

## TEBLİĞ

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulundan:

**VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE  
STANDARDI (TMS 36) HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ  
SIRA NO: 137**

**MADDE 1** – 18/3/2006 tarih ve 26112 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 28 Sıra no’lu Varlıklarda Değer Düşüklüğüne İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 36) Hakkında Tebliğin ekinde yer alan "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" Standardının 2 nci Paragrafının (g) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2. (g) Gerçeğe uygun değerden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülen tarımsal faaliyetlere ilişkin canlı varlıklar (bakınız: TMS 41 Tarımsal Faaliyetler);”

**MADDE 2** – Aynı Standardın 5 inci Paragrafının (a) bendinden önce gelen bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Bu Standart; TMS 39 kapsamındaki finansal varlıklara, TMS 40’a göre gerçeğe uygun değerden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere, TMS 41’e göre gerçeğe uygun değerden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülen tarımsal faaliyetlere ilişkin canlı varlıklara uygulanmaz. Ancak, bu Standart, örneğin "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardında yer alan değerlendirme yöntemi gibi diğer Standartlara uygun olarak değerlendirilmiş tutarlardan (diğer bir deyişle gerçeğe uygun değerden) izlenen varlıklara uygulanır. Değerlenmiş bir varlığın değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti, gerçeğe uygun değer tespitinde kullanılan esasa bağlıdır.”

**MADDE 3** – Aynı Standardın 12 nci Paragrafının (g) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki şekilde bir başlık ve (h) bendi eklenmiştir.

**“Bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletme veya iştiraktan alınan kâr payları**

(h) Bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletme veya iştiraktaki yatırım açısından:

(i) Söz konusu yatırımın bireysel finansal tablolarda yer alan defter değerinin, yatırım yapılan işletmenin konsolide finansal tablolarda yer alan şerefiye dahil net varlıklarının defter değerinin üzerinde olduğuna veya

(ii) Yatırıma ilişkin olarak muhasebeleştirilen kâr payının, ilgili kâr payının açıklandığı dönemde bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletme veya iştirakin toplam kapsamlı gelirini aştığına ilişkin kanıt mevcuttur.”

**MADDE 4** – Aynı Standardın 140C Paragrafından sonra gelmek üzere aşağıda yer alan 140D Paragrafı eklenmiştir.

“140D. “.””

**MADDE 5** – Bu Tebliğ 31/12/2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere, yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.

**MADDE 6** – Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.