

SERMAYE PİYASASI KURULUNCA ENFLASYON MUHASEBESİNE İLİŞKİN UYGULAMA DETAYLARI HAKKINDA KARAR YAYIMLANDI

Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) 28.12.2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile SPK'nın finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31.12.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (TMS 29) hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına geçişine karar verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulunca uygulamayı yönlendirmek amacı ile enflasyon muhasebesi uygulamasından muafiyetler, kamuya yapılacak açıklamalar, öz kaynak kalemlerinin sunumu, ilk uygulama nedeniyle oluşan geçmiş yıllar zararının mahsubu, enflasyon düzeltmesi nedeniyle oluşan kalemlerin kar dağıtımı ve iç kaynaklardan sermaye artırımını karşısındaki durumlarına ilişkin olarak; **07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı SPK kararı** alınmış ve 2024/14 sayılı SPK Bülteni ile kamuya duyurulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulunun bahse konu kararı uyarınca, **yatırım fonları**, TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında **enflasyon muhasebesi uygulamayacaktır**.

Sermaye Piyasası Kurulunca, 2023 yılı finansal tabloları ile sınırlı olmak üzere, enflasyon düzeltmesi yapılmamış finansal rapor bilgilerinin finansal tablo tanımına girecek bilgilerin bütün olarak açıklanması sonucunu doğurmayacak şekilde ve enflasyona göre düzeltilmemiş olarak daha önce sunulan önemli beklenti/varsayımların değerlendirilmesine imkân sunacak veriler ile sınırlı olarak, ihraççının yönetim kurulu ve finansal raporlamadan sorumlu yöneticilerinin sorumluluğunda olmak suretiyle yatırımcılara açıklanabilmesine ve bu şekilde yatırımcılarla bir bilgi paylaşımında bulunulması durumunda ise; sorumluluk esasları, enflasyon düzeltmesini içerip içermediği, bağımsız denetimden geçip geçmediğinin belirtilmesine ve açıklanan bilgiler ile paylaşıldığı mecra da belirtilmek suretiyle kamuyu aydınlatmaya ilişkin düzenlemeler kapsamında gerekli özel durum açıklamalarının **Kamuyu Aydınlatma Platformu** ile diğer gerekli alanlarda yapılmasına karar verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulunca; finansal tabloların öz kaynak kalemlerinin düzeltilmesi kapsamında; “Ödenmiş Sermaye Hesabı”nın enflasyon muhasebesi kapsamında düzeltilmesi

sonucunda oluşan farkların “Sermaye Düzeltme Farkları Hesabı”nda takip edilmesine, “Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerinin Etkisi” ve “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)” kalemlerinde yer alan tutarların “Geçmiş Yıllar Kârları veya Zararları” içerisinde raporlanmasına, “Sermaye Düzeltme Farkları”, “Paylara İlişkin Primler (İskontolar)” (Emisyon Primi) dâhil “Yasal Yedekler”, ile “Diğer Yedekler”de sınıflanan yedeklerin TÜFE üzerinden düzeltilmiş tutarı ile izlenmesine, bu şekilde düzeltilmiş tutarlar ile VUK’a göre yapılan enflasyon muhasebesi kapsamındaki düzeltilmiş tutarlar arasındaki farkların, “Geçmiş Yıllar Kârları veya Zararları” içerisinde sunulması ve ilgili fark tutarlarına ilişkin mali tablo dipnotlarında gerekli açıklamaların yapılmasına, enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS/TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan “Geçmiş Yıllar Kârları veya Zararları” ile bu şekilde raporlanan tutarın ilgili finansal tablo dönemindeki endekslenmiş tutarının da dipnotlarda açıklanmasına, enflasyon düzeltmesine tabi olup, finansal tablolarını açıklamış olan şirketlerin bu düzeltmeleri, ilk açıklanacak finansal tablolardan itibaren yapmalarına karar verilmiştir.

SPK düzenlemeleri kapsamında TMS/TFRS uyarınca enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş finansal tablo hazırlayan ihraççıların yapacakları kâr dağıtımı, mahsup ve sermaye artırımını gibi işlemlerde, ilgili mevzuat hükümleri de dikkate alınarak;

TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tabloların enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda oluşan geçmiş yıllar zararlarının endekslenmiş tutarları, SPK’nın kâr dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, TMS/TFRS uyarınca enflasyona göre düzeltilmiş dağıtılabilir kâr rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınacaktır.

2023 yılı kâr payı tespit edilirken, kâr dağıtım tablosunda kârlaştırma için sunulan 2023 yılı yasal kayıtları için bu kayıtlarda yer alan enflasyona göre düzeltilmemiş dönem kârı ile geçmiş yıl zararları tutarları esas alınacak, ancak her halükârda dağıtılacak kâr payı tutarının enflasyon düzeltilmesi sonucunda yasal kayıtlarda yer alan ve dağıtımına konu edilebilecek kâr dağıtım kalemleri içinde karşılığının bulunduğu kontrolü sağlanacaktır.

SPK düzenlemeleri kapsamında kâr payı tespit edilirken, Türk Ticaret Kanunu’nun 519’uncu maddesini birinci ve üçüncü fıkraları uyarınca yasal yedeklere ilişkin yapılacak hesaplamalarda tescil edilmiş ödenmiş / çıkarılmış sermaye tutarları dikkate alınacaktır.

TMS/TFRS tablolarında enflasyona göre yapılan ilk düzeltme sonucunda ortaya çıkan geçmiş yıllar zararlarının endekslenmiş tutarları ile varsa sırasıyla dönem kârı, dağıtılmamış geçmiş yıl kârları, olağanüstü yedek akçe, emisyon primi dâhil yasal yedek akçelerin ve söz konusu kalemlerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarlar, (düzeltme farklarının toplu olarak veya ilgili kalem ile birlikte dikkate alınması Şirketin takdirinde olmak üzere) diğer ilgili

düzenlemelere uymak suretiyle mahsup edilebilecek ve söz konusu mahsubun ilk yıl yapılmaması durumunda sonraki hesap dönemlerinde de gerçekleştirilebilecek, mahsup işleminin yapılamaması veya yapılması durumlarında Yönetim Kurulu, gerekçesiyle birlikte bu durumu genel kurula sunacaktır.

İlk enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar zararı mahsup edilmeden daha sonraki dönemlerde oluşan dönem zararları, mahsup işlemine tabi tutulmayacak ve enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar zararları ile bunların endekslenmiş tutarları haricinde sermaye hesabına ilişkin düzeltme farkları, geçmiş yıllar zararlarının mahsubunda kullanılmayacaktır.

İlgili düzenlemelere uymak kaydı ile yasal kayıtlardaki mahsup işleminin yapılması, Şirket Yönetim Kurulunun sorumluluğunda olacak, bu kapsamda yapılacak işlemler hakkında da Genel Kurulda bilgi verilecektir.

Sermaye düzeltmesi olumlu farkları ile diğer öz sermaye kalemlerine ilişkin enflasyon farkları, ilgili düzenlemelere uymak suretiyle sermayeye ilave edilebilecektir.

İlk defa enflasyon düzeltmesi yapılmasından ve bunun enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklı geçmiş yıllar kârları ile üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları, vergi düzenlemeleri dâhil hukuki düzenleme ve değerlendirmeler saklı kalmak kaydıyla sermayeye eklenebilecek ve kâr dağıtımına konu edilebilecektir.

31.12.2023 tarihli finansal tablolarda yer alan iç kaynakların sermaye ilavesinde, VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 16/3. maddesinde belirtilen yasal kayıtlarda yer alan geçmiş yıl zararları için enflasyona göre düzeltilmiş geçmiş yıl zararları tutarları esas alınacaktır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı öncesinde kamuya açıklanmış kâr dağıtım tablolarında, belirlenen esaslar kapsamında düzeltilmesi gerekli hususların bulunması halinde, belirlenen esaslara uyulmak suretiyle düzeltilmiş kâr dağıtım tablosu yeniden yönetim kurulu kararı da alınarak tekrar ilan edilecektir.

Saygılarımızla,

VİZYON GRUBU

EK:

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı