

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/32]

Karar Tarihi: 03.01.2019

Konu: TMS Yorum 29 *İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları – Açıklamalar*'ın Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükümünde Kararnamenin 9'uncu maddesi uyarınca Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; TFRS 16 *Kiralamalar*'ın yaptığı değişikliklerin TMS Yorum 29 *İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları – Açıklamalar*'a eklenmesine, ayrıca TMS Yorum 29'un söz konusu değişiklikleri de içeren mevcut halinin yeniden yayınlanmasına karar verilmiştir.

TMS Yorum 29

İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları-Açıklamalar

İlgili düzenlemeler

- TFRS 16 Kiralamalar
- TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
- TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar
- TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS Yorum 12 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları

Konu

- 1 Bir işletme (imtiyaz tanınan) diğer bir işletmeyle (imtiyaz tanıyan), kamunun temel ekonomik ve sosyal imkânlardan faydalanmasını sağlayan hizmetler vermesine ilişkin bir anlaşma yapabilir. İmtiyaz tanıyan, kamusal bir kimliği olan bir kamu veya özel sektör işletmesi olabilir. Su arıtma ve tedarik hizmetleri, otoyol, otopark, tünel, köprü, havaalanı ve telekomünikasyon şebekesi anlaşmaları imtiyazlı hizmet anlaşmalarına örnek olarak gösterilebilir. İşletme içi çeşitli hizmetlerin (işletme kafeteryasının işletilmesi, bina bakım hizmetleri, muhasebe veya bilgi işlem hizmetleri gibi) başka bir işletmeden hizmet alımı yoluyla gerçekleştirilmesine ilişkin anlaşmalar ise imtiyazlı hizmet anlaşması niteliğinde olmayan anlaşmalara örnek oluşturur.
- 2 İmtiyazlı hizmet anlaşmaları, genellikle, imtiyaz tanıyanın imtiyaz tanınan işletmeye imtiyaz süresi boyunca aşağıdaki unsurları devretmesini içerir:
 - (a) Kamunun temel ekonomik ve sosyal imkânlardan faydalanmasını sağlayan hizmetler verme hakkı ve
 - (b) Bazı durumlarda, belirli maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile finansal varlıkların kullanım hakkı.Bunun karşılığında, imtiyaz tanınan:
 - (c) Söz konusu hizmetleri belirlenen koşul ve şartlara uygun olarak imtiyaz süresi boyunca sunmayı taahhüt eder ve
 - (d) Uygun olan durumlarda, imtiyaz süresi başında ve/veya imtiyaz dönemi içerisinde elde edilmiş bulunan hakları imtiyaz süresi sonunda geri vermeyi taahhüt eder.
- 3 İmtiyazlı hizmet anlaşmalarının ortak özelliği, imtiyaz tanınanın kamu hizmeti sağlama konusunda hem bir hak hem de bir yükümlülük elde etmesidir.
- 4 Konu; imtiyaz tanınan ve imtiyaz tanıyan işletmelere ait finansal tabloların dipnotlarında kamuoyuna açıklanması gereken bilgilerin neler olduğudur.
- 5 Bazı imtiyazlı hizmet anlaşmalarının belirli yönlerine ve söz konusu anlaşmalarla ilgili olarak kamuoyuna yapılması gereken açıklamalara ilişkin hükümler mevcut Türkiye Finansal Raporlama Standartlarında yer almaktadır (örneğin, TMS 16 maddi duran varlık edinimlerine, TFRS 16 varlık kiralamalarına, TMS 38 ise maddi olmayan duran varlık edinimlerine uygulanır). Ancak imtiyazlı hizmet anlaşmaları, ekonomik açıdan dezavantajlı olmamaları koşuluyla (bu durumda TMS 37 uygulanır), Türkiye Finansal Raporlama Standartlarında ele alınmayan belirli koşullar altında yürürlüğe girecek sözleşmeleri de içerebilir. Bu nedenle, bu Yorum imtiyazlı hizmet anlaşmalarına ilişkin ilave açıklamalar getirir.

Görüş birliği

- 6 Kamuoynuna dipnotlarda yapılacak olan açıklamalarda yer verilmesi uygun olan bilgilerin tespitinde, ilgili imtiyazlı hizmet anlaşmasının tüm yönleri göz önünde bulundurulur. İmtiyaz tanınan ve imtiyaz tanıyan her dönemde aşağıdaki hususlara ilişkin olarak kamuoyuna açıklamada bulunur:
- (a) Anlaşmanın niteliği;
 - (b) Anlaşmanın, gelecekteki nakit akışlarının tutarını, zamanını ve kesinliğini etkileyebilecek önemli koşulları (örneğin imtiyaz süresi, yeniden fiyatlandırma tarihleri, yeniden fiyatlandırma veya yeniden müzakereye baz teşkil eden koşullar),
 - (c) Aşağıdakilerin niteliği ve düzeyi (örneğin miktar, süre veya tutardan uygun olanı):
 - (i) Belirli varlıkları kullanım hakları;
 - (ii) Hizmet verme yükümlülükleri veya hizmet alma hakları;
 - (iii) Maddi duran varlık edinimi veya inşasına ilişkin yükümlülükler;
 - (iv) Belirli varlıkları imtiyaz süresi sonunda teslim etme yükümlülükleri veya elde etme hakları;
 - (v) Yenileme ve sonlandırma seçenekleri ve
 - (vi) Diğer hak ve yükümlülükler (örneğin önemli kontroller/bakımlar); ve
 - (d) Dönem içerisinde anlaşmada meydana gelen değişiklikler.
 - (e) Hizmet anlaşmasının nasıl sınıflandırıldığı.
- 6A İmtiyaz tanınan işletme, bir finansal varlık ya da maddi olmayan duran varlık karşılığında inşaat hizmetlerinin verildiği dönemde muhasebeleştirilen gelir tutarını ve kar veya zararı açıklar.
- 7 Bu Yorumun 6'ncı paragrafı uyarınca yapılması gereken açıklamalar, finansal tablo dipnotlarında her bir imtiyazlı hizmet anlaşması için ayrı ayrı veya her bir imtiyazlı hizmet anlaşması sınıfı için toplu olarak yapılır. Sınıf tabiri, benzer nitelikte bir hizmet içeren imtiyazlı hizmet anlaşmalarının gruplandırılmasını ifade eder (örneğin, geçiş ücreti anlaşmaları, telekomünikasyon anlaşmaları ve su arıtma hizmetleri).

Görüş birliği tarihi

Mayıs 2001

Yürürlük tarihi

Bu Yorum 1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe girer.

6(e) ve 6A paragraflarındaki değişiklikler 1 Ocak 2008 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS Yorum 12'nin erken uygulanması halinde söz konusu değişiklik de erken uygulanır.

TFRS 16, "İlgili düzenlemeler" bölümünü ve 5'inci paragrafı değiştirmiştir. TFRS 16 uygulandığında söz konusu değişiklikler de uygulanır.