

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/173]

Karar Tarihi: 05/09/2019

Konu: *FFMS 21: Varlıkların Transferine İlişkin Açıklamalar*’ın Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesi uyarınca; Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının (FFMS) mevzuatımıza kazandırılması amacıyla, “*FFMS 21: Varlıkların Transferine İlişkin Açıklamalar*”ın yayınlanmasına karar verilmiştir.

Faizsiz Finans Muhasebe Standardı 21
Varlıkların Transferine İlişkin
Açıklamalar

Standart Metni

1 Standartın Kapsamı

Bu Standart, faizsiz finans kuruluşları¹ tarafından işletilen farklı yatırım hesapları arasındaki varlıkların transfer işlemlerine uygulanır. Bu transferler aşağıdakileri içerir:

- 1/1 Varlıkların, kısıtlanmamış yatırım hesaplarından kısıtlanmış yatırım hesaplarına transferi ve bu transfer işleminin tersi.
- 1/2 Varlıkların, yatırım hesaplarından (kısıtlanmış veya kısıtlanmamış) ortaklara ait özkaynaklara transferi ve bu transfer işleminin tersi.
- 1/3 Varlıkların, hesaplardaki kısıtlama farklılıkları dikkate alınarak, kısıtlanmış yatırım hesaplarından diğer kısıtlanmış yatırım hesaplarına transferi.
- 1/4 Varlıkların, yatırım hesapları ve ortaklara ait özkaynaklardan, yatırım fonlarına ve/veya özel amaçlı işletmelere (ÖAİ) transferi ve bu transfer işleminin tersi.

Transfer edilecek varlıklar tüm maddi varlıkları ve finansal varlıkları içerir.

Bu Standart hükümlerinin, kuruluşun ana sözleşmesine ya da faaliyette bulunduğu ülkenin mevzuatına aykırı olması durumunda, söz konusu aykırılık açıklanır. (Paragraf 1)

2 Finansal Tablolara İlişkin Açıklama Hükümleri

- 2/1 Varlıkların, kısıtlanmamış yatırım hesaplarından kısıtlanmış yatırım hesaplarına transferine ve tersi yönde yapılan transfere ilişkin olarak uygulanan muhasebe politikaları açıklanır. (Paragraf 2)
- 2/2 Varlıkların, yatırım hesaplarından (kısıtlanmış veya kısıtlanmamış) ortaklara ait özkaynaklara transferine ve tersi yönde yapılan transfere ilişkin olarak uygulanan muhasebe politikaları açıklanır. (Paragraf 3)
- 2/3 Varlıkların, kısıtlanmış yatırım hesapları arasında transferine ilişkin olarak uygulanan muhasebe politikaları açıklanır. (Paragraf 4)
- 2/4 Varlıkların, yatırım hesapları ve ortaklara ait özkaynaklardan, yatırım fonları ve/veya ÖAİ'ye transferine ve tersi yönde yapılan transfere ilişkin olarak uygulanan muhasebe politikaları açıklanır. (Paragraf 5)
- 2/5 Varlıkların, farklı yatırım hesapları arasındaki transferine ilişkin esaslar ve söz konusu transfere ilişkin gerekçeler açıklanır. (Paragraf 6)
- 2/6 Kuruluş tarafından transfer edilecek varlıkların değerlemesinde kullanılan esaslar açıklanır. (Paragraf 7)

¹ Bundan sonra katılım bankalarını da kapsayacak şekilde kuruluş veya kuruluşlar olarak ifade edilecektir.

Faizsiz Finans Muhasebe Standardı 21
Varlıkların Transferine İlişkin Açıklamalar

- 2/7 Yabancı para cinsinden varlıkların transferinden kaynaklanan değerleme farkları ve bu transferlerin finansal etkisi açıklanır. (Paragraf 8)
- 2/8 Transfer edilen varlıkların niteliği ve şartları ile söz konusu varlıkların bölünebilir/ayrılabilir olup olmadığı ve bunlar için ayrılan karşılıklar açıklanır. (Paragraf 9)
- 2/9 Yatırım hesabı sahipleri ve kuruluş arasında sözleşmeye bağlı ilişkiden kaynaklanan taahhüt ve kısıtlamaların bulunması halinde bunlar açıklanır. (Paragraf 10)
- 2/10 Varlıkların, farklı yatırım hesapları (yatırım fonları ve ortaklara ait özkaynaklar dâhil) arasında transferine ilişkin hareketler; raporlama dönemi başındaki bakiye, cari dönemdeki değişimler ve raporlama dönemi sonundaki bakiyenin her biri ayrı ayrı belirtilerek açıklanır. Bu transferlerin finansal etkilerinin bulunması halinde bunlar açıklanır. (Paragraf 11)
- 2/11 İlişkili taraflarla gerçekleştirilen tüm varlık transferi işlemleri; bu ilişkilerin niteliği, işlemlerin türü, raporlama dönemi başında ve sonunda bu işlemlerin toplam değeri ve bunların finansal etkisi belirtilerek açıklanır. (Paragraf 12)

3 Genel Açıklama Hükümleri

- 3/1 Faizsiz Finans Muhasebe Standardı 1: Katılım Bankaları ve Faizsiz Finans Kuruluşlarının Finansal Tablolarında Genel Sunum ve Açıklama'daki açıklama hükümleri dikkate alınır. (Paragraf 13)
- 3/2 Faizsiz Finans Muhasebe Standardı 14: Yatırım Fonları'ndaki açıklama hükümleri dikkate alınır. (Paragraf 14)

4 Yürürlük Tarihi

Bu Standart, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. (Paragraf 15)

Ek (E)

Tanımlar

Transfer

Varlıkların, satış, yatırım, takas veya diğer yollarla bir yatırım hesabından diğerine (Yatırım Fonları ve ÖAI'ler dâhil) aktarılmasıdır.

Maddi Varlıklar

Maddi duran varlıklar gibi elle tutulabilir veya fiziki yapıdaki varlıklardır.

Finansal Varlıklar

Aşağıdaki varlıklardan herhangi biridir:

- Nakit,
- Başka bir işletmeden nakit ya da başka bir finansal varlık almak için sözleşmeden doğan bir hak,
- Başka bir işletme ile finansal araçların takasına ilişkin sözleşmeden doğan bir hak veya
- Başka bir işletmenin özkaynak aracı.