

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[01/35612]

Karar Tarihi: 23.09.2025

Konu: TFRS'lere İlişkin Yıllık
İyileştirmeler - CİLT 11'in
yayımlanması

60 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 9'uncu maddesi uyarınca; uluslararası standartlarla uyum sağlamak üzere, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından “*Annual Improvements to IFRS Accounting Standards—Volume 11*” başlığıyla yayımlanan değişikliklerin mevzuatımıza kazandırılması amacıyla “*TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11*”in yayımlanmasına karar verilmiştir.

TFRS'LERE İLİŞKİN YILLIK İYİLEŞTİRMELER - CİLT 11

TFRS'LERE İLİŞKİN YILLIK İYİLEŞTİRMELER - CİLT 11

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'na İlişkin Değişiklikler

Paragraf 39AK eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlanması amacıyla bu paragrafın altı çizilmemiştir.

Yürürlük tarihi

...

39AK Eylül 2025'te yayımlanan *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11* ile paragraf B5-B6 değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus açıklanır.

Diğer TFRS'lerin geriye dönük uygulamalarına ilişkin istisnalar

Paragraf B5-B6 değiştirilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir.

Korunma muhasebesi

...

- B5 İşletme, TFRS 9 uyarınca korunma muhasebesinin şartlarını taşımayan korunma ilişkilerini (korunma aracının tek başına satılan bir opsiyon veya bir net satılan opsiyon olduğu veya döviz kuru riski dışındaki bir riske yönelik gerçekleştirilen nakit akış değişkenliğinden korunma işlemi kapsamında korunan kalemin bir net pozisyon olduğu çoğu korunma ilişkisini), TFRS açılış finansal durum tablosuna yansıtmaz (bakınız: TFRS 9 paragraf 6.4.1(a)). Ancak, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre net pozisyonun korunan kalem olarak tanımlanmış olduğu durumlarda, TFRS'lere geçiş tarihinden sonra olmamak üzere, TFRS'ler uyarınca net pozisyondaki münferit bir kalemin veya TFRS 9'un paragraf 6.6.1 yer alan hükümlerin karşılanması halinde bir net pozisyonun, korunan kalem olarak tanımlanabilmesi mümkündür.
- B6 TFRS'lere geçiş tarihinden önceki bir tarihte bir işlemin, TFRS 9'da paragraf 6.4.1(b)-(c)'de yer alan korunma muhasebesine ilişkin şartları gerekli kriterleri taşımayan bir korunma işlemi kapsamında tanımlanması durumunda, korunma muhasebesine son verilmesi amacıyla TFRS 9 paragraf 6.5.6 ve 6.5.7 uygulanır. TFRS'lere geçiş tarihinden önce gerçekleştirilen işlemler, geriye dönük olarak korunma işlemi kapsamında tanımlanamazlar.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a İlişkin Değişiklikler

Paragraf 44NN eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlanması amacıyla bu paragrafın altı çizilmemiştir.

Yürürlük tarihi ve geçiş hükümleri

44NN Eylül 2025'te yayımlanan *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11* ile paragraf B38 değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus açıklanır.

Ek B

Uygulama rehberi

Paragraf B38 değiştirilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir.

Finansal tablo dışı bırakma (42C-42H paragrafları)

...

Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç veya kayıp (42G(a) paragrafı)

B38 42G(a) paragrafı, işletmenin devam eden ilgisinin bulunduğu finansal varlıklarla ilgili finansal tablo dışı bırakmadan doğan kazanç veya kayıpların açıklanmasını gerektirir. İşletme, finansal tablo dışı bırakmadan doğan kazanç veya kaybın; önceden muhasebeleştirilen varlığa ilişkin unsurların (yani finansal tablo dışı bırakılan varlığa ilişkin menfaat ile işletme tarafından sahip olunan menfaat) gerçeğe uygun değerinin önceden muhasebeleştirilen varlığın tamamının gerçeğe uygun değerinden farklı olmasından kaynaklanması halinde, bu durumu açıklar. Böyle bir durumda söz konusu işletme, gerçeğe uygun değer ölçümlerinin gözlenebilir piyasa verilerini gözlemlenebilir olmayan önemli girdileri içerip içermediğini de, IFRS 13 paragraf 72-73'te 27A paragrafında tanımlanan şekilde, açıklar.

TFRS 9 Finansal Araçlar’a İlişkin Değişiklikler

Bölüm 2 Kapsam

Paragraf 2.1(b)(ii) değiştirilmiştir. Paragraf 2.1(b)(i) değiştirilmemiştir; ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir.

2.1 Bu Standart tüm işletmeler tarafından, aşağıdakiler hariç her türlü finansal araca uygulanır:

...

- (b) TFRS 16 *Kiralamalar*’ın uygulandığı kiralama işlemlerindeki hak ve mükellefiyetler. Ancak:
 - (i) Kiraya veren tarafından finansal tablolara alınan finansal kiralama (örneğin, finansal kiralamadaki net yatırımlar) ve faaliyet kiralaması alacakları, bu Standartın finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerine tabidir,
 - (ii) Kiralayan tarafından finansal tablolara alınan kira yükümlülükleri, bu Standartın 3.3.1 ve 3.3.3 paragraflarındaki finansal tablo dışı bırakma hükümlerine tabidir,

...

Bölüm 5 Ölçüm

Paragraf 5.1.3 değiştirilmiştir. Paragraf 5.1.1–5.1.2 değiştirilmemiştir; ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir.

5.1 İlk ölçüm

- 5.1.1 İşletme, 5.1.3 paragrafı kapsamındaki ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen *işlem maliyetleri* de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür.
- 5.1.1A Ancak, finansal varlığın veya yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değerinin işlem fiyatından farklı olması durumunda işletme, B5.1.2A paragrafını uygular.
- 5.1.2 Sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetiyle ölçülecek bir varlık, teslim tarihi yöntemiyle muhasebeleştiriliyorsa, bu varlık başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden finansal tablolara alınır (bakınız: B3.1.3 - B3.1.6 paragrafları).
- 5.1.3 5.1.1 paragrafına bağlı kalınmaksızın, ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya işletmenin TFRS 15'in 63'üncü paragrafına göre kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15 uygulanarak belirlenen tutar üzerinden ²te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Bölüm 7 Yürürlük Tarihi ve Geçiş

Paragraf 7.1.14 ve 7.2.50 ile paragraf 7.2.50'den önce gelen alt başlık eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlanması amacıyla bu paragrafların altı çizilmemiştir. Yeni alt başlığın altı çizilmiştir.

7.1 Yürürlük Tarihi

7.1.14 Eylül 2025'te yayımlanan *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11* ile paragraf 2.1(b)(ii), paragraf 5.1.3 ve Ek A değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus açıklanır.

7.2 Geçiş

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11'e Geçiş

7.2.50 *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11*'in paragraf 2.1(b)(ii)'de yaptığı değişiklik, söz konusu değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcında veya sonrasında ortadan kalkan kiralama yükümlülüklerine uygulanır.

Ek A

Tanımlanan Terimler

Ek A'nın son paragrafı değiştirilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir. Dipnotlara metinde yer verilmemiştir.

...

Aşağıdaki terimler TMS 32'nin 11'inci paragrafında, TFRS 7'nin Ek A kısmında, TFRS 13'ün Ek A kısmında ~~ya da TFRS 15'in Ek A kısmında~~ tanımlanmış olup, bu Standartta söz konusu standartlarda belirtilen anlamları ile kullanılmıştır:

- (a) Kredi riski,
- (b) Özkaynak aracı,
- (c) Gerçeğe uygun değer,
- (d) Finansal varlık,
- (e) Finansal araç ve
- (f) Finansal yükümlülük,
- ~~(g) İşlem bedeli~~

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a İlişkin Değişiklikler

Paragraf B74'te değişiklik yapılmıştır. Paragraf B73 ve B75 değiştirilmemiştir; ancak referans kolaylığı sağlanması amacıyla metne dahil edilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir.

Kontrolün değerlendirilmesi

...

Diğer taraflarla olan ilişkiler

- B73 Kontrol değerlendirilirken, yatırımcı, diğer taraflarla olan ilişkilerinin yapısını ve diğer tarafların yatırımcı adına hareket edip etmediğini (yani, fiili olarak vekil olup olmadıklarını) dikkate alır. Diğer tarafların fiili olarak vekil gibi hareket edip etmediklerinin belirlenmesi yargı kullanmayı gerektirir. Bu yargı kullanılırken, ilişkinin yapısının yanı sıra, diğer tarafların birbirleriyle ve yatırımcıyla nasıl bir etkileşim içinde bulundukları da dikkate alınır.
- B74 Bu tür bir ilişki, sözleşmeye bağlı bir anlaşma içermek zorunda değildir. Yatırımcının ~~yatırımının~~ faaliyetlerini yöneten kişilerin, yatırımcı adına hareket etmesini sağlayacak şekilde diğer bir tarafı yönetme gücüne sahip olması durumunda, söz konusu taraf fiili olarak bir vekildir. Yatırımcının faaliyetlerini yöneten kişilerin yatırımcı adına hareket etmek üzere bir tarafı yönetme gücüne sahip olması durumunda, söz konusu taraf da fiili vekil olabilir. ~~Bu tür durumlarda,~~ Yatırımcı işletme, yatırım yaptığı işletme üzerinde kontrolünün bulunup bulunmadığını değerlendirirken, kendisinininkilerle birlikte fiili vekilinin karar alma haklarını ve fiili vekili üzerinden dolaylı olarak maruz kaldığı veya hak sahibi olduğu getirileri de göz önünde bulundurur.
- B75 Aşağıda yer alanlar, ilişkilerinin yapısı gereği yatırımcı işletme açısından fiili olarak vekil gibi hareket eden söz konusu diğer taraflara örnek teşkil etmektedir:
- (a) Yatırımcı işletmenin ilişkili tarafları.
 - (b) Yatırım yapılan işletmedeki payını, yatırımcıdan bir katkı veya kredi gibi alan taraf.
 - (c) Yatırım yapılan işletmedeki paylarının satışını, devrini veya ipotek ettirilmesini, yatırımcı işletmenin önceden onayı olmaksızın gerçekleştirmemeyi kabul etmiş taraf (yatırımcı işletme ve diğer tarafın ikisinin birden önceden onay hakkına sahip olması ve bu hakların bağımsız ve istekli taraflarca karşılıklı olarak üzerinde mutabık kalınan şartlara dayanması durumu hariç).
 - (d) Faaliyetlerini, yatırımcı işletmeden sağlanan ödenme önceliği düşük finansal destekler olmaksızın finanse edemeyen bir taraf.
 - (e) Yönetim organı üyelerinin çoğunluğu veya kilit yönetici personeli, yatırımcı işletmeninki ile aynı olan yatırım yapılan işletme.
 - (f) Yatırımcı ile yakın bir iş ilişkisi bulunan bir taraf (bir profesyonel hizmet sağlayıcısıyla onun önemli müşterilerinden biri arasındaki ilişki gibi).

Ek C

Yürürlük tarihi ve geçiş

Paragraf C1E eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlanması amacıyla bu paragrafın altı çizilmemiştir.

Yürürlük tarihi

...

C1E Eylül 2025'te yayımlanan *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11* ile paragraf B74 değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus açıklanır.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu'na İlişkin Değişiklikler

Paragraf 37 değiştirilmiştir. Eklenen metnin altı çizilmiştir; silinen metnin üstü çizilmiştir.

Bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

- 37 Bağlı ortaklık, iş ortaklığı veya iştirakteki bir yatırım, özkaynak yöntemi kullanılarak ya da maliyet yöntemi kullanılarak üzerinden muhasebeleştirildiğinde, yatırımcı işletme, nakit akış tablosunda sadece kendisi ile yatırım yapılan işletme arasındaki nakit akışlarını (örneğin temettü ve avans ödemelerini) raporlar.

Paragraf 65 eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlanması amacıyla bu paragrafın altı çizilmemiştir.

Yürürlük tarihi ve geçiş

- 65 ...
Eylül 2025'te yayımlanan *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11* ile paragraf 37 değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus açıklanır.