



**TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASINA İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (TFRS 1) HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 146)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 47) YAYIMLANDI**

**ÖZET**

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) hakkında 47 Sıra No.lu Tebliğ yayımlanarak 146 Sıra No.lu Tebliğ'de değişiklik yapılmıştır.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından hazırlanan "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 146)", 03/05/2009 tarih ve 27217 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış ve TFRS 1 yürürlüğe konulmuştur.

26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine dayanılarak hazırlanan ve 09/04/2015 tarih ve 29321 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 146)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 47)" ile TFRS 1'de bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıda tablo halinde verilmiştir.

146 NO.LU TEBLİĞDEKİ DÜZENLEME	47 NO.LU TEBLİĞDEKİ DÜZENLEME	TFRS 1'İN SON HALİ
	<p><b>MADDE 1</b> – 3/5/2009 tarihli ve 27217 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 146)'e aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.</p> <p><b>"Geçiş süreci</b></p> <p><b>GEÇİCİ MADDE 1</b> – İşletmeler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte "Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk</p>	<p><b>Geçiş süreci</b></p> <p><b>GEÇİCİ MADDE 1</b> – İşletmeler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte "Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" Standardının değiştirilen D14 paragrafında ve aynı standarda eklenen 39AA, E4A, 39X, 39Y, 39Z ve D15A paragraflarında belirtilen hükümleri 1/1/2016 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında</p>





	<p>Uygulaması” Standardının değiştirilen D14 paragrafında ve aynı standarda eklenen 39AA, E4A, 39X, 39Y, 39Z ve D15A paragraflarında belirtilen hükümleri 1/1/2016 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir. Bu durumda, anılan husus finansal tabloların dipnotlarında açıklanır.”</p>	<p>uygulayabilir. Bu durumda, anılan husus finansal tabloların dipnotlarında açıklanır.</p>
	<p><b>MADDE 2</b> – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardına E3 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki E4 Paragrafı eklenmiştir. “E4. TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, TFRS 7’nin 44M Paragrafında yer alan geçiş hükümlerini uygulayabilir.*”</p>	<p>E4. TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, TFRS 7’nin 44M Paragrafında yer alan geçiş hükümlerini uygulayabilir.</p>
	<p><b>MADDE 3</b> – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardının; <b>a)</b> 39A Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 39AA Paragrafı eklenmiştir. “39AA.“2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler” değişikliğiyle E4A paragrafı eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda anılan husus dipnotlarda açıklanır.” <b>b)</b> E4 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki E4A Paragrafı eklenmiştir. “E4A. TFRS hükümlerini ilk kez</p>	<p>39AA.2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler” değişikliğiyle E4A paragrafı eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda anılan husus dipnotlarda açıklanır.</p>





	<p>uygulayan işletmeler, TFRS 7' nin 44AA paragrafında yer alan geçiş hükümlerini uygulayabilirler.”</p>	<p>E4A. TFRS hükümlerini ilk kez uygulayan işletmeler, TFRS 7' nin 44AA paragrafında yer alan geçiş hükümlerini uygulayabilirler.</p>
	<p><b>MADDE 4 –</b> Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardının;</p> <p>a) 39W Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 39X, 39Y ve 39Z Paragrafları eklenmiştir.</p> <p>“39X. “-” 39Y. “-” 39Z. “Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi” (TMS 27’ye ilişkin değişiklik) değişikliğiyle D14 paragrafı değiştirilmiş ve D15A paragrafı eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda anılan husus dipnotlarda açıklanır.”</p> <p>b) D14 Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>“D14. Bir işletmenin bireysel finansal tablolar hazırlaması durumunda, TMS 27 bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımların;</p> <p>(a) Maliyet değerleri üzerinden; (b) TFRS 9 uyarınca ya da (c) TMS 28 de tanımlanan özkaynak yöntemi kullanılarak</p>	<p>39X. “-” 39Y. “-” 39Z. “Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi” (TMS 27’ye ilişkin değişiklik) değişikliğiyle D14 paragrafı değiştirilmiş ve D15A paragrafı eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda anılan husus dipnotlarda açıklanır.</p> <p><b>Bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımlar</b> D14. Bir işletmenin bireysel finansal tablolar hazırlaması</p>





<p><b>Bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımlar</b></p> <p>D14. İşletmelerin bireysel finansal tablo hazırlamaları durumunda TMS 27, bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımların söz konusu tablolarında;</p> <p>(a) Maliyet değerleri üzerinden veya</p> <p>(b) TFRS 9 çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirir.</p>	<p>muhasebeleştirilmesini gerektirir.”</p> <p>c) D15 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki D15A Paragrafı eklenmiştir.</p> <p>“D15A . TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, TMS 28’de tanımlandığı şekliyle özkaynak yöntemini kullanarak bu tür bir yatırımı muhasebeleştiriyorsa:</p> <p>(a) TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, yatırımın edinimine geçmiş işletme birleşmelerine ilişkin muafiyeti (EK C) uygular.</p> <p>(b) İşletmenin ilk kez TFRS uygulayıcısı haline gelmesi, konsolide finansal tablolarından önce bireysel tabloları için söz konusuysa ve</p> <p>(i) ana ortaklığından sonraysa, işletme bireysel finansal tablolarında D16 paragrafını uygular.</p> <p>(ii) bağlı ortaklığından sonraysa, işletme bireysel finansal tablolarında D17 paragrafını uygular.”</p>	<p>durumunda, TMS 27 bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımların;</p> <p>(a) Maliyet değerleri üzerinden;</p> <p>(b) TFRS 9 uyarınca ya da</p> <p>(c) TMS 28 de tanımlanan özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesini gerektirir.”</p> <p>c) D15 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki D15A Paragrafı eklenmiştir.</p> <p>“D15A . TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, TMS 28’de tanımlandığı şekliyle özkaynak yöntemini kullanarak bu tür bir yatırımı muhasebeleştiriyorsa:</p> <p>(a) TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, yatırımın edinimine geçmiş işletme birleşmelerine ilişkin muafiyeti (EK C) uygular.</p> <p>(b) İşletmenin ilk kez TFRS uygulayıcısı haline gelmesi, konsolide finansal tablolarından önce bireysel tabloları için söz konusuysa ve</p> <p>(i) ana ortaklığından sonraysa, işletme bireysel finansal tablolarında D16 paragrafını uygular.</p> <p>(ii) bağlı ortaklığından sonraysa, işletme bireysel finansal tablolarında D17 paragrafını uygular.</p>
---	--	--

Söz konusu Tebliğin

- 2 nci maddesi 30/6/2011 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
- Diğer maddeleri 1/1/2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, yürürlüğe girmiş olup; bir örneği Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...





## TEBLİĞ

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:**

**TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASINA  
İLİŞKİN TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (TFRS 1)  
HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 146)'DE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 47)**

**MADDE 1** – 3/5/2009 tarihli ve 27217 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 146)’e aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

**“Geçiş süreci**

**GEÇİCİ MADDE 1** – İşletmeler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardının değiştirilen D14 paragrafında ve aynı standarda eklenen 39AA, E4A, 39X, 39Y, 39Z ve D15A paragraflarında belirtilen hükümleri 1/1/2016 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir. Bu durumda, anılan husus finansal tabloların dipnotlarında açıklanır.”

**MADDE 2** – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardına E3 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki E4 Paragrafı eklenmiştir.

“E4. TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, TFRS 7’nin 44M Paragrafında yer alan geçiş hükümlerini uygulayabilir.\*”

**MADDE 3** – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardının;

**a)** 39A Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 39AA Paragrafı eklenmiştir.

“39AA. “2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler” değişikliğiyle E4A paragrafı eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda anılan husus dipnotlarda açıklanır.”

**b)** E4 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki E4A Paragrafı eklenmiştir.

“E4A. TFRS hükümlerini ilk kez uygulayan işletmeler, TFRS 7’ nin 44AA paragrafında yer alan geçiş hükümlerini uygulayabilirler.”

**MADDE 4** – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Finansal Raporlama Standardı 1 (TFRS 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” Standardının;

**a)** 39W Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 39X, 39Y ve 39Z Paragrafları eklenmiştir.

“39X. “-”

39Y. “-”





39Z. “Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi” (TMS 27’ye ilişkin değişiklik) değişikliğiyle D14 paragrafı değiştirilmiş ve D15A paragrafı eklenmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda anılan husus dipnotlarda açıklanır.”

b) D14 Paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“D14. Bir işletmenin bireysel finansal tablolar hazırlaması durumunda, TMS 27 bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımların;

(a) Maliyet değerleri üzerinden;

(b) TFRS 9 uyarınca ya da

(c) TMS 28 de tanımlanan özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesini gerektirir.”

c) D15 Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki D15A Paragrafı eklenmiştir.

“D15A . TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, TMS 28’de tanımlandığı şekliyle özkaynak yöntemini kullanarak bu tür bir yatırımı muhasebeleştiriyorsa:

(a) TFRS’leri ilk kez uygulayan işletme, yatırımın edinimine geçmiş işletme birleşmelerine ilişkin muafiyeti (EK C) uygular.

(b) İşletmenin ilk kez TFRS uygulayıcısı haline gelmesi, konsolide finansal tablolarından önce bireysel tabloları için söz konusuysa ve

(i) ana ortaklığından sonraysa, işletme bireysel finansal tablolarında D16 paragrafını uygular.

(ii) bağlı ortaklığından sonraysa, işletme bireysel finansal tablolarında D17 paragrafını uygular.”

**MADDE 5** – Bu Tebliğin;

a) 2 nci maddesi 30/6/2011 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

b) Diğer maddeleri 1/1/2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

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

