



**FİNANSAL ARAÇLARA İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA
STANDARDI (TFRS 9) HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 211)'DE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ
(SIRA NO: 51) YAYIMLANDI**

Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 211) Eki “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardının 31/12/2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmasına ilişkin açıklamaları 31/12/2017 olarak değiştirilmiştir.

ÖZET

İsteyen işletmeler, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, bu Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan TFRS 9 Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir.

Öte yandan (TFRS 9), 1/1/2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

7/4/2015 tarih ve 29319 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 211)’de Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 51) ile Finansal Araçlara ilişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 211)’de bazı değişiklikler yapılmıştır.

211 No.lu Tebliğin 1 No.lu ekinde yer alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardının 31/12/2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmasına ilişkin açıklamaları 31/12/2017 olarak değiştirilmiştir. Bu TFRS, 1/1/2018 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanacaktır. Ancak; isteyen işletmeler, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, bu Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan TFRS 9 Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir. Bu TFRS’nin 1/1/2018 öncesi hesap dönemlerinde uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanır ve aynı zamanda diğer Standartlarda yapılan değişiklikler de uygulanır.

Öte yandan, isteyen işletmeler 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)’in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını uygulamayı da seçebilirler.





Yapılan değişiklikler tebliğin önceki haliyle karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiş olup, söz konusu tebliğ değişikliği 07/04/2015 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

211 No.lu Tebliğin Eski Hali	Değişiklik Yapan Düzenleme	211 No.lu Tebliğin Son Hali
<p>GEÇİCİ MADDE 1 – (1) İsteyen işletmeler bu hükümler çerçevesinde, bu Tebliğin 1 no’lu ekinde yer alan TFRS 9 Standardını 1/1/2015 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir.</p> <p>(2) 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ’in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını 1/1/2015 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulamamış olan işletmelerin bu Tebliğin 1 no’lu ekindeki TFRS 9 Standardının erken uygulanmasını tercih etmeleri durumunda bu TFRS’deki hükümlerin tamamını aynı zamanda uygular.</p> <p>(3) Bu TFRS’nin 1/1/2015 öncesi hesap dönemlerinde uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanır.</p> <p>(4) İsteyen işletmeler 1/1/2015 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan TFRS 9</p>	<p>MADDE 1 – 20/3/2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 211)’in geçici 1 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>“GEÇİCİ MADDE 1 – (1) İsteyen işletmeler bu hükümler çerçevesinde, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, bu Tebliğin 1 nolu ekinde yer alan TFRS 9 Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir.</p> <p>(2) 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)’in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulamamış olan işletmelerin bu Tebliğin 1 no.lu ekindeki TFRS 9 Standardının erken uygulanmasını tercih etmeleri durumunda bu TFRS’deki hükümlerin tamamını aynı zamanda uygular.</p> <p>(3) Bu TFRS’nin 1/1/2018</p>	<p>GEÇİCİ MADDE 1 – (1) İsteyen işletmeler bu hükümler çerçevesinde, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, bu Tebliğin 1 nolu ekinde yer alan TFRS 9 Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir.</p> <p>(2) 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)’in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulamamış olan işletmelerin bu Tebliğin 1 nolu ekindeki TFRS 9 Standardının erken uygulanmasını tercih etmeleri durumunda bu TFRS’deki hükümlerin tamamını aynı zamanda uygular.</p> <p>(3) Bu TFRS’nin 1/1/2018 öncesi hesap dönemlerinde uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanır.</p> <p>(4) İsteyen işletmeler 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, 27/4/2010</p>





<p>Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ'in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını uygulamayı seçebilirler.</p>	<p>öncesi hesap dönemlerinde uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanır. (4) İsteyen işletmeler 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)'in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını uygulamayı seçebilirler."</p>	<p>tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)'in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını uygulamayı seçebilirler.</p>
<p>MADDE 7 – (1) Bu Tebliğ ve bu Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardı, 31/12/2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.</p>	<p>MADDE 2 – Aynı Tebliğin 7 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "MADDE 7 – (1) Bu Tebliğ ve bu Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardı, 31/12/2017 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer."</p>	<p>MADDE 7 – (1) Bu Tebliğ ve bu Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardı, 31/12/2017 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.</p>
<p>7.1.1 Bu TFRS, 1 Ocak 2015 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu TFRS'nin erken uygulanması ancak 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9)Hakkında Tebliğin henüz uygulanmamış olması</p>	<p>MADDE 3 – Aynı Tebliğin 1 no.lu ekinde yer alan "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardının 7.1.1 No.lu Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "7.1.1 Bu TFRS, 1/1/2018 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu TFRS'nin erken uygulanması</p>	<p>7.1.1 Bu TFRS, 1/1/2018 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu TFRS'nin erken uygulanması ancak 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9)</p>





<p>durumunda, bu TFRS'deki hükümlerin tamamının aynı zamanda uygulanması gerekir (ayrıca bakınız: 7.3.2 Paragrafı). 211 sıra no'lu TFRS'nin 1 Ocak 2015 tarihinden önce başlayan raporlama dönemlerine ilişkin finansal tablolarda uygulanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır ve aynı zamanda diğer Standartlarda yapılan değişiklikler de uygulanır."</p>	<p>ancak 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)'in henüz uygulanmamış olması durumunda, bu TFRS'deki hükümlerin tamamının aynı zamanda uygulanması gerekir (ayrıca bakınız: 7.3.2 Paragrafı). 211 sıra nolu TFRS'nin 1/1/2018 tarihinden önce başlayan raporlama dönemlerine ilişkin finansal tablolarda uygulanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır ve aynı zamanda diğer Standartlarda yapılan değişiklikler de uygulanır."</p>	<p>Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)'in henüz uygulanmamış olması durumunda, bu TFRS'deki hükümlerin tamamının aynı zamanda uygulanması gerekir (ayrıca bakınız: 7.3.2 Paragrafı). 211 sıra nolu TFRS'nin 1/1/2018 tarihinden önce başlayan raporlama dönemlerine ilişkin finansal tablolarda uygulanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır ve aynı zamanda diğer Standartlarda yapılan değişiklikler de uygulanır."</p>
<p>7.3.2 Bu TFRS, 2010 yılında yayımlanan TFRS 9'un yerini alır. Ancak 1 Ocak 2015'ten önce başlayan yıllık raporlama dönemlerinde bu TFRS yerine 2010 yılında yayımlanan TFRS 9'un uygulanması tercih edilebilir.</p>	<p>MADDE 4 – Aynı Tebliğin 1 no.lu ekinin 7.3.2 Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. "7.3.2 Bu TFRS, 2010 yılında yayımlanan TFRS 9'un yerini alır. Ancak 1 Ocak 2018'ten önce başlayan yıllık raporlama dönemlerinde bu TFRS yerine, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla 2010 yılında yayımlanan TFRS 9'un uygulanması tercih edilebilir."</p>	<p>7.3.2 Bu TFRS, 2010 yılında yayımlanan TFRS 9'un yerini alır. Ancak 1 Ocak 2018'ten önce başlayan yıllık raporlama dönemlerinde bu TFRS yerine, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla 2010 yılında yayımlanan TFRS 9'un uygulanması tercih edilebilir.</p>

Söz konusu tebliğ değişikliği, Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...





TEBLİĞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulundan:

**FİNANSAL ARAÇLARA İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA
STANDARDI (TFRS 9) HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 211)'DE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ
(SIRA NO: 51)**

MADDE 1 – 20/3/2011 tarihli ve 27880 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 211)’in geçici 1 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**GEÇİCİ MADDE 1** – (1) İsteyen işletmeler bu hükümler çerçevesinde, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, bu Tebliğin 1 nolu ekinde yer alan TFRS 9 Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir.

(2) 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)’in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulamamış olan işletmelerin bu Tebliğin 1 nolu ekindeki TFRS 9 Standardının erken uygulanmasını tercih etmeleri durumunda bu TFRS’deki hükümlerin tamamını aynı zamanda uygular.

(3) Bu TFRS’nin 1/1/2018 öncesi hesap dönemlerinde uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanır.

(4) İsteyen işletmeler 1/1/2018 tarihi öncesi hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)’in ekinde yer alan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını uygulamayı seçebilirler.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 7 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 7** – (1) Bu Tebliğ ve bu Tebliğin 1 nolu ekinde yer alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” Standardı, 31/12/2017 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 1 nolu ekinde yer alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” Standardının 7.1.1 No’lu Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“7.1.1 Bu TFRS, 1/1/2018 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu TFRS’nin erken uygulanması ancak 27/4/2010 tarihli ve 27564 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 172)’in henüz uygulanmamış olması durumunda, bu





TFRS'deki hükümlerin tamamının aynı zamanda uygulanması gerekir (ayrıca bakınız: 7.3.2 Paragrafı). 211 sıra nolu TFRS'nin 1/1/2018 tarihinden önce başlayan raporlama dönemlerine ilişkin finansal tablolarda uygulanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanır ve aynı zamanda diğer Standartlarda yapılan değişiklikler de uygulanır.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin 1 nolu ekinin 7.3.2 Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“7.3.2 Bu TFRS, 2010 yılında yayımlanan TFRS 9’un yerini alır. Ancak 1 Ocak 2018’ten önce başlayan yıllık raporlama dönemlerinde bu TFRS yerine, ilk uygulama tarihi 1/2/2015 tarihinden önce olmak şartıyla 2010 yılında yayımlanan TFRS 9’un uygulanması tercih edilebilir.”

MADDE 5 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6 – Bu Tebliğ hükümlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanı yürütür.

TÜRMOB Sirküler Rapor

