

TFRS Yorum 10

ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMA VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

GÜNCELLEMELER ve YÜRÜRLÜK TARİHLERİ

- “TFRS Yorum 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü” Yorumu 31/12/2006 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için uygulanmak üzere ilk olarak 15/06/2007 tarih ve 26553 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.
- Söz konusu Yorum, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla;
 1. 13/08/2008 tarih ve 26966 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 71 sıra no’lu,
 2. 27/04/2010 tarih ve 27564 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 190 sıra no’lu,
 3. 20/03/2011 tarih ve 27880 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 211 sıra no’lu,
 4. 20/03/2011 tarih ve 27880 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 211 sıra no’lu

Tebliğler aracılığıyla güncellenmiştir.

- Birinci değişiklik yeni yayımlanan TMS 1 tarafından yapılmış olup, esas itibariyle 31/12/2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yeni TMS 1’in erken uygulanma imkânı da bulunmaktadır. Erken uygulanma durumunda ilgili değişiklik 31/12/2007 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.
- İkinci değişiklik TFRS Yorum 10 tarafından yapılmış olup, bu değişiklik esas itibariyle 31/12/2012 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişikliğin 01/01/2013 tarihi öncesindeki hesap dönemleri için erken uygulanma imkânı da bulunmaktadır.
- Dördüncü değişiklik ise yeni yayımlanan TFRS 9 tarafından yapılmış olup, 31/12/2012 tarihinden sonra başlayan dönemler için geçerlidir.
- **Yukarıda yer verilen Tebliğin erken uygulanma imkânı da bulunduğundan, bu kitapta TFRS Yorum 10’un ilgili Tebliğe göre düzeltilmiş son şekli yer almaktadır. Sözü edilen Yorumu bu şekliyle uygulamayı tercih etmeyen işletmeler, TFRS Yorum 10’un bu değişiklik öncesindeki şekline Kurulumuzun resmi internet sitesinden (www.kgk.gov.tr) ve ilgili Resmi Gazetelerden (rega.basbakanlik.gov.tr) ulaşabilirler.**

TFRS Yorum 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşükleri

İlgili Düzenlemeler

[Not: TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 2010 ve 2011 Versiyonlarını Erken Uygulamayan İletmeler TFRS Yorum 10'un "İlgili Düzenlemeler" bölümünü aşağıdaki ekinde uygular]

- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
- TMS 36 Varlıklarda Değer Düşükleri
- TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme

[Not: 27.04.2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını (2010 versiyonunu) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10'un "İlgili Düzenlemeler" bölümünü aşağıdaki ekinde uygular]

- TFRS 9 Finansal Araçlar
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
- TMS 36 Varlıklarda Değer Düşükleri
- TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme

[Not: 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını (2011 versiyonunu) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10'un "İlgili Düzenlemeler" bölümünü aşağıdaki ekinde uygular]

- TFRS 9 Finansal Araçlar
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
- TMS 36 Varlıklarda Değer Düşükleri

Ön Bilgi

[Not: TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 2010 ve 2011 Versiyonlarını Erken Uygulamayan İletmeler TFRS Yorum 10'un 1 inci Paragrafını aşağıdaki ekinde uygular]

- 1 Bir işletmenin her raporlama dönemi sonunda özkaynağa dayalı finansal araçlara ve maliyet bedeli üzerinden izlenen finansal varlıklara yapılan yatırımları değer düşüklüğü açısından değerlendirmesi için ve değer gerekiyorsa TMS 36 ve TMS 39'a göre bu tarihte bir değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmesi için; her raporlama dönemi sonunda değerliyi değer düşüklüğü açısından değerlendirmesi gerekir. Ancak, değer düşüklüğü değerlendirmesinin sadece o tarihte yapılması halinde bir sonraki raporlama dönemi sonunda koşullar değer düşüklüğünün azaltılmasını veya değer düşüklüğünün önüne geçilmesini sağlayacak ekinde de imi olabilir. Bu Yorum, bu tür değer düşüklüğü zararlarının iptal edilip edilmeyeceğini düzenler.

[Not: 27.04.2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmi Gazete'de ve 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardlarını (2010 ve 2011 versiyonlarını) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10'un 1 inci Paragrafını aşağıdaki ekinde uygular]

- 1 Her raporlama dönemi sonunda değerliyenin değer düşüklüğü açısından değerlendirilmesi ve gerektiğinde, TMS 36'ya göre söz konusu tarihte değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmesi gerekir. Ancak, değer düşüklüğü değerlendirmesinin sadece o tarihte yapılması halinde bir sonraki raporlama dönemi sonunda koşullar değer düşüklüğünün azaltılmasını veya değer düşüklüğünün önüne geçilmesini sağlayacak ekinde de imi olabilir. Bu Yorum, bu tür değer düşüklüğü zararlarının iptal edilip edilmeyeceğini düzenler.

[Not: TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 2010 ve 2011 Versiyonlarını Erken Uygulamayan İletmeler TFRS Yorum 10'un 2 nci Paragrafını aşağıdaki ekinde uygular]

- 2 Bu Yorum, TMS 34 hükümleri ile TMS 36 kapsamındaki değerliyedeki değer düşüklüğü zararlarının muhasebeleştirilmesi ve TMS 39 kapsamındaki belirli finansal varlıklar arasındaki etkileşimleri ve bu etkileşimin bir sonraki ara dönem ve yıllık finansal tablolar üzerindeki etkilerini düzenler.

[Not: 27.04.2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmi Gazete’de ve 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standartlarını (2010 ve 2011 versiyonlarını) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10’un 2 nci Paragrafını a a ıdaki eilde uygular]

2 Bu Yorum, TMS 34 hükümleri ile TMS 36’da yer alan erefiyedeki de er dü üklü ü zararlarının muhasebele tirilmesine ili kin hükümler arasındaki etkile imi ve bu etkile imin bir sonraki ara dönem ve yıllık finansal tablolar üzerindeki etkilerini düzenler.

Konu

3 TMS 34’ün 28 inci Paragrafı, bir i letmenin ara dönem finansal tablolarında yıllık finansal tablolarında uygulananlar ile aynı muhasebe politikalarını uygulamasını gerektirir. Aynı Paragrafta, ‘Bir i letmenin (yıllık, altı aylık veya üçer aylık) raporlama sıklı ı yıllık faaliyet sonuçlarının ölçümünü etkilemez. Bu amacın gerçekte tirilebilmesi için ara dönem raporlamasında ölçme i lemleri cari hesap dönemi ba ından ara dönem raporlama tarihine kadar olan dönemi kapsar’ ifadesi yer almaktadır.

4 TMS 36’nın 124 üncü Paragrafında, ‘ erefiyeye ili kin olarak muhasebele tirilen de er dü üklü ü zararı daha sonraki bir dönemde iptal edilemez’ ifadesi yer almaktadır.

[Not: TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 2010 ve 2011 Versiyonlarını Erken Uygulamayan İletmeler TFRS Yorum 10’un 5 ve 6 ncı Paragraflarını a a ıdaki eilde uygular]

5 TMS 39’un 69 uncu Paragrafında, ‘Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmı özkayna a dayalı finansal araçlara yapılan bir yatırımla ilgili olarak kar veya zararda muhasebele tirilmı bulunan de er dü üklü ü zararları, kar veya zarar aracılı ı ile iptal edilemez’ ifadesi yer almaktadır.

6 TMS 39’un 66 ncı Paragrafı, maliyet bedeli üzerinden izlenen finansal varlıklar için de er dü üklü ü zararlarının (gerçe e uygun de erinin güvenilir bir eilde ölçülememesi nedeniyle gerçe e uygun de eriyile gösterilmeyen borsaya kayıtlı olmayan bir özkaynak aracındaki bir de er dü üklü ü zararı gibi) iptal edilmemesini gerektirir.

[Not: 27.04.2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmi Gazete’de ve 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standartlarını (2010 ve 2011 versiyonlarını) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10’un 5 ve 6 ncı Paragraflarını a a ıdaki eilde uygular]

5 “_”

6 “_”

[Not: TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 2010 ve 2011 Versiyonlarını Erken Uygulamayan İletmeler TFRS Yorum 10’un 7 nci Paragrafını a a ıdaki eilde uygular]

7 Bu Yorum a a ıdaki konuyu düzenler:

Bir de er dü üklü ü de erlendirmesinin sadece sonraki bir raporlama dönemi sonunda yapılmı olması halinde, bir zarar muhasebele tirilmemesi veya daha dü ük tutardaki bir zarar muhasebele tirilmesi söz konusu olacaksa; bir i letme, ara dönemde erefiye için ve özkayna a dayalı finansal araçlar ile maliyet bedeli üzerinden izlenen finansal varlıklara yapılan yatırımlar için muhasebele tirdi i de er dü üklü ü zararını iptal etmeli mi?

[Not: 27.04.2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmi Gazete’de ve 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standartlarını (2010 ve 2011 versiyonlarını) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10’un 7 nci Paragrafını a a ıdaki eilde uygular]

7 Bu Yorum a a ıdaki konuyu düzenler:

De er dü üklü ü de erlendirmesinin sadece sonraki bir raporlama dönemi sonunda yapılmı olması halinde, bir zarar muhasebele tirilmemesi veya daha dü ük tutarda bir zarar muhasebele tirilmesi söz konusu olacaksa; ara dönemde erefiye için muhasebele tirilen de er dü üklü ü zararı iptal edilmeli midir?

Görü Birli i

[Not: TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 2010 ve 2011 Versiyonlarını Erken Uygulamayan İletmeler TFRS Yorum 10'un 8 inci Paragrafını a a ıdaki ekilde uygular

8 Bir i letme, bir önceki ara dönemde erefiyeye, özkayna a dayalı bir finansal araca veya maliyet bedeli üzerinden izlenen bir finansal varlı a yapılan yatırıma ili kin olarak muhasebele tirilmi olan bir de er dü üklü ü zararını iptal edemez.

[[Not: 27.04.2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmi Gazete'de ve 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standartlarını (2010 ve 2011 versiyonlarını) Erken Uygulayan İletmeler TFRS Yorum 10'un 8 inci Paragrafını a a ıdaki ekilde uygular]

8 Bir önceki ara dönemde erefiyeye ili kin olarak muhasebele tirilmi olan de er dü üklü ü zararı iptal edilmez.

9 Bir i letme, bu görü birli inin kapsamını TMS 34 ile di er standartlar arasındaki muhtemel di er farklılık alanlarıyla kıyaslama yaparak geni letemez.

10 “-”

11 “-”

[Not: 20.03.2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını (2011 versiyonunu) Erken Uygulayan İletmeler için TFRS Yorum 10'un 12 nci Paragrafı a a ıdaki ekilde eklenmi tir]

12. Ekim 2010'da yayımlanan “TFRS 9 Finansal Araçlar” Standardı ile 1, 2, 7 ve 8 Paragrafları de i tirilmi , 5, 6 ve 11 nci Paragraflar silinmi tir. Söz konusu de i iklikler, Ekim 2010'da yayımlanan TFRS 9 uygulandı nda uygulanır.