

Sirkü No: 2019/5

— İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) 21 Mayıs 2019 tarih ve 30780 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Tarih: 23.01.2019

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB), şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla IFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde yer alan "işletme" tanımını değiştirerek, "*Definition of a Business (Amendments to IFRS 3)*" başlığıyla bir değişiklik yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikle:

- Bir işletme tanımına birleşme birliği, çözümlenmiş birleşme birliği, katkıda bulunması

gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.

- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına
- Başka bir işletme edinimiyle elde edilen bir grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

Bu kapsamda, söz konusu değişikliğin mevzuatımıza kazandırılması amacıyla Kurumumuz tarafından hazırlanan "*İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler)*" 21 Mayıs 2019 tarih ve 30780 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklik, TFRS 3'e 64P, B7A-B7C, B8A ve B12A-B12D paragrafları ile B7A, B8 ve B12 paragraflarının üzerindeki başlıkları eklemiş, TFRS 3'ün Ek A bölümünde yer alan "işletme" tanımını ve 3, B7-B9 B11 ve B12 paragraflarını değiştirmiş ve B10 paragrafını silmiştir. Bu değişiklikler, birleşme tarihi 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başlangıcı veya sonrasında olan işletme birleşmelerine ve söz konusu dönemin başlangıcında veya sonrasında gerçekleşen varlık edinimlerine uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.