

Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler

Önemli Tanımı (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler)

Önemli Tanımı (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler); *TMS 1, TMS 8, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü), TMS 10, TMS 34 ve TMS 37'nin aşağıda yer alan paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.*

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

7'nci Paragraf

7 Aşağıdaki terimler bu Standartta, karşılarında belirtilen anlamlarıyla kullanılmıştır:

...

Önemli: Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal tabloların asli kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal tablolara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, bu bilgi önemlidir.

Önemlilik, bilginin niteliğine veya büyüklüğüne ya da her ikisine bağlıdır. İşletme; bilginin, tek başına ya da başka bilgilerle birlikte bir bütün olarak finansal tablolar bağlamında önemli olup olmadığını değerlendirir.

Bilgi, finansal tabloların asli kullanıcıları için bu bilgilerin verilmemesi veya yanlış verilmesiyle aynı etkiye sahip olacak şekilde iletirse gizlenmiş olur. Aşağıdakiler, önemli bilginin gizlenmesine neden olabilecek durumlara örnektir:

- (a) Önemli bir kalem, işlem veya diğer olaylara ilişkin bilginin finansal tablolarda açıklanması ancak kullanılan dilin açık ve anlaşılabilir olmaması,
- (b) Önemli bir kalem, işlem veya diğer olaylara ilişkin bilginin finansal tabloların geneline yayılması,
- (c) Farklı kalem, işlem veya diğer olayların uygun olmayan bir şekilde birleştirilmesi,
- (d) Benzer kalem, işlem veya diğer olayların uygun olmayan bir şekilde ayrıştırılması ve
- (e) Önemli bilgilerin önemli olmayan bilgilerle gizlenmesi sonucunda finansal tabloların anlaşılabilirliğinin, asli bir kullanıcının hangi bilgilerin önemli olduğuna karar veremeyeceği ölçüde azaltılması.

Bilginin, belirli bir raporlayan işletmenin genel amaçlı finansal tablolarının asli kullanıcılarının kararlarını etkilemesinin makul ölçüde beklenip beklenmediğinin değerlendirilmesi, işletmenin, kendi şartlarını da dikkate alarak, söz konusu kullanıcıların özelliklerini göz önünde bulundurmasını gerektirir.

Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer tarafların birçoğu, raporlayan işletmelerden kendilerine doğrudan bilgi vermelerini talep edemez ve ihtiyaç duydukları finansal bilgilerin çoğu için genel amaçlı finansal tablolara güvenmek zorundadır. Bu nedenle, söz konusu taraflar, genel amaçlı finansal tabloların sunulduğu asli kullanıcılarıdır. Finansal tablolar, işletme faaliyetleri ve ekonomik faaliyetler hakkında makul seviyede bilgisi olan, bilgileri dikkatle gözden geçiren ve analiz eden kullanıcılar için hazırlanır. Bazen, bilgili ve dikkatli kullanıcılar bile karmaşık ekonomik olaylara ilişkin bilgileri anlamak için bir danışmandan yardım alma ihtiyacı duyabilir.

...

139T Paragrafı

139T Haziran 2019'da yayımlanan *Önemli Tanımı* (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler), TMS 1'in 7'inci paragrafı ile TMS 8'in 5'inci paragrafını değiştirmiş ve TMS 8'in 6'ıncı paragrafını silmiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

5'inci Paragraf

5 Aşağıdaki terimler bu Standartta, karşılarında belirtilen anlamlarıyla kullanılmıştır:

...

Önemli: TMS 1'in 7'nci paragrafında tanımlanmıştır ve bu Standartta aynı anlamda kullanılmaktadır.

...

6'ncı Paragraf

6 [Silinmiştir]

54H Paragrafi

54H Haziran 2019'da yayımlanan *Önemli Tanımı* (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler), TMS 1'in 7'inci paragrafı ile TMS 8'in 5'inci paragrafını değiştirmiş ve TMS 8'in 6'ncı paragrafını silmiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve

NÖ11 Paragrafi

NÖ11 Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal raporların asli kullanıcılarının (bakınız: A5 paragrafı) belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal raporlara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, bu bilgi önemlidir. Diğer bir ifadeyle önemlilik, ihtiyaca uygunluğun, bireysel bir işletmenin finansal raporu bağlamında, bilginin ilgili olduğu kalemlerin niteliğini veya büyüklüğünü ya da her ikisini birden esas alan işletmeye özgü halidir. Bu nedenle, önemlilik için standart bir sayısal eşik belirlenmemiş veya özellikli bir durumda hangi bilginin önemli olabileceği belirtilmemiştir.

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)

2.11 Paragrafi

2.11 Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal raporların asli kullanıcılarının (bakınız: 1.5'inci paragraf) belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal raporlara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, bu bilgi önemlidir. Diğer bir ifadeyle önemlilik, ihtiyaca uygunluğun, bireysel bir işletmenin finansal raporu bağlamında bilgilerin ilgili olduğu kalemlerin niteliğini veya büyüklüğünü ya da her ikisini birden esas alan işletmeye özgü halidir. Bu nedenle, önemlilik için standart bir sayısal eşik belirlenmemiş veya özellikli bir durumda hangi bilginin önemli olabileceği belirtilmemiştir.

TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

21'inci Paragraf

21 Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olayların önemli olması durumunda, bunların açıklanmamasının, genel amaçlı finansal tabloların asli kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal tablolara dayanarak verecekleri kararları makul ölçüde etkilemesi beklenebilir. Bu nedenle işletme, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olayların önemli her bir sınıfı için aşağıdaki bilgileri açıklar:

(a) Olayın niteliği ve

(b) Olayın tahmini finansal etkisi veya böyle bir tahminin yapılmadığına ilişkin bir ifade.

23C Paragrafı

- 23C Haziran 2019'da yayımlanan *Önemli Tanımı* (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler), 21'inci paragrafı değiştirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır. Önemli tanımına ilişkin TMS 1'in 7'nci paragrafı ile TMS 8'in 5 ve 6'ncı paragraflarındaki değişiklikler uygulandığında söz konusu değişiklik de uygulanır.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

24'üncü Paragraf

- 24 TMS 1, önemli bilgiyi tanımlar ve örneğin, durdurulan faaliyetler de dahil olmak üzere önemli kalemlerin ayrı olarak açıklanmasını gerektirir. TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin, hataların ve muhasebe politikalarındaki değişikliklerin açıklanmasını gerektirir. Bu iki Standart önemlilik için sayısal bir eşik belirlememiştir.

58'inci Paragraf

- 58 Haziran 2019'da yayımlanan *Önemli Tanımı* (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler), 24'üncü paragrafı değiştirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır. Önemli tanımına ilişkin TMS 1'in 7'nci paragrafı ile TMS 8'in 5 ve 6'ncü paragraflarındaki değişiklikler uygulandığında söz konusu değişiklik de uygulanır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

75'inci Paragraf

- 75 İşletmenin raporlama dönemi sonu öncesinde aşağıda yer alan işlemleri gerçekleştirmemiş olması durumunda, yöneticilerin veya yönetim kurulunun raporlama dönemi sonundan önce yeniden yapılandırma konusunda almış olduğu karar, raporlama dönemi sonu itibarıyla zımni kabulden doğan bir yükümlülük yaratmaz:

- (a) İşletmenin yeniden yapılandırma planını uygulamaya başlamış olması veya
- (b) İşletmenin yeniden yapılandırma işleminin ana özelliklerini bundan etkileneceklerle, işletmenin ilgili yeniden yapılandırma işlemine girişeceğine ilişkin geçerli bir beklenti yaratmak için yeterince belirgin bir biçimde açıklamış olması.

İşletme, raporlama döneminden sonraki bir tarihte yeniden yapılandırma planını uygulamaya başlamış veya ana özelliklerini bundan etkileneceklerle açıklamışsa, yeniden yapılandırma işleminin önemli olması ve buna ilişkin açıklamanın yapılmamasının, genel amaçlı finansal tabloların asli kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal tablolara dayanarak verecekleri kararları makul ölçüde etkilemesinin beklenmesi halinde, TMS 10 *Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar* uyarınca açıklama yapılması gerekir.

104'üncü Paragraf

- 104 Haziran 2019'da yayımlanan *Önemli Tanımı* (TMS 1 ve TMS 8'de Yapılan Değişiklikler), 75'inci paragrafı değiştirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır. Önemli tanımına ilişkin TMS 1'in 7'nci paragrafı ile TMS 8'in 5 ve 6'ncü paragraflarındaki değişiklikler uygulandığında söz konusu değişiklik de uygulanır.