

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No:75935942- 050.01.04-[01/24468]

Karar Tarihi: 30/05/2024

Kararın Konusu: Takas Edilebilirliğin Bulunmaması-
TMS 21'e İlişkin Değişikliklerin
Yayımlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından "*Lack of Exchangeability Amendments to IAS 21*" başlığıyla yayımlanan "*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması TMS 21'e İlişkin Değişiklikler*"in yayımlanmasına karar verilmiştir.

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TMS 21'e İlişkin Değişiklikler

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri'ne İlişkin Değişiklikler

Paragraf 8 ve paragraf 26 değiştirilmiştir. 8A–8B, 19A paragrafları ve bu paragraflara ilişkin başlıklar, 57A–57B, 60L–60M paragrafları ile Ek A eklenmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak; silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir. Okuma kolaylığı sağlamak amacıyla Ek A'da yer alan metin altı çizili olarak gösterilmemiştir.

Tanımlar

8 Bu Standartta geçen terimlerin anlamı aşağıdaki gibidir:

...

İşletmenin normal bir idari gecikmeye izin veren bir zaman dilimi içinde ve hukuken icra edilebilir hak ve yükümlülükler doğuran bir takas işlemi sağlayan bir pivasa veya takas mekanizması aracılığıyla diğer para birimini elde edebilmesi durumunda bir para birimi başka bir para birimiyle takas edilebilir niteliktedir.

...

Tanımlarla ilgili ayrıntılar

Takas edilebilirlik (A2-A10 paragrafları)

8A İşletme;

- (a) Ölçüm tarihinde ve
- (b) Belirlenen bir amaç için

para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olup olmadığını değerlendirir.

8B İşletmenin belirlenen bir amaç için ölçüm tarihinde elde edebileceği diğer para birimi önemsiz bir tutardaysa, ilgili para birimi başka bir para birimiyle takas edilebilir nitelikte değildir.

...

Para biriminin takas edilebilir olmadığı durumda geçerli kurun tahmin edilmesi (A11–A17 paragrafları)

19A Para biriminin ölçüm tarihinde başka bir para birimiyle takas edilebilir olmaması durumunda (8, 8A–8B ve A2–A10 paragraflarında tanımlandığı şekilde), işletme bu tarihteki geçerli kuru tahmin eder. Geçerli kurun tahmin edilmesiyle, genel ekonomik koşullar altında pivasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir takas işlemindeki kurun belirlenmesi amaçlanmaktadır.

Yabancı para işlemlerin geçerli para biriminde raporlanması

İzleyen raporlama dönemi sonlarında raporlama

26 Muhtelif döviz kurları mevcutsa, kullanılan kur; ilgili nakit akışlarının ölçüm tarihinde gerçekleşmiş olması durumunda (bakınız: 19A paragrafı) finansal tablo kullanıcılarının, para biriminin diğer para birimiyle takas edilebilirlik geçici olarak ortadan kalkmışsa, kullanılan kur takasın yapılabileceği sonraki ilk kurdur.

Açıklamalar

57A İşletme, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilememesi nedeniyle geçerli kuru tahmin etmesi durumunda (bakınız: 19A paragrafı) finansal tablo kullanıcılarının, para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin finansal performansını, finansal durumunu ve nakit akışlarını nasıl etkileyeceğini ya da etkilemesini beklediğini anlamalarını sağlayacak bilgileri açıklar. İşletme bunu sağlamak amacıyla aşağıdakilere ilişkin bilgileri açıklar:

- Para biriminin başka para birimiyle takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri,
- Kullanılan geçerli kur (kurlar),
- Tahmin süreci ve
- Para biriminin başka bir para birimiyle takas edilememesi nedeniyle işletmenin maruz kaldığı riskler.

57B A18-A20 paragrafları, 57A paragrafının nasıl uygulanacağını açıklamaktadır.

Yürürlük tarihi ve geçiş

60L Haziran 2024'te yayımlanan *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*, paragraf 8 ile paragraf 26'yı değiştirmiş ve 8A-8B, 19A, 57A-57B paragrafları ile Ek A'yı eklemiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2025 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama hâlinde bu husus dipnotlarda açıklanır. İlk uygulama tarihi, işletmenin bu değişiklikleri ilk kez uyguladığı yıllık raporlama döneminin başlangıcıdır.

60M İşletme *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*'ni uygularken karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlemez. İşletme bunun yerine:

- Yabancı para işlemlerini kendi geçerli para biriminden raporlaması durumunda ve ilk uygulama tarihinde kendi geçerli para biriminin yabancı para birimiyle takas edilebilir olmadığı sonucuna varması veya -uygun hâllerde- yabancı paranın kendi geçerli para birimiyle takas edilebilir olmadığı sonucuna varması durumunda ilk uygulama tarihinde:
 - Etkilenen yabancı para parasal kalemleri ve yabancı para birimi üzerinden gerçeğe uygun değerlerle ölçülen parasal olmayan kalemleri ilk uygulama tarihinde tahmin edilen geçerli kuru kullanarak çevirir ve
 - Değişikliklerin ilk kez uygulaması sonucu oluşan etkiyi, dağıtılmamış kârların açılıs bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.
- Geçerli para birimi dışında bir sunum para birimi kullanması veya yurtdışındaki bir işletmenin sonuçlarını ve finansal durumunu çevirmesi ve ilk uygulama tarihinde kendi geçerli para biriminin (veya yabancı işletmenin geçerli para biriminin) kendi sunum para birimiyle takas edilebilir olmadığı sonucuna varması durumunda veya -uygun hâllerde- sunum para biriminin kendi geçerli para birimiyle (veya yabancı işletmenin geçerli para birimine) takas edilebilir olmadığı sonucuna varması durumunda ilk uygulama tarihinde:

- (i) Etkilene varlık ve yükümlülükleri ilk uygulama tarihindeki tahmini geçerli kuru kullanarak çevirir.
- (ii) İşletmenin geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu olması durumunda, etkilene özkaynak kalemlerini ilk uygulama tarihindeki tahmini geçerli kuru kullanarak çevirir ve
- (iii) Değişikliklerin ilk kez uygulanması sonucu oluşan etkiyi, ayrı bir özkaynak bileşeninde biriken çevrim farklarının kümülatif tutarında bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

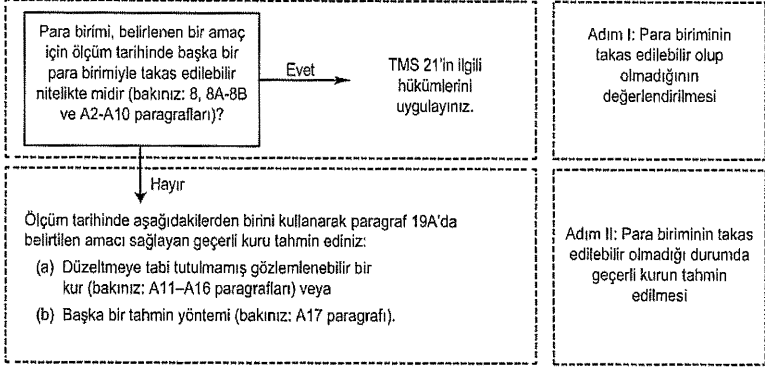
EK A

Uygulama rehberi

Bu ek Standardın ayrılmaz bir parçasıdır.

Takas edilebilirlik

- A1 Aşağıdaki tablonun amacı, bir para biriminin takas edilebilir olup olmadığının değerlendirilmesi ve para biriminin takas edilebilir olmadığı durumlarda geçerli kurun tahmin edilmesi konusunda işletmelere yardımcı olmaktır.



Adım I: Bir para biriminin takas edilebilir olup olmadığının değerlendirilmesi (8 ve 8A-8B paragrafları)

- A2 A3-A10 paragrafları, işletmenin bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberini ortaya koymaktadır. Bir işletme, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olmadığına, söz konusu başka para birimi ilgili para birimiyle takas edilebilir olsa dahi karar verebilir. Örneğin işletme, LC para birimi PC para birimiyle takas edilebilir olsa dahi, PC para biriminin LC para birimiyle takas edilebilir olmadığına karar verebilir.

Zaman dilimi

- A3 Paragraf 8, geçerli (spot) kuru hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kuru olarak tanımlamaktadır. Bununla birlikte, bir takas işlemi, ilgili mevzuat hükümleri veya resmi tatiller gibi pratik nedenlerden dolayı her zaman hemen tamamlanamayabilir. Diğer para biriminin elde edilmesindeki normal bir idari gecikme, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olmasını engellemez. Normal bir idari gecikmeyi ortaya çıkaran hususlar durum ve koşullara göre değişir.

Diğer para biriminin elde edilebilmesi

- A4 İşletme, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olup olmadığını değerlendirirken, diğer para birimini elde etme niyeti veya kararından ziyade, diğer para birimini elde edilebilirliğini dikkate alır. A2-A10 paragraflarında yer alan diğer hükümler kapsamında, bir işletmenin başka bir para birimini - doğrudan veya dolaylı olarak - elde edilebilmesi durumunda, böyle bir niyeti veya kararı bulunmasa dahi, bir para birimi başka bir para birimiyle takas edilebilir niteliktedir. Örneğin, A2-A10 paragraflarında yer alan diğer hükümler kapsamında, işletmenin PC para birimini elde etme niyetinin veya kararının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, işletmenin LC para birimini PC para birimiyle takas edilebilmesi ya da LC para birimini önce başka bir para birimiyle (FC para birimi) takas edip ardından FC para birimini PC para birimiyle takas edilebilmesi durumunda LC para birimi PC para birimiyle takas edilebilir niteliktedir.

Piyasalar veya takas mekanizmaları

- A5 İşletme, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olup olmadığını değerlendirirken yalnızca, takas işleminin icra edilebilir hak ve yükümlülükler doğurduğu piyasaları veya takas mekanizmalarını dikkate alır. İcra edilebilirlik hukuki bir konudur. Bir piyasadaki veya takas mekanizmasındaki bir takas işleminin icra edilebilir hak ve yükümlülükler doğurup doğurmadığı durum ve koşullara göre değişir.

Diğer para biriminin elde edilme amacı

- A6 Bir para biriminin farklı kullanımları için farklı döviz kurları mevcut olabilir. Örneğin, ödemeler dengesi üzerinde baskıyla karşı karşıya olan bir ülke, diğer ülkelere sermaye aktarımlarını (temettü ödemeleri gibi) engellemek isteyebilir ancak bu ülkelere belirli malların ithalatını teşvik edebilir. Bu tür durumlarda ilgili otoriteler:
- Bu malların ithalatı için öncelikli bir döviz kuru belirlerken, diğer ülkelere yapılan sermaye aktarımları için ise "caydırıcı" bir döviz kuru belirleyebilir ve bu da farklı takas işlemleri için farklı döviz kurlarının uygulanması sonucunu ortaya çıkarabilir veya
 - Diğer para birimini, yalnızca ilgili malların ithalatı için ödeme yapılmasında kullanılabilir hale getirip, diğer ülkelere sermaye aktarımı yapılmasında kısıtlayabilir.
- A7 Buna göre, bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olup olmadığı, işletmenin diğer para birimini elde etme amacına (veya varsayımsal olarak elde etme gerekliliğine) bağlı olabilir. Takas edilebilirliğin değerlendirilmesinde:
- İşletmenin yabancı para birimindeki işlemleri geçerli para birimi cinsinden raporlaması durumunda (bakınız: 20-37 paragrafları), diğer para biriminin elde edilme amacının, münferit yabancı paralı işlemlerin, varlıkların veya yükümlülüklerin kazanılması veya ödenmesi olduğu varsayılır.
 - İşletmenin geçerli para birimi dışında bir sunum para birimi kullanması durumunda (bakınız: 38-43 paragrafları), diğer para biriminin elde edilme amacının, net varlıkların veya net yükümlülüklerin kazanılması veya ödenmesi olduğu varsayılır.
 - İşletmenin yurt dışındaki bir işletmesinin sonuçlarını ve finansal durumunu sunum para birimine çevirmesi durumunda (bakınız: 44-47 paragrafları), diğer para biriminin elde edilme amacının, yurt dışındaki işletmedeki net yatırımın kazanılması veya ödenmesi olduğu varsayılır.
- A8 İşletmenin yurt dışındaki bir işletmedeki net varlıkları veya net yatırımı örneğin aşağıdaki şekillerde kazanılabilir:
- Finansal getirilerin işletme sahiplerine dağıtılması,
 - İşletmenin yurt dışındaki işletmesinden finansal getiri elde edilmesi veya
 - Yatırımın, örneğin yatırımın elden çıkarılması yoluyla, işletme veya işletmenin sahipleri tarafından geri kazanılması.

- A9 İşletme bir para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olup olmadığını, A7 paragrafında belirtilen her bir amaç için ayrı ayrı değerlendirir. Örneğin işletme, yabancı para işlemlerin geçerli para birimi cinsinden raporlanması amacıyla yapacağı takas edilebilirlik değerlendirmesini (bakınız: A7(a) paragrafı), yurtdışı işletmedeki sonuçların ve finansal durumun çevrilmesi amacıyla yapılan takas edilebilirlikten ayrı olarak gerçekleştirir (bakınız: A7(c) paragrafı).

Diğer para biriminden yalnızca sınırlı miktarda elde edilebilmesi

- A10 A7 paragrafında belirtilen amaç doğrultusunda işletmenin diğer para biriminden önemsiz miktarda elde edilebilmesi durumunda, ilgili para birimi diğer bir para birimiyle takas edilemez niteliktedir. İşletme, belirli bir amaç için elde edilebileceği diğer para biriminin miktarına ilişkin önemliliği, bu tutarı o amaç için gereken diğer para biriminin toplam tutarıyla karşılaştırarak değerlendirir. Örneğin, geçerli para birimi LC olan bir işletmenin FC cinsinden yükümlülükleri bulunmaktadır. İşletme, bu yükümlülüklerin ifa edilmesi amacıyla elde edilebileceği toplam FC tutarının, FC cinsinden yükümlülük bakiyelerinin toplam tutarı (toplamı) ile karşılaştırıldığında önemsiz bir tutardan fazla olup olmadığını değerlendirir.

Adım II: Bir para biriminin takas edilebilir olmadığı durumda geçerli kurun tahmin edilmesi (19A paragrafı)

- A11 Bu Standart, işletmenin 19A paragrafındaki amacı karşılamak için geçerli kuru nasıl tahmin edeceğini açıklamamaktadır. İşletme, düzeltmeye tabi tutulmamış gözlemlenebilir bir kuru (bakınız: A12-A16 paragrafları) veya başka bir tahmin yöntemini (bakınız: A17 paragrafı) kullanabilir.

Düzeltilmeye tabi tutulmamış gözlemlenebilir bir kurun kullanılması

- A12 İşletme, 19A paragrafının gerektirdiği şekilde spot kuru tahmin ederken, gözlemlenebilir kurun 19A paragrafındaki amacı karşılaması durumunda, düzeltme yapmadan bu gözlemlenebilir kuru kullanabilir. Gözlemlenebilir kura ilişkin örnekler aşağıdakileri içerir:
- (a) İşletmenin takas edilebilirliği değerlendirdiği bir amaçtan farklı bir amaca ilişkin geçerli kur (bakınız: A13-A14 paragrafları) ve
 - (b) Para biriminin yeniden takas edilebilirliği sağlandıktan sonra işletmenin diğer para birimini belirli bir amaç için elde edebildiği ilk kur (sonraki ilk kur) (bakınız: A15-A16 paragrafları).

Başka bir amaca ilişkin gözlemlenebilir bir kurun kullanılması

- A13 Bir amaç için başka bir para birimiyle takas edilemeyen bir para birimi, başka bir amaç için o para birimiyle takas edilebilir nitelikte olabilir. Örneğin bir işletme belirli malları ithal etmek için bir para birimini elde edebiliyorken temettü ödemesi için söz konusu para birimini elde edemiyor olabilir. Bu tür durumlarda işletme, başka bir amaca yönelik gözlemlenebilir kurun 19A paragrafındaki amacı karşıladığı sonucuna varabilir. Kurun 19A paragrafındaki amacı karşılaması durumunda işletme, tahmini geçerli kur olarak bu kuru kullanabilir.
- A14 Bu tür bir gözlemlenebilir kurun 19A paragrafındaki amacı karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesinde işletme, diğer hususların yanı sıra aşağıdakileri de dikkate alır:
- (a) *Birkaç gözlemlenebilir kurun mevcut olup olmadığı-* Birden fazla gözlemlenebilir kurun bulunması, işletmeleri belirli amaçlar için diğer para birimini elde etmeye teşvik edecek veya caydırarak şekilde kurların belirlendiğinin göstergesi olabilir. Söz konusu gözlemlenebilir kurlar bir "teşvik" veya "caydırma" içerebilir ve dolayısıyla genel ekonomik koşulları yansıtmayabilir.
 - (b) *Para biriminin takas edilebilirliğine ilişkin amaç-* İşletmenin diğer para birimini yalnızca sınırlı amaçlarla (acil durum malzemelerini ithal etmek gibi) elde edilebilmesi durumunda, gözlemlenebilir kur genel ekonomik koşulları yansıtmayabilir.
 - (c) *Kurun niteliği-* Serbest dalgalı gözlemlenebilir bir kur, ilgili otoritelerin düzenli müdahaleleri yoluyla belirlenen bir kura kıyasla, genel ekonomik koşulları büyük olasılıkla yansıtan bir kurdur.
 - (d) *Kurların güncellenme sıklığı-* Zaman içinde değişmeyen gözlemlenebilir bir kurun, günlük olarak (hatta daha sık) güncellenen gözlemlenebilir bir kura göre genel ekonomik koşulları yansıtmaya olasılığı daha düşüktür.

Sonraki ilk kurun kullanılması

- A15 Ölçüm tarihinde belirli bir amaç için başka bir para birimiyle takas edilemeyen bir para birimi, daha sonra bu amaç için o para birimiyle takas edilebilir hale gelebilir. Bu tür durumlarda işletme, sonraki ilk kurun 19A paragrafındaki amacı karşıladığı sonucuna varabilir. Bu kurun 19A paragrafındaki amacı karşılaması durumunda işletme tahmini geçerli kur olarak bu kuru kullanabilir.
- A16 Sonraki ilk kurun 19A paragrafındaki amacı karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesinde işletme, diğer hususların yanı sıra aşağıdakileri de dikkate alır:
- Ölçüm tarihi ile takas edilebilirliğin yeniden sağlandığı tarih arasındaki süre*- bu dönem ne kadar kısa olursa, sonraki ilk kurun genel ekonomik koşulları yansıtma olasılığı da o kadar yüksek olur.
 - Enflasyon oranları*- bir ekonominin yüksek enflasyonla karşı karşıya kaldığı durumlarda (TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama*'da belirtilen şekilde), fiyatlar genellikle hızlı bir şekilde, belki de günde birkaç kez değişir. Dolayısıyla, böyle bir ekonominin para birimine ilişkin sonraki ilk kur genel ekonomik koşulları yansıtmayabilir.

Başka bir tahmin yönteminin kullanılması

- A17 Başka bir tahmin yöntemi kullanan bir işletme, gözlemlenebilir herhangi bir kuru -icra edilebilir hak ve yükümlülükler doğurmayan piyasalardaki veya takas mekanizmalarındaki takas işlemlerinden ortaya çıkan kurlar dahil- kullanabilir ve bu kurda 19A paragrafındaki amacı karşılamak üzere gereken şekilde düzeltme yapabilir.

Bir para biriminin takas edilebilir olmadığı durumlarda yapılacak açıklamalar

- A18 İşletme, 57A paragrafındaki açıklamaya ilişkin amacı karşılamak için ne kadar ayrıntının gerekli olduğunu değerlendirir. İşletme, 19A-20A paragraflarında belirtilen bilgileri ve 57A paragrafındaki açıklama amacını karşılamak için gerekli olan her türlü ek bilgiyi açıklar.
- A19 İşletme 57A paragrafının uygulanmasında aşağıdakileri açıklar:
- Para birimi ve bu para biriminin başka bir para birimiyle takas edilememesi sonucunu doğuran kısıtlamalara ilişkin açıklama,
 - Etkilenen işlemlere ilişkin açıklama,
 - Etkilenen varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri,
 - Kullanılan geçerli kurlar ve bu kurların aşağıdakiler olup olmadığı:
 - Düzeltilmeye tabi tutulmamış gözlemlenebilir kurlar (bakınız: A12-A16 paragrafları) veya
 - Başka bir tahmin yöntemi kullanılarak tahmin edilen geçerli kurlar (bakınız: A17 paragrafı),
 - İşletmenin kullandığı tahmin yönteminin tanımı ve bu tahmin yönteminde kullanılan girdiler ve varsayımlar hakkındaki nitel ve nicel bilgiler ve
 - Para biriminin başka bir para birimiyle takas edilebilir olmaması nedeniyle işletmenin maruz kaldığı her bir riskin türü ve her bir risk türüne maruz kalan varlık ve yükümlülüklerin niteliği ve defter değeri hakkında niteliksel bilgiler.
- A20 Yurtdışındaki işletmenin geçerli para biriminin sunum para birimiyle takas edilebilir olmaması veya -uygun hallerde- sunum para biriminin yurt dışındaki işletmenin geçerli para birimiyle takas edilebilir olmaması durumunda işletme aşağıdakileri de açıklar:
- Yurtdışındaki işletmenin adı, yurtdışındaki işletmenin bağlı ortaklık, müşterek faaliyet, iş ortaklığı, iştirak veya şube olup olmadığı ve esas faaliyetlerini sürdürdüğü adresi,
 - Yurtdışındaki işletmeye ilişkin özet finansal bilgiler ve
 - İşletmeyi zarara maruz bırakabilecek olay ve koşullar da dahil olmak üzere, işletmenin yurtdışındaki işletmeye finansal destek sağlamasını gerektirebilecek her türlü sözleşmeye dayalı düzenlemenin niteliği ve koşulları.

Bir başlık eklenmiştir. Yeni metnin altı çizilmiştir.

EK B

Diğer standartlarda yapılan değişiklikler

...

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'na İlişkin Değişiklikler

31C ve D27 paragrafları değiştirilmiş ve 39AI paragrafı eklenmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir.

Açıklama ve sunum

...

TFRS'lere geçişe ilişkin açıklamalar

...

Aşırı oranda yüksek enflasyondan sonra tahmini maliyetin kullanımı

31C Aşırı oranda yüksek enflasyon nedeniyle (bakınız: D26–D30 paragrafları) TFRS açılış finansal durum tablosunda varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerle ölçülmesinin ve tahmini maliyet olarak söz konusu gerçeğe uygun değerın kullanılmasının seçilmesi durumunda, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, aşağıdaki her iki özelliğe de sahip olan aşırı oranda yüksek enflasyona tabi geçerli para biriminin neden ve ne şekilde kullanıldığının ve söz konusu geçerli para biriminden neden ve ne şekilde vazgeçildiğinin açıklanması gerekir:

- (a) Söz konusu para birimi einsinden ifade edilen işlemlere ve bakiyelere ilişkin güvenilir bir genel fiyat endeksine bütün işletmelerin ulaşmasının mümkün olmaması.
- (b) Söz konusu para birimi ile nispeten istikrarlı bir yabancı para birimi arasında takas edilebilirliğin söz konusu olmaması.

...

Yürürlük tarihi

...

39AI Haziran 2024'te yayımlanan *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması* (TMS 21'e İlişkin Değişiklikler), 31C ve D27 paragraflarını değiştirmiştir. TMS 21 (Haziran 2024'te güncellenen haliyle) uygulandığında söz konusu değişiklikler de uygulanır.

...

Ek D

Diğer TFRS'lerden muafiyetler

...

Aşırı oranda yüksek enflasyon

...

D27 Yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi, aşağıdaki özelliklerin her ikisini birden taşıdığı anda aşırı oranda yüksek enflasyona maruz kalmaktadır:

- (a) Söz konusu para birimi cinsinden ifade edilen işlemlere ve bakiyelere ilişkin güvenilir bir genel fiyat endeksine bütün işletmelerin ulaşmasının mümkün olmaması.
- (b) Söz konusu para biriminin he-nispeten istikrarlı bir yabancı para birimiyle arasında takas edilebilirliğinin söz konusu olmaması. Takas edilebilirlik TMS 21 uyarınca değerlendirilir.