnotlarda açıklanır.”

MADDE 3 – Bu Tebliğ 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/7/2010 öncesinde başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 4 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.

— • —

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

FİNANSAL ARAÇLAR: SUNUMA İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE
STANDARDI (TMS 32) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 204

MADDE 1 – 28/10/2006 tarih ve 26330 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 40 sıra no’lu Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan “TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum” Standardının 97B Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“97B. TFRS 3 (2008 yılında yayımlanan) 4(c) Paragrafını yürürlükten kaldırmıştır. Bu değişiklik 30/6/2009 tarihinden sonra başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. TFRS 3’ün (2008 yılında yayımlanan) daha önceki bir dönemde uygulanması durumunda, söz konusu değişiklik de aynı dönemde uygulanır. Ancak, bu

değişiklik, birleşme tarihi TFRS 3'ün (2008 yılında yayınlanan) uygulanmasından önce olan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedele uygulanmaz. Bunun yerine, böyle bir bedel TFRS 3'ün (Ağustos 2010'da değiştirilen) 65A-65E Paragrafları uyarınca muhasebeleştirilir.”

MADDE 2 – Bu Tebliğ 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE

STANDARDI (TMS 34) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK

YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 205

MADDE 1 – 2/2/2006 tarih ve 26068 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 19 Sıra no’lu Ara Dönem Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 34) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardının 15 inci Paragraftan önce gelen “Seçilmiş dipnotlar” başlığı, “Önemli olaylar ve işlemler” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2 – Aynı Standardın 15 inci Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“15. İşletmelerin finansal durumu ve faaliyet sonuçlarında en son yıllık raporlama döneminden sonra meydana gelen değişikliklerin anlaşılması açısından önemli nitelikteki işlem ve olayların açıklanması ara dönem finansal raporlarına dâhil edilir. Söz konusu olaylar ve işlemlerle ilgili olarak açıklanan bilgiler, en güncel yıllık finansal raporda sunulan ilgili bilgilerle güncellenir.”

MADDE 3 – Aynı Standardın 15 inci Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 15A Paragrafı eklenmiştir.

“15A. Ara dönem finansal raporu kullanıcısı, işletmenin en güncel yıllık finansal raporuna erişecektir. Bu yüzden, en güncel yıllık finansal raporun dipnotlarında raporlanan bilgiye ilişkin göreceli olarak önemsiz nitelikteki güncellemelere ara dönem finansal raporda yer verilmesi gerekmez.”

MADDE 4 – Aynı Standardın 15A Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 15B Paragrafı eklenmiştir.

“15B. Önemli olması durumunda, açıklama yapılması gereken olayların ve işlemlerin listesi aşağıdaki gibidir. Söz konusu listede tüm olaylar ve işlemler yer almamaktadır:

(a) Stokların net gerçekleşebilir değerine indirilmesi ve böyle bir indirimin iptali,

(b) Finansal varlıklar, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar veya diğer varlıkların değerlerinde ortaya çıkan değer düşüklüklerinden kaynaklanan bir zararın finansal tablolara yansıtılması ve bu tür bir değer düşüklüğü zararının iptali,

(c) Yeniden yapılandırma maliyetleri için ayrılan karşılıkların iptali,

- (d) Maddi duran varlıkların elde edilmesi ve elden çıkarılması,
- (e) Maddi duran varlıkların satın alınmasına ilişkin taahhütler,
- (f) Davaların sonuçlandırılması,
- (g) Önceki dönemlerde raporlanan finansal bilgilerdeki hataların düzeltilmesi,
- (h) Gerçeğe uygun değerle ya da itfa edilmiş maliyetle muhasebeleştirilmiş finansal varlıkların ve finansal borçların gerçeğe uygun değerini etkileyen iş veya ekonomik koşullardaki değişiklikler,
- (i) Borçların zamanında ödenmesinde temerrüde düşülmesi veya raporlama dönemi sonunda veya öncesinde düzeltilmemiş olan bir borç anlaşmasının gereklerinin yerine getirilmemesi ve
- (j) İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler,
- (k) Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin ölçümünde kullanılan gerçeğe uygun değere ilişkin hiyerarşi sıraları arasındaki yer değiştirmeler,
- (l) Finansal varlıkların amacıyla ya da kullanımında meydana gelen değişimler sonucunda söz konusu varlıkların sınıflandırılmasında oluşan değişimler ve
- (m) Koşullu borçlar veya koşullu varlıklarda meydana gelen değişimler.”

MADDE 5 – Aynı Standardın 15B Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 15C Paragrafı eklenmiştir.

“15C. TFRS’ler, 15B Paragrafında sıralanan kalemlerin çoğuyla ilgili yapılacak açıklamalara ilişkin yol gösterici hükümler içermektedir. Bir olay veya işlem bir işletmenin finansal durumundaki veya performansındaki değişimlerin anlaşılması açısından en son yıllık raporlama döneminden itibaren gerçekleşen olay veya işlemler arasında önemli bir yere sahipse, söz konusu işletmenin yıllık raporlama dönemine ilişkin finansal tablolarına da dâhil olan bu olay veya işlemle ilişkili bilgiye dair açıklamaya ve güncellemeye ara dönem finansal raporunda yer verilir.”

MADDE 6 – Aynı Standardın 16 ncı Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“16. “-””

MADDE 7 – Aynı Standardın 16 ncı Paragrafından sonra gelmek üzere, “Diğer açıklamalar” başlığı ve aşağıda yer alan 16A Paragrafı eklenmiştir.

“16A. 15-15C Paragrafları uyarınca önemli olayların ve işlemlerin dipnotlarda açıklanmasına ek olarak ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlarda, ara dönem finansal raporun başka bir bölümünde açıklanmadıysa, aşağıda belirtilen bilgilerin yer alması zorunludur. Bu bilgiler normal olarak yıllık hesap dönemi esasına göre raporlanır.

(a) Ara dönem finansal tabloların düzenlenmesinde, en son yıllık finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları ve hesaplama yöntemlerinin kullanıldığına ilişkin bir açıklama; söz konusu politika ve yöntemlerin değiştirilmiş olması halinde, değişikliğe ve bu değişikliğin finansal tablolar üzerindeki etkilerine ve niteliğine ilişkin açıklamalar,

(b) Ara dönem faaliyetlerinin mevsimsel veya dönemsel özelliklerine ilişkin açıklayıcı yorumlar,

(c) Niteliği, büyüklüğü veya sıklığı itibarıyla olağandışı nitelikte olan varlıklar, borçlar, özkaynaklar, nakit akışları veya net geliri etkileyen kalemlerin niteliği ve tutarı,

(d) Cari finansal yılın önceki ara dönemlerine veya önceki yıllara ait finansal tablolarda raporlanan tutarlara

ilişkin tahminlerde meydana gelen değişikliklerin niteliği ve tutarına ilişkin açıklamalar,

(e) Hisse senetleri ve borçlanma araçlarının ihracı, geri satın alınması ve geri ödemelerine ilişkin açıklamalar,

(f) Ayrı ayrı olmak üzere, adi hisse senetleri ve diğer hisse senetlerine ödenen temettüleri (toplam olarak veya hisse başına),

(g) Bölümlere ilişkin aşağıdaki bilgiler (“TFRS 8 Faaliyet Bölümleri” Standardı, işletmenin yıllık finansal tablolarında bölüm bilgisini açıklamasını gerektirdiği durumlarda, işletmenin ara dönem finansal tablolarında bölüm bilgisinin açıklanması gerekir):

(i) İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından gözden geçirilen bölüm kâr veya zararının ölçümüne dahil edilmesi veya işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak sunulması durumunda, işletme dışı müşterilerden elde edilen hasılatlar,

(ii) İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından gözden geçirilen bölüm kâr veya zararının ölçümüne dahil edilmesi veya işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak sunulması durumunda, bölümler arasında gerçekleşen hasılatlar,

(iii) Bölüm kâr veya zararının ölçümü,

(iv) Son yıllık finansal tablolarda açıklanan tutarlardan kaynaklanan önemli değişikliklere uğrayan toplam varlıklar,

(v) Son yıllık finansal tablolarda bölümlendirme esasından veya bölüm kâr veya zararının ölçüm esasından kaynaklanan farklara ilişkin açıklama,

(vi) Raporlanabilir bölümlerin kâr veya zarar ölçümlerinin toplamının, vergi giderinden (vergi gelirinden) ve durdurulan faaliyetlerden önce işletme kâr veya zararı ile mutabakatı. Ancak, işletme, raporlanabilir bölümlere vergi gideri (vergi geliri) gibi kalemleri tahsis ederse, işletme, bölümlerin kâr veya zararlarının toplamı ile işletmenin bu kalemlerden sonraki kâr veya zararının mutabakatını yapabilir. Önemli mutabakat kalemleri söz konusu mutabakatlarda ayrı olarak belirtilir ve açıklanır,

(h) Ara dönem sonrasında ortaya çıkan ve ara dönem finansal tablolarına yansıtılmayan olaylar,

(i) Birleşme, bağlı ortaklıkların ve uzun vadeli yatırımların kontrolünün elde edilmesi veya kaybedilmesi, yeniden yapılandırma ve durdurulan faaliyetler gibi, işletmenin yapısında ara dönemde meydana gelen değişikliklerin etkileri. Birleşme durumunda “TFRS 3 İşletme Birleşmeleri” Standardında istenen bilgiler açıklanır.”

MADDE 8 – Aynı Standardın 17 ve 18 inci Paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“17. “-”

18. “-””

MADDE 9 – Aynı Standardın 48 inci Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 49 uncu Paragraf eklenmiştir.

“49. 15 ve 16-18 inci Paragraflardaki değişiklikler ile 15A-15C ve 16A Paragrafları, 1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İlgili değişikliğin önceki bir dönemde uygulanması halinde, bu husus dipnotlarda açıklanır.”

MADDE 10 – Bu Tebliğ 31/12/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/1/2011 öncesinde başlayan hesap dönemlerine

ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 11 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

FİNANSAL ARAÇLAR: MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇMEYE İLİŞKİN

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARDI (TMS 39) HAKKINDA TEBLİĞDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 206

MADDE 1 – 3/11/2006 tarih ve 26335 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 41 sıra no’lu Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardının 103D Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“103D. TFRS 3 (2008 yılında yayımlanan) 2(f) Paragrafını yürürlükten kaldırmıştır. Bu değişiklik 30/6/2009 tarihinden sonra başlayan yıllık dönemlerde uygulanır. TFRS 3’ün (2008 yılında yayımlanan) daha önceki bir dönemde uygulanması durumunda, söz konusu değişiklik de aynı dönemde uygulanır. Ancak, bu değişiklik, birleşme tarihi TFRS 3’ün (2008 yılında yayımlanan) uygulanmasından önce olan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedele uygulanmaz. Bunun yerine, böyle bir bedel TFRS 3’ün (Ağustos 2010’da değiştirilen) 65A-65E Paragrafları uyarınca muhasebeleştirilir.”

MADDE 2 – Bu Tebliğ 30/6/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

MÜŞTERİ SADAKAT PROGRAMLARINA İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL

RAPORLAMA STANDARDI YORUMU (TFRS YORUM 13) HAKKINDA

TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ

SIRA NO: 207

MADDE 1 – 13/8/2008 tarih ve 26966 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 69 sıra no’lu Müşteri Sadakat Programlarına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorumu (TFRS Yorum 13) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan “TFRS Yorum 13 Müşteri Sadakat Programları” Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorumunun 10 uncu Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 10A Paragrafı eklenmiştir.

“10A. “-””

MADDE 2 – Aynı Yorumun ayrılmaz parçası olan Ek A - Uygulama Rehberinde yer alan UR2 Paragrafı

aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“UR2. Bir işletme, hediyeilerin temin edilebileceği gerçeğe uygun değeri esas alarak hediye puanların gerçeğe uygun değerini tahmin edebilir. Uygun olduğu durumlarda, hediye puanların gerçeğe uygun değerinin tespitinde aşağıda belirtilen unsurlar dikkate alınır:

(a) İlk satıştan hediye puan kazanmamış muişterilere aksi belirtilmedikçe sunulan hediyeilerden sağlanan indirim ve teşvik tutarı ve

(b) Muişteriler tarafından talep edilmesi beklenmeyen hediye puanlarının oranı.

Muişterilerin farklı hediyeilerin bulunduğu bir gruptan seğim yapabilmesi sız konusu ise hediye puanların gerçeğe uygun değeri, sız konusu grupta bulunan hediyeilerin gerçeğe uygun değerlerine, hediyeilerin beklenen seğilme sıklıklarına gize tespit edilmiş oranların uygulanması ile tespit edilmelidir.”

MADDE 3 – Bu Tebliğ 31/12/2010 tarihinden sonra başlayan hesap dzenemleri için geçerli olmak uzere, yayımlandığı tarihte yururliğe girer. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İsteyen işletmeler, bu Tebliği 1/1/2011 öncesinde başlayan hesap dzenemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilirler. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

MADDE 4 – Bu Tebliğ hüzemlerini Tırkiye Muhasebe Standartları Kurulu yururtur.