KRİPTO VARLIKLARA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER

YÜRÜRLÜK TARİHİ VE GEÇİŞ ÇİZELGESİ

- Aralık 2024'te yayımlanan *Kripto Varlıklara İlişkin Değişiklikler* ile; paragraf 14.21 ve 14.22 değiştirilmiş, paragraf 14.37'den sonra gelmek üzere "Kripto Varlıkların Muhasebeleştirilmesi" başlığı, paragraf 14.38-14.45, mevcut olan paragraf 18.2'ye "(e)" alt paragrafı, mevcut olan paragraf 26.7'ye "ub" alt paragrafı eklenmiştir. Ayrıca Ek 1 Münferit Finansal Durum Tablosuna ve Ek 5 Konsolide Finansal Durum Tablosuna dönen varlıklar ve duran varlıklar altında "Dijital Varlıklar" kalemi ve Ek 9 Tanımlara "Kripto Varlık" tanımı eklenmiştir. Söz konusu değişiklikler 1/1/2024 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girer.

BÖLÜM 14

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

…

Sonraki Ölçüm

14.21 Maddi olmayan duran varlıklar, **kripto varlık**lara ilişkin istisna hükümleri hariç olmak üzere ilk kayda almadan sonra birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülür.

İtfa

14.22 Bu bölüm kapsamında değerlendirilen kripto varlıklar hariç, maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayrılması zorunludur. İtfa işlemine, varlık yönetim tarafından amaçlanan kullanıma hazır hale geldiği tarih itibarıyla başlanır. Dolayısıyla dönem içerisinde kullanıma alınan varlıklar için **kıst amortisman** hesaplanır. İtfa işlemine varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla ya da **faydalı ömrü** belirsiz olan maddi duran varlıklar açısından belirlenen itfa süresinin tamamlanmasıyla son verilir.

…

Kripto Varlıkların Muhasebeleştirilmesi

14.38 Bu başlıkta yer alan ilkeler, elde bulunduran açısından kripto varlıkların sonraki ölçümünü ve sunumunu düzenlemektedir. Kripto varlıklara ilişkin yapılması gereken

açıklamalar Bölüm 26 Dipnotlar, "Tüm İşletmeler Tarafından Yapılacak Açıklamalar" başlığında düzenlenmektedir.

14.39 Bu başlıkta yer alan ilkeler aşağıdaki özelliklerin tamamını taşıyan kripto varlıklara uygulanır:

a) Başka bir bölüm kapsamına girmediği sürece, paragraf 14.2'de tanımlandığı şekilde maddi olmayan duran varlık tanımını karşılayan,

b) Sahibine dayanak mallar, hizmetler veya diğer varlıklar üzerinde uygulanabilir haklar veya talepler sağlamayan,

c) Blok zinciri veya benzer bir teknolojiyle oluşturulmuş dağıtık bir defter üzerinde oluşturulan veya bulunan,

ç) Kriptografiyle güvence altına alınan ve korunan,

d) Takas edilebilir,

e) Raporlayan işletme veya raporlayan işletmenin ilişkili taraflarınca oluşturulmuş veya ihraç edilmemiş olan.

14.40 Kripto varlıkların ilk ölçümü, değer düşüklüğü ve finansal tablo dışı bırakılmasında, bu bölümün ilgili diğer hükümleri uygulanır.

Kripto Varlıkların Sonraki Ölçümü ve Sunumu

14.41 Elde bulundurulan kripto varlıklar gerçeğe uygun değeriyle ölçülür ve değerlemeden kaynaklanan kazançlar, Diğer Faaliyetlerden Gelirler altında "Diğer Gelirler" kaleminde, kayıplar ise Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Diğer Giderler" kaleminde kâr veya zarara yansıtılır.

14.42 Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir yükümlülüğün yerine getirilmesi durumunda ortaya çıkabilecek tutarı ifade eder. Gerçeğe uygun değerin tespitinde, *"Finansal Araçlar ve Özkaynaklar"* bölümünde yer alan 9.27-9.31 paragrafları uygulanır.

14.43 Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen kripto varlıkların sonraki ölçümü maliyet bedeli üzerinden gerçekleştirilir. Bu tür kripto varlıkların değer düşüklüğü için bu bölümde yer alan hükümler uygulanır.

14.44 Kripto varlıklar, *"Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar"* bölümünün 1.41 ve 1.42 paragraflarındaki hükümler uyarınca finansal durum tablosunda Dönen Varlıklar veya Duran Varlıklar altında yer alan "Dijital Varlıklar" kaleminde sunulur.

İtfa

14.45 Kripto varlıklar itfaya tabi tutulmaz.

BÖLÜM 18

VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Kapsam

18.2 Bu bölüm aşağıdakiler hariç olmak üzere tüm varlıklar için uygulanır:

…

(*e*) *"Maddi Olmayan Duran Varlıklar*" bölümü kapsamındaki gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen **kripto varlık**lar.

BÖLÜM 26

DİPNOTLAR

Tüm İşletmeler Tarafından Yapılacak Açıklamalar

26.7 …

ub) **Kripto varlık**larla ilgili aşağıdaki açıklamalar yapılır:

i) Kripto varlığın adı.

ii) Maliyet bedeli ve bu maliyetin nasıl belirlendiği.

iii) Güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa gerçeğe uygun değeri.

iv) Tutulan kripto varlık sayısı.

v) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kripto varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde kullanılan yöntem ve girdiler ile bulunulan önemli varsayımlar.

vi) Varsa, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen kripto varlıklar için, söz konusu güvenilir ölçümün yapılamamasının nedenleri.

vii) Ekleme ve elden çıkarmalara ilişkin gerçekleştirilen faaliyetlerin niteliği.

viii) Varsa, satış kısıtlamasına tabi kripto varlıklar için aşağıdaki ilave bilgiler:

a. Güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa gerçeğe uygun değeri.

b. Kısıtlamaların niteliği ile kalan süresi.

c. Kısıtlamaların zaman aşımına uğramasına neden olabilecek durumlar.

ix) Kripto varlıkların bir önceki yıl açılış bakiyelerinden cari dönem kapanış bakiyelerine kadar gerçekleşen işlemlerin mutabakatını sağlayacak şekilde ve kullanılan her bir ölçüm esası için ayrı ayrı olmak üzere aşağıdaki bilgiler ayrıca açıklanır:

a. Maliyet bedeli üzerinden ölçülen kripto varlıkların edinim maliyeti. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kripto varlıkların dönem başındaki ve sonundaki değerleri.

b. Ekleme ve elden çıkarmalar.

c. Gerçeğe uygun değer yöntemine göre ölçülen kripto varlıklar açısından, cari raporlama döneminde gerçeğe uygun değerde meydana gelen değişiklikler.

ç. Kripto varlık birimleri bazında dönem içinde kâr veya zarara dahil edilen kazanç veya kayıplar.

EK 1 – MÜNFERİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

… ŞİRKETİ … TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ MÜNFERİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

(TL)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem**	**Önceki Dönem**
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar … Canlı Varlıklar Dijital Varlıklar Peşin Ödenmiş Giderler … **Toplam Dönen Varlıklar**			
Duran Varlıklar … Maddi Olmayan Duran Varlıklar … Verilen Avanslar Dijital Varlıklar Peşin Ödenmiş Giderler … **Toplam Duran Varlıklar**			
TOPLAM VARLIKLAR			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler … **Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**			
Uzun Vadeli Yükümlülükler … **Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler**			
ÖZKAYNAKLAR			
… **Toplam Özkaynaklar**			
TOPLAM KAYNAKLAR			

EK 5 - KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

……. ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI .....TARİHLİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(TL)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar … Canlı Varlıklar Dijital Varlıklar Peşin Ödenmiş Giderler … **Toplam Dönen Varlıklar**			
Duran Varlıklar … Maddi Olmayan Duran Varlıklar … Verilen Avanslar Dijital Varlıklar Peşin Ödenmiş Giderler … **Toplam Duran Varlıklar**			
TOPLAM VARLIKLAR			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler … **Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler**			
Uzun Vadeli Yükümlülükler … **Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler**			
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar … **Toplam Özkaynaklar**			
TOPLAM KAYNAKLAR			

EK 9 – TANIMLAR

...

Kripto Varlık	Dağıtık defter teknolojisi veya benzer bir teknoloji kullanılarak sanal olarak oluşturulup dijital ağlar üzerinden dağıtımı yapılan, ancak itibari para, kaydi para, elektronik para, ödeme aracı, menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı olarak nitelendirilmeyen maddi olmayan varlıkları ifade eder.

...