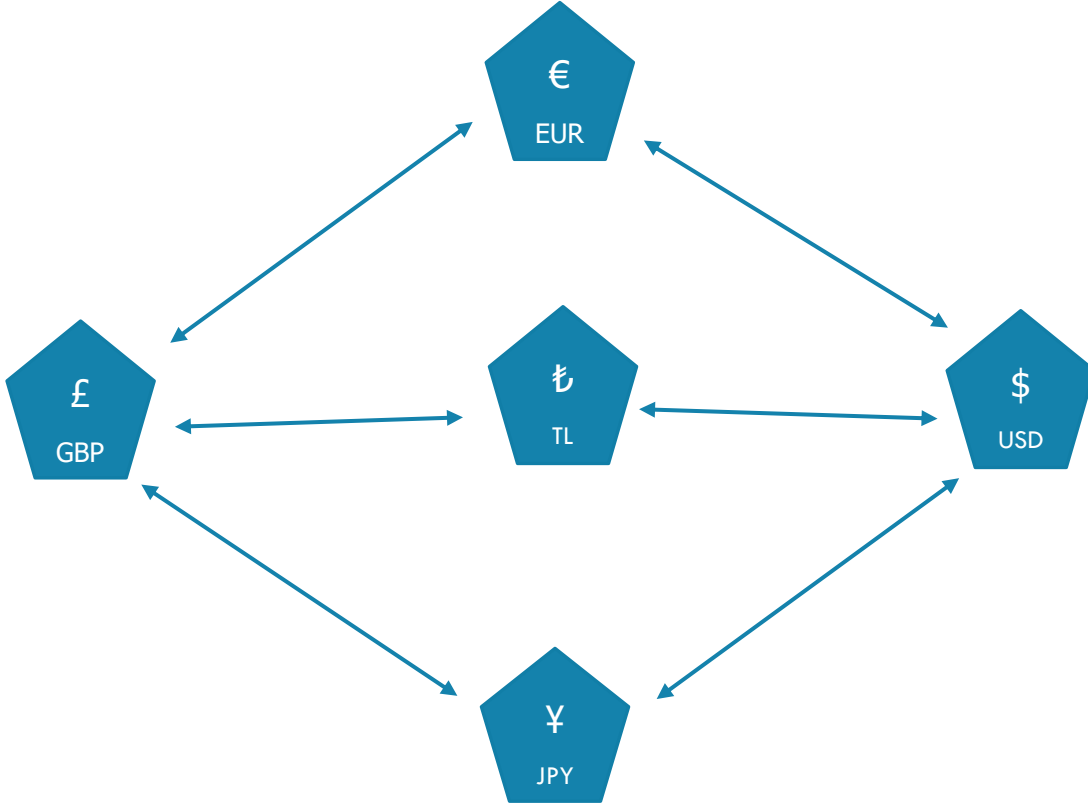


GÜNDEM / BİLGİLENDİRME



TMS 21 Kur Değişimlerinin Etkileri

KONU: TFRS ve BOBİ FRS Mali Tablolarda Kur Değerlemeleri Hakkında Önemli Hatırlatma!

KGK'nın 15 Mart 2021 tarihinde yapmış olduğu duyuru ile TFRS ve BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanacak finansal tablolarda dönem sonu değerlemesinde, 30 Aralık tarihinde açıklanan gösterge niteliğindeki kurların değil, 31 Aralık (ya da eş değer olarak raporlama dönemi son gününe tekabül eden tarihteki) tarihli şirket için geçerli olan spot kur üzerinden yapmaları gerektiğini açıklamıştır.

Bu duyuru ile TFRS ve BOBİ FRS'ye hazırlanacak finansal tablolarda;

- Yabancı para cinsinden parasal varlıklarını **raporlama dönemi sonu** itibarıyla geçerli **alış** kurundan,
- Yabancı para cinsinden parasal yükümlülüklerini **raporlama dönemi sonu** itibarıyla geçerli **satış** kurundan,

Kur değerlemesine tabi tutulması gerektiğini açıklamıştır.

Bilindiği üzere, **213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK'nın) 280'inci maddesinde** "yabancı paraların borsa rayici ile değerlendirileceği, yabancı paranın borsada rayici yoksa değerlemeye uygulanacak kurun Maliye Bakanlığınca tespit olunacağı ve bu madde hükmünün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olacağı" belirtilmiştir. Diğer taraftan, yapılacak değerlemede esas alınacak kurun belirlenmesine ilişkin olarak yayımlanan 130 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde ise "Maliye Bakanlığınca bu konuda herhangi bir tespit yapılmadığı sürece, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (TCMB)'nce tespit ve ilân olunan döviz alış kurlarının mezkûr ilânlarda belirtilen tarihlerden itibaren değerlemelerde esas alınması" öngörülmüştür.

Diğer taraftan, söz konusu değerlendirme yapılırken esas alınacak döviz kuruna ilişkin olarak ise TMS 21'in 26'ncı paragrafı ile BOBİ FRS'nin 20.18 paragrafında rehberlik sağlanmıştır. Söz konusu paragraflarda, birden fazla döviz kurunun bulunması durumunda "**işlem veya bakiyeye ilişkin nakit akışları ölçüm tarihinde gerçekleşmiş olsaydı bu nakit akışlarının ödeneceği kurun esas alınması gerektiği**" belirtilmektedir. Bu doğrultuda, işletmelerimizin yabancı para cinsinden parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlemeleri gerekmektedir.

Buna göre TFRS ve BOBİ FRS'lere göre finansal tablolar hazırlanırken;

31 Aralık tarihinde finansal dönemi sona eren bir işletme kapanış kuru olarak TCMB tarafından 31 Aralık'ta açıklanan kuru kullanılacaktır. Ayrıca, yabancı para cinsinden parasal varlıklar alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler ise satış kurundan değerlendirilecektir.

Sonuç olarak TTK kapsamında TFRS ve BOBİ FRS'lere göre finansal tablo hazırlayan Şirketler bu duyuru kapsamında yabancı para cinsinden varlıklarını 31 Aralık tarihinde saat 15.30'da açıklanan TCMB alış kurunu ve yükümlülüklerini ise 31 Aralık tarihinde saat 15.30'da açıklanan TCMB satış kurunu kullanarak değerleyeceklerdir.

Söz Konusu Yeni Uygulamadan Doğan Potansiyel Riskler

1. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Bilindiği üzere konsolidasyon tipi yapılan raporlama çalışmalarında birden fazla firmanın aynı anda tek bir şirket gibi yapılmasını kapsamaktadır. Dolayısıyla ilgili standardın spot kur belirleme politikası gereği birden fazla spot kur oluşması durumu söz konusu olabilmektedir. Konsolidasyonun temel prensibi gereği tek şirket olarak değerlendirilmesi gerektiği ilkesi gereği grup firmaları için belirlenecek olan spot kurun ana şirket düzeyinde belirlenmesi daha doğru olacaktır. Ancak TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar gereği bireysel finansal tabloların sunulması esnasında alt şirket ana şirketten bağımsız olarak kendi spot kurunu kullanabilir.

Konsolidasyonun temel esasları olan eliminasyon etkisinin borç ve alacakların farklı kurlar ile değerlendirilmesi sonucu ilgili tutarlar arasında TMS 21 Kur Değişimlerinin Etkileri Standardının spot kur politikasının uygulanması neticesinde farklı değerler oluşacaktır. Bu nedenle konsolidasyon eliminasyonu safhasında ek bir Kar Zarar oluşacaktır.

2. Açıklamalar

Şirket yönetiminin kullanılan spot kurun nasıl hesaplandığını dair ve alınan kurlara dair ek bir açıklama yapması gereklidir.

3. Denetim Çalışmalarına Etkisi

Denetim Şirketlerinin çalışmaları sırasında, müşteri firmanın spot kurlarını Bankadan doğrulamaları, yazılı bir bildirim ile hakim banka yada bankalardan spot kurların doğrulanması yeterli ve uygun bir denetim kanıtı olacaktır.

Konuya ilişkin KGK ile yapılan görüşmeler ve meydana gelmesi durumunda ilave açıklamalar takip edilerek sizlerle paylaşılacaktır.

Ekler

[KGK'nın 15 Mart 2021 tarihinde yapmış olduğu duyuru](#)

[TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri](#)

İletişim:

Ozan Arıkan – Denetim Direktörü

oarikan@nexiaturkey.com.tr

Yusuf Belli – Denetim Müdürü

ybelli@nexiaturkey.com.tr

Saygılarımızla,



Your closer experts...