

## DENET DUYURU

Bağımsız Denetim ve Finansal Raporlama

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 13.03.2024  
Duyuru No : 2024 - 01

### TÜRKİYE MUHASEBE STANDARDI 29- YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA (TMS 29) HÜKÜMLERİNİ UYGULAYAN SERMAYE PİYASASI KURULU DÜZENLEMELERİNE TABİ ŞİRKETLERİN “ÖZKAYNAK KALEMLERİNİN SUNUMU, TMS 29’UN İLK UYGULAMASI İLE GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU, KAR DAĞITIMI VE İÇ KAYNAKLARDAN SERMAYE ARTIRIMI” KONULARI İLE İLGİLİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Sermaye Piyasası Kurulu’nun Kurul Karar Organı’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca yapılan duyuru ile Sermaye Piyasası Kurulu’nun finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 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 karar verilmişti.

Bu kapsamda, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), TMS 29 hükümlerini uygulayarak finansal tablolarını hazırlayacak olan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının **özkaynak kalemlerinin sunumu, TMS 29’un ilk uygulaması ile geçmiş yıl zararlarının mahsubu, kar dağıtımı ve iç kaynaklardan sermaye artırımı** ile ilgili hususlara yönelik [7 Mart 2024 tarihli ve 14/382 sayılı kararı](#) ile uygulanması gereken hususları açıklamıştır.

Bu karara istinaden açıklamalarımız konu başlıkları itibarıyla aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/Istanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2023 yılında 14 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166’dan fazla ülkede bulunan 1.776 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 115.661 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

## 1. ÖZKAYNAK KALEMLERİNİN SUNUMU

- i. “Ödenmiş Sermaye Hesabı”na ilişkin TMS 29 kapsamında yapılan enflasyon düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan fark özkaynaklar altındaki “Sermaye Düzeltme Farkları” kaleminde gösterilecektir.
- ii. 2021 yılı açılış finansal durum tablosu (Bilanço) hazırlanırken Özkaynaklar altında yer alan “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerinin Etkisi” kaleminde yer alan tutarlar ile “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)”nın, KGK’nın konuya ilişkin açıklamaları ve TMS 29 ile uyumlu olacak şekilde “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” hesabına aktarılarak netleştirilecektir.
- iii. Özkaynaklar altında yer alan “Sermaye Düzeltme Farkları”, “Paylara İlişkin Primler (İskontolar)” (Emisyon Primi) dâhil “Yasal Yedekler”, ile “Diğer Yedekler”de sınıflanan statü yedekleri ile özel yedekleri vb. yedek kalemler Finansal Durum Tablosu’nda (Bilançoda) TÜFE ile düzeltilmiş tutarları üzerinden gösterilecektir ve yasal kayıtlarında yer alan “Sermaye Düzeltme Farkları” ve yedek tutarları hakkında da dipnotlarda açıklama yapılması gerekmektedir.

## 2. TMS 29’UN İLK UYGULAMASI İLE GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

- i. Geçmiş yıllar zararlarının endekslenmiş tutarları ile varsa sırasıyla dönem karı, dağıtılmamış geçmiş yıl karları, olağanüstü yedek akçe, emisyon primi dahil yasal yedek akçelerin ve söz konusu kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarlar mahsup edilebilecek olup söz konusu mahsubun ilk yıl yapılmaması durumunda sonraki hesap dönemlerinde de bu mahsup işlemi gerçekleştirilebilecektir. Mahsup işleminin yapılamaması veya yapılması durumlarında şirketin yönetim kurulu gerekçesiyle birlikte bu durumu genel kurula sunacaktır.
- ii. İlk enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar zararı mahsup edilmeden daha sonraki dönemlerde oluşan dönem zararları mahsup işlemine tabi tutulmayacaktır.
- iii. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar zararları ile bunların endekslenmiş tutarları haricinde sermaye hesabına ilişkin düzeltme farkları geçmiş yıllar zararlarının mahsubunda kullanılmayacaktır.
- iv. İlgili düzenlemelere uymak kaydı ile yasal kayıtlardaki mahsup işleminin yapılması ise ilgili ihraççı ve yönetim kurulunun sorumluluğunda olacaktır ve bu kapsamda yapılan işlemler hakkında da genel kurulun bilgilendirilmesi gerekecektir.

## 3. KAR DAĞITIMI

- i. TMS 29’un uygulamasının ilk defa yapılması sebebi ile enflasyona göre düzeltilen geçmiş yıllar zararlarının endekslenmiş tutarları, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, TMS/TFRS uyarınca enflasyona göre düzeltilmiş dağıtılabilir kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınacaktır.
- ii. 2023 yılı faaliyet dönemine ilişkin kar payı tespiti yapılırken, kar dağıtım tablosunda karşılaştırma için sunulan 2023 yılı faaliyet dönemine ilişkin yasal kayıtlarda enflasyona göre **düzeltilmemiş** dönem karı ile geçmiş yıl zararları

tutarı esas alınacaktır. Her koşulda dağıtılacak kar payı tutarının enflasyon düzeltmesi sonucunda yasal kayıtlarda yer alan ve dağıtıma konu edilebilecek kar dağıtım kalemleri içinde **karşılığının bulunması gerekmektedir** ve bu hususun kontrolü ilgili ihraççı ve yönetim kurulunun sorumluluğunda olacaktır.

- iii. Kar payı tespit edilirken, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesi 1 ve 3'üncü fıkraları uyarınca yasal yedeklere ilişkin yapılacak hesaplamalarda **tescil edilmiş ödenmiş/çıkarılmış sermaye tutarı** dikkate alınacaktır.
- iv. İlgili karar öncesinde kamuya açıklanmış kar dağıtım tablolarında, belirlenen esaslar kapsamında düzeltilmesi gerekli hususların bulunması halinde, belirlenen esaslara uyulmak suretiyle **düzeltilmiş** kar dağıtım tablosunun yeniden yönetim kurulu kararı da alınarak **tekrar ilan edilmesi gerekmektedir**.

#### 4. İÇ KAYNAKLARDAN SERMAYE ARTIRIMI

- i. Sermaye düzeltmesi olumlu farkları ile diğer öz sermaye kalemlerine ilişkin enflasyon farkları ilgili düzenlemelere uymak suretiyle sermayeye ilave edilebilecektir.
- ii. İlk defa enflasyon düzeltmesi yapılmasından ve bunun enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklı geçmiş yıllar karları ile üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farklarının ise vergi düzenlemesi dahil hukuki düzenleme ve değerlendirmeler saklı kalmak kaydıyla sermayeye eklenebilecek ve kar dağıtımına konu edilebilecektir.
- iii. 31 Aralık 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 tutarı esas alınacaktır.

Saygılarımızla.