

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[44558]

Karar Tarihi: 28.07.2026

Konu: *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler'in yayımlanması*

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca; uluslararası standartlarla uyum sağlamak üzere, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu tarafından "*Amendments to the Fair Value Option for Investments in Associates and Joint Ventures—Amendments to IAS 28*" başlığıyla yayımlanan değişikliğin mevzuatımıza kazandırılması amacıyla, "*İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler*" in yayımlanmasına karar verilmiştir.

İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'a İlişkin Değişiklikler

Paragraf 18-19 değiştirilmiştir ve paragraf 45M eklenmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir ve silinen metnin üstü çizilmiştir.

Özkaynak yönteminin uygulanması

...

Özkaynak yönteminin uygulanmasına ilişkin istisnalar

...

- 18 İştirakteki veya iş ortaklığındaki bir yatırım; bir girişim sermayesi kuruluşu, veya yatırım fonu, yatırım ortaklığı veya ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzer işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletme bu yatırımı TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi tercih edebilir. Benzer işletmeler, belirlenmiş ana faaliyetleri belirli varlık türlerine yatırım yapmak olan işletmeleri içerir (bakınız: TFRS 18 paragraf 49(a)). Yatırım amaçlı sigorta fonlarına örnek olarak, doğrudan katılım özelliği bulunan sigorta sözleşmeleri grubuna ilişkin dayanak kalem olarak işletme tarafından elde tutulan bir fon verilebilir. Bu tercihin amaçları açısından, sigorta sözleşmeleri isteğe bağlı katılım özelliği bulunan yatırım sözleşmelerini içerir. İşletme bu tercihi, iştirak veya iş ortaklığı ilk defa finansal tablolara alınırken her bir iştirak veya iş ortaklığı için ayrı yapar. (Bu paragrafta kullanılan terimlerin tanımları için TFRS-17 Sigorta Sözleşmeleri'ne bakınız).
- 19 İşletmenin, bir kısmı girişim sermayesi kuruluşu, yatırım veya fonu, yatırım ortaklığı veya ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzer işletmeler yoluyla dolaylı olarak elde tutulan iştirak yatırımına sahip olması durumunda işletme, iştirak yatırımının bu kısmını TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilir. Bu durumda girişim sermayesi kuruluşu yatırım veya fonu, yatırım ortaklığı veya ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzer işletmelerin, yatırımın söz konusu bu kısmı üzerinde önemli etkisinin bulunup bulunmadığı dikkate alınmaz. İşletmenin böyle bir seçimde bulunması halinde, girişim sermayesi kuruluşu veya yatırım fonu, yatırım ortaklığı veya ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzer işletmeler yoluyla elde bulundurulmayan iştirak yatırımının kalan kısmına özkaynak yöntemi uygulanır.

...

Yürürlük tarihi ve geçiş

...

- 45M Temmuz 2026'da yayımlanan *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler*, 18 ve 19 uncu paragrafları değiştirmiştir. İşletme bu değişiklikleri, TFRS 18'i uyguladığında TFRS 18'in C7 paragrafı uyarınca uygular. İşletmenin TFRS 18'i, TFRS 18'in C1 paragrafı uyarınca daha önceki bir dönem için uygulamayı tercih etmiş olması ve söz konusu önceki dönemin bu değişikliklerin yayımlanmasından önce başlaması durumunda işletme, değişiklikleri TFRS 18'in C7 paragrafı uyarınca, değişikliklerin yayımlandığı tarihte veya sonrasında sona eren raporlama dönemi için uygular.