

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/19075]

Karar Tarihi:13/09/2023

Konu: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları-
TMS 7 ile TFRS 7'ye İlişkin
Değişiklikler'in Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından "*Supplier Finance Arrangements -Amendments to IAS 7 and IFRS 7*" başlığıyla yayımlanan *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler* 'in yayımlanmasına karar verilmiştir.

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler

TMS 7 Nakit Akış Tablosu'na İlişkin Değişiklikler

44F–44H paragrafları ile başlıkları ve 62–63'üncü paragraflar eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlamak amacıyla söz konusu paragraf ile ilgili başlıklar altı çizili olarak gösterilmiştir. 53'üncü paragraftan önce gelen başlık değiştirilmiştir. Başlıkta değişen metin altı çizili olarak gösterilmiştir.

Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

- 44F İşletme tedarikçi finansman anlaşmalarına (44G paragrafında açıklanan) ilişkin bilgileri -finansal tablo kullanıcılarının bu anlaşmaların işletmenin yükümlülükleri ile nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riski üzerindeki etkilerini değerlendirmelerini sağlayacak şekilde- açıklar.
- 44G Tedarikçi finansmanı anlaşmaları bir veya daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçilerine borçlu olduğu tutarların ödemesini üstlenmesi ve işletmenin, tedarikçilere ödeme yaptığı tarihte veya daha sonrasında anlaşmaların durum ve koşullarına göre geri ödemeyi kabul etmesi olarak nitelendirilir. Faturadaki vade tarihiyle karşılaştırıldığında bu anlaşmalar, işletmeye uzatılmış vadeler sağlarken; işletmenin tedarikçilerine daha erken vadeler sunmaktadır. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları çoğunlukla tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı ya da ters faktöring anlaşmaları olarak da adlandırılmaktadır. Bununla birlikte, işletmeye sadece kredi teminatı sağlayan anlaşmalar (örneğin, finansal teminatlar ve teminat olarak kullanılan akreditifler) ya da borçlu olunan tutarların bir tedarikçiye doğrudan ödenmesi için işletmenin kullandığı araçlar (örneğin, kredi kartları) tedarikçi finansmanı anlaşmaları değildir.
- 44H 44F paragrafındaki amaçları karşılamak için işletme tedarikçi finansmanı anlaşmaları için toplu olarak aşağıdaki hususları açıklar:
- (a) Anlaşmaların hüküm ve koşullarını (örneğin, uzatılmış vadeler ve güvence ya da teminatlar). Ancak işletme, benzer hüküm ile koşullara sahip olmayan anlaşmalara dair ayrı bir açıklama yapar.
- (b) Raporlama döneminin başında ve sonunda:
- (i) Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri.
- (ii) (i)'de açıklanan ve tedarikçilerin finansman sağlayıcılardan hâlihazırda kaleme almış olduğu finansal yükümlülüklerin ve bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değerleri.
- (iii) (i)'de açıklanan finansal yükümlülüklerin ve bu yükümlülüklerle karşılaştırılabilir olan ancak tedarikçi finansmanı anlaşmasının bir parçası olmayan ticari borçların vade aralıkları (örneğin, fatura tarihinden sonra 30-40 gün). Karşılaştırılabilir ticari borçlara, (i)'de finansal yükümlülük olarak açıklanan ve işletmenin aynı iş alanında ya da bölgedeki ticari borçları örnek gösterilebilir. Vade aralıklarının uzun olması durumunda işletme söz konusu aralıklarla ilgili açıklayıcı bilgileri sunar ya da ilâve aralıklar açıklar (örneğin, kademeli aralıklar).
- (c) (b)(i)'de açıklanan finansal yükümlülüklerin defter değerlerinde nakit akışı yaratmayan değişimlerin türü ve etkisi. Nakit akışı yaratmayan değişimlere örnek olarak işletme birleşmeleri, kur farkları veya nakit ya da nakit benzeri kullanımı gerektirmeyen diğer işlemler örnek olarak gösterilebilir (bakınız: 43'üncü paragraf).

...

>

Yürürlük tarihi ve geçiş

...

- 62 Ağustos 2023'te yayımlanan *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları* 44F–44H paragraflarını eklemiştir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama hâlinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

- 63 *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*'ni uygulayan işletmenin aşağıdaki hususları açıklaması zorunlu değildir:

- (a) Bu değişikliklerin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcından önce karşılaştırmalı olarak sunulan tüm dönemlere ilişkin bilgileri.
- (b) Bu değişikliklerin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcında 44H(b)(ii)–(iii) paragrafında zorunlu kılınan bilgileri.
- (c) Bu değişikliklerin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminde sunulan herhangi bir ara dönem için 44F–44H paragraflarında zorunlu kılınan bilgileri.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a İlişkin Değişiklikler

44JJ paragrafı eklenmiştir. Ek B'de B11F paragrafı değiştirilmiştir. Silinen metin üzeri çizili olarak, yeni eklenen metin ise altı çizili olarak gösterilmiştir.

Yürürlük tarihi ve geçiş

44JJ Ağustos 2023'te yayımlanan ve ayrıca TMS 7'de değişiklik yapan *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*, B11F paragrafını değiştirmiştir. Bu değişiklik, TMS 7'ye ilişkin değişiklikle birlikte uygulanır.

Ek B Uygulama rehberi

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (31- 42 paragrafları)

Kredi Riskine İlişkin Sayısal Açıklamalar (34'üncü paragrafın (a) bendi ile 39'uncu paragrafın (a) ve (b) bentleri)

B11F 39'uncu paragrafın (c) bendinde öngörülen açıklamalar yapılırken göz önünde bulundurulacak diğer faktörler aşağıda belirtilenleri içerir (ancak aşağıdakilerle sınırlı değildir):

- (a) Likidite ihtiyacının karşılanması amacıyla ulaşılabılır nitelikteki taahhüt edilmiş borçlanma olanaklarına (finansman bonusu kolaylıkları gibi) veya diğer kredi türlerine (destek kredisi kolaylıkları gibi) sahip olunup olunmadığı;
- (b) Likidite ihtiyacının karşılanması amacıyla merkez bankalarında mevduat bulundurulup bulundurulmadığı;
- (c) Çok çeşitli finansman kaynaklarına sahip olunup olunmadığı;
- (d) Varlıklarda ya da söz konusu varlıkların finansman kaynaklarında önemli ölçüde likidite riski yoğunlaşmasının bulunup bulunmadığı;
- (e) Likidite riskinin yönetimine ilişkin iç kontrol sürecine ve acil durum planına sahip olunup olunmadığı;

- (f) Hızlandırılmış geri ödeme/erken itfa koşulları (kredi notunun düşmesi gibi) içeren finansal araçlara sahip olunup olunmadığı;
- (g) Teminat verilmesini gerektirebilecek (türev finansal araçlara ilişkin teminat tamamlama çağırısı yapılması gibi) finansal araçlara sahip olunup olunmadığı;
- (h) İşletmelere, finansal borçlarını nakit olarak (veya diğer bir finansal varlık vererek) ya da kendi hisse senetlerini vermek suretiyle ödeme alternatiflerinden birini seçme imkânı tanıyan finansal araçlara sahip olunup olunmadığı ~~veya~~
- (i) Karşılıklı işlemlerin netleştirilmesine imkân veren anlaşmalara tabi olan finansal araçlara sahip olunup olunmadığı ya da
- (j) Tedarikçi finansmanı anlaşmaları (TMS 7'nin 44G paragrafında açıklanan) kapsamında işletmeye uzatılmış vadeler ya da işletmenin tedarikçilerine erken vadelerin tanındığı olanaklara ulaşıp ulaşılmadığı ya da bu olanaklara erişiminin olup olmadığı.