

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/184]

Karar Tarihi: 05/09/2019

Konu: *Faizsiz Finans Muhasebe Rehberi 1: Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının Faizsiz Finans Kuruluşları Tarafından İlk Kez Uygulanması*’nın Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesi uyarınca; Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının mevzuatımıza kazandırılması amacıyla, “*Faizsiz Finans Muhasebe Rehberi 1: Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının Faizsiz Finans Kuruluşları Tarafından İlk Kez Uygulanması*”nın yayınlanmasına karar verilmiştir.

Faizsiz Finans Muhasebe Rehberi 1

Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının

Faizsiz Finans Kuruluşları Tarafından İlk

Kez Uygulanması

Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının Faizsiz Finans Kuruluşları Tarafından İlk Kez Uygulanması

1 Amaçlar

- 1/1 Bu Rehber, Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını ilk kez uygulayacak faizsiz finans kuruluşlarına (bundan böyle “FFK” olarak anılacaktır), finansal muhasebe kayıtları ve raporlarında kolaylık sağlamak için hazırlanmıştır.
- 1/2 Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının bir FFK tarafından ilk kez uygulanması, FFK’ya finansal muhasebe kayıtları ve raporlarını bu Standartlara göre hazırlamak için bir hareket noktası sağlar.
- 1/3 Genel olarak, Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının uygulanması, Faizsiz Finans Kuruluşlarının Finansal Raporlamasına İlişkin Kavramsal Çerçeve doğrultusunda, yüksek kaliteli finansal muhasebe bilgilerinin oluşmasını sağlar.

2 Kapsam

- 2/1 Bu Rehber, aşağıdaki durumları kapsar:
 - 2/1/1 FFK’nın, cari raporlama döneminde başladığı ve daha önce herhangi bir finansal muhasebe raporlaması yapmadığı yeni faaliyetleri için Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını ilk kez uygulaması,
 - 2/1/2 FFK’nın, daha önce farklı muhasebe standartlarına uygun şekilde finansal raporlama yaptığı Fıkhi hükümlere uygun olmayan faaliyetlerini Fıkhi hükümlere uygun hale getirmesi nedeniyle Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını ilk kez uygulaması ve
 - 2/1/3 FFK’nın daha önce farklı muhasebe standartlarına uygun şekilde finansal raporlama yaptığı Fıkhi hükümlere uygun faaliyetlerine, muhasebe standartlarındaki değişiklikler nedeniyle Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını ilk kez uygulaması.
- 2/2 Bu Rehber, FFK’ların bireysel finansal tablolarına ve bağlı ortaklıkları ya da iştirakleri bulunuyorsa, konsolide finansal tablolarına uygulanır. Bu Rehber, Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını ilk kez uygulayan bir faizsiz finans kuruluşu (örneğin, başka bir FFK) niteliğinde olmadıkça FFK’nın ana ortaklıklarına uygulanmaz.

3 Muhasebe Politikaları

- 3/1 FFK’lar, ilk uygulama tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına uygun muhasebe politikalarını uygular.

4 Cari Dönem ve Karşılaştırmalı Finansal Tablolar

- 4/1 FFMS 1: Katılım Bankaları ve Faizsiz Finans Kuruluşlarının Finansal Tablolarında Genel Sunum ve Açıklama hükümlerinden bağımsız olarak, Faizsiz Finans Muhasebe

Faizsiz Finans Muhasebe Rehberi 1
Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının Faizsiz Finans Kuruluşları Tarafından İlk Kez
Uygulanması

Standartları kapsamındaki ilk finansal tabloların raporlaması ve sunumu aşağıdaki gibidir:

4/1/1 Madde 2/1/1’de belirtilen durumda FFK’lar, kuruluş tarihinin başlangıcından raporlama tarihine kadar olan dönem için Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını kullanarak finansal tablolarını hazırlar ve sunar.

4/1/2 Madde 2/1/2 veya 2/1/3’te belirtilen durumlarda FFK’lar, cari dönem tutarlarıyla birlikte karşılaştırmalı tutarları da raporlar ve sunar. Cari dönem tutarları, FFK’nın Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına uygun hale geldiği tarihten itibaren Faizsiz Finans Muhasebe Standartları kullanılarak raporlanır ve sunulur. Karşılaştırmalı tutarlar, ilgili dönemde yürürlükte olan muhasebe standartlarına uygun olmalıdır.

4/2 Madde 4/1/2 ile ilgili olarak FFK’lar, finansal tablo dipnotlarında ilave olarak, Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına göre önceki dönemin karşılaştırmalı finansal tablolarını raporlamayı ve sunmayı seçebilir.

5 Sunum ve Açıklama

5/1 FFK’ların Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına uygun ilk finansal tabloları, Madde 4/1’deki hükümler dikkate alınarak “FFMS 1: Katılım Bankaları ve Faizsiz Finans Kuruluşlarının Finansal Tablolarında Genel Sunum ve Açıklama” uyarınca sunulur.

5/2 FFK’ların Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına uygun ilk finansal tablolarının dipnotlar kısmında ilave olarak aşağıdaki açıklamalar yer alır:

5/2/1 Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin açıklayıcı bilgi,

5/2/2 Önceki muhasebe standartlarından Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına geçişin finansal durum, finansal performans ve nakit akışları üzerindeki etkisine ilişkin açıklamalar,

5/2/3 Önceki muhasebe standartlarından Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına geçişin yatırım hesapları bakiyeleri, kâr dengeleme ve yatırım riski yedeklerine ilişkin politikalar ve yatırım kârlarının dağıtımı üzerindeki etkisine ilişkin açıklamalar,

5/2/4 FFK ve Fıkhi hükümlere uygun olmayan şekilde faaliyet gösteren ilişkili işletmeleri tarafından gerçekleştirilen faaliyetlerin Fıkhi hükümlere uygunluğunu sağlamaya yönelik plan ve stratejiye ilişkin açıklamalar,

5/2/5 Varlıklar, yükümlülükler, gelirler, giderler ve diğer finansal taahhütlerin yanı sıra henüz Fıkhi hükümlere uygun hale getirilmemiş şarta bağlı kalemler.

5/3 Madde 4/1/2 ve 4/2’de belirtildiği üzere FFK’nın finansal tablo dipnotlarında ilave olarak, Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına göre önceki dönemin karşılaştırmalı finansal tablolarını raporlamayı ve sunmayı seçmesi durumunda Madde 5/2 de uygulanır.

Faizsiz Finans Muhasebe Rehberi 1
Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının Faizsiz Finans Kuruluşları Tarafından İlk Kez
Uygulanması

6 Ara Dönem Finansal Raporlar

6/1 FFK, Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarını ilk kez uyguladığı raporlama döneminde ara dönem finansal raporlar hazırlarsa, bu ara dönem raporların hazırlanması ve sunumunda Madde 3, 4 ve 5/2’de yer alan hükümleri uygular.

7 Yürürlük Tarihi

7/1 Bu Rehber, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır ve bağlayıcılığı diğer Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarıyla aynı düzeydedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.