
Tanıtım

UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler

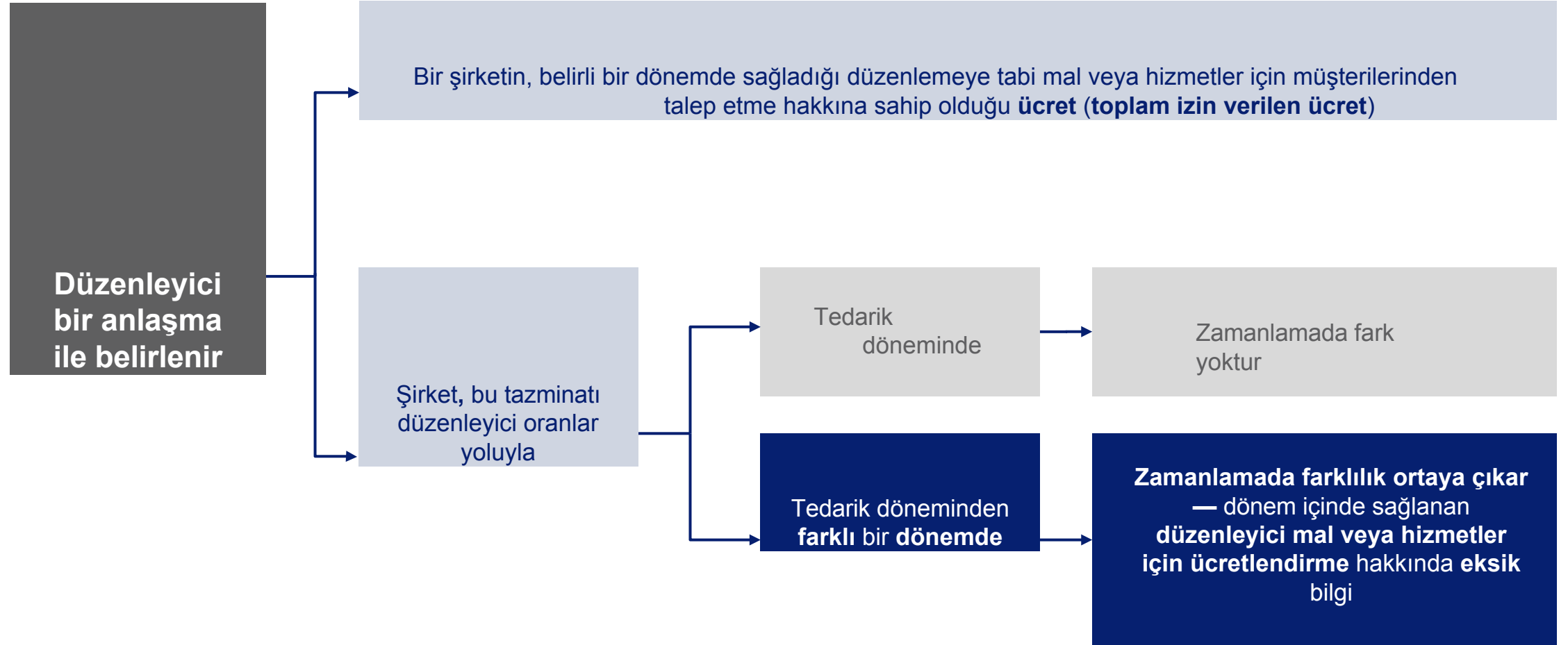
Bu sunum, IFRS Standartlarının bir parçası değildir ve Standartlardaki gerekliliklere ekleme veya değişiklik yapmaz. Sunum, paydaşların Standartlarımızı daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır. Sunumda ifade edilen görüşler, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu veya IFRS Vakfı'nın görüşlerini yansıtmayabilir. Sunum, profesyonel veya yatırım tavsiyesi olarak kullanılmamalıdır. IASB'nin resmi açıklamaları, IFRS.org abonelerine elektronik formatta sunulmaktadır. Tüm IFRS yayınları, IFRS Vakfı'nın www.ifrs.org adresindeki web sitesinden sipariş edilebilir. Telif hakkı © 2026 IFRS Vakfı. Tüm hakları saklıdır.

IFRS 20 *Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler*



- **Beklenen yayın tarihi:** 2026 yılının 2. çeyreği
- **Yürürlük tarihi:** 1 Ocak 2029
- Erken uygulama izin verilir
- UFRS 20, UFRS 14 *Düzenleyici Ertelenmiş Hesaplar*'ın yerini alacaktır.

Sorun — düzenleyici mal veya hizmetler için tazminat hakkında eksik bilgi



Bir örnekle açıklanan sorun

Kar veya zarar tablosu <i>CU* cinsinden</i>	1. yıl	2. yıl
UFRS 15 geliri	100	1
Girdi maliyetleri	(120)	(100)
Kâr (zarar)	(20)	2

Yıl 2'deki IFRS 15 gelirleri, Yıl 1'deki CU20'nin yetersiz karşılanan girdi maliyetleri için tazminatı içerir.

Yatırımcılar, A Şirketi'nin 1. yılda düşük performans gösterdiğini ve 2. yılda yüksek performans gösterdiğini düşünebilirler.

* Parasal tutarlar "para birimi birimleri" (CU) cinsinden ifade edilmiştir.

Çözüm — zamanlamadaki farklılıkların muhasebeleştirilmesi

Kar veya zarar tablosu <i>CU'da</i>	1. yıl	2. yıl
UFRS 15 gelir	100	120
Düzenleyici gelir (düzenleyici gider)	2	(20)
Girdi maliyetleri	(120)	(100)
Kâr (zarar)	—	—

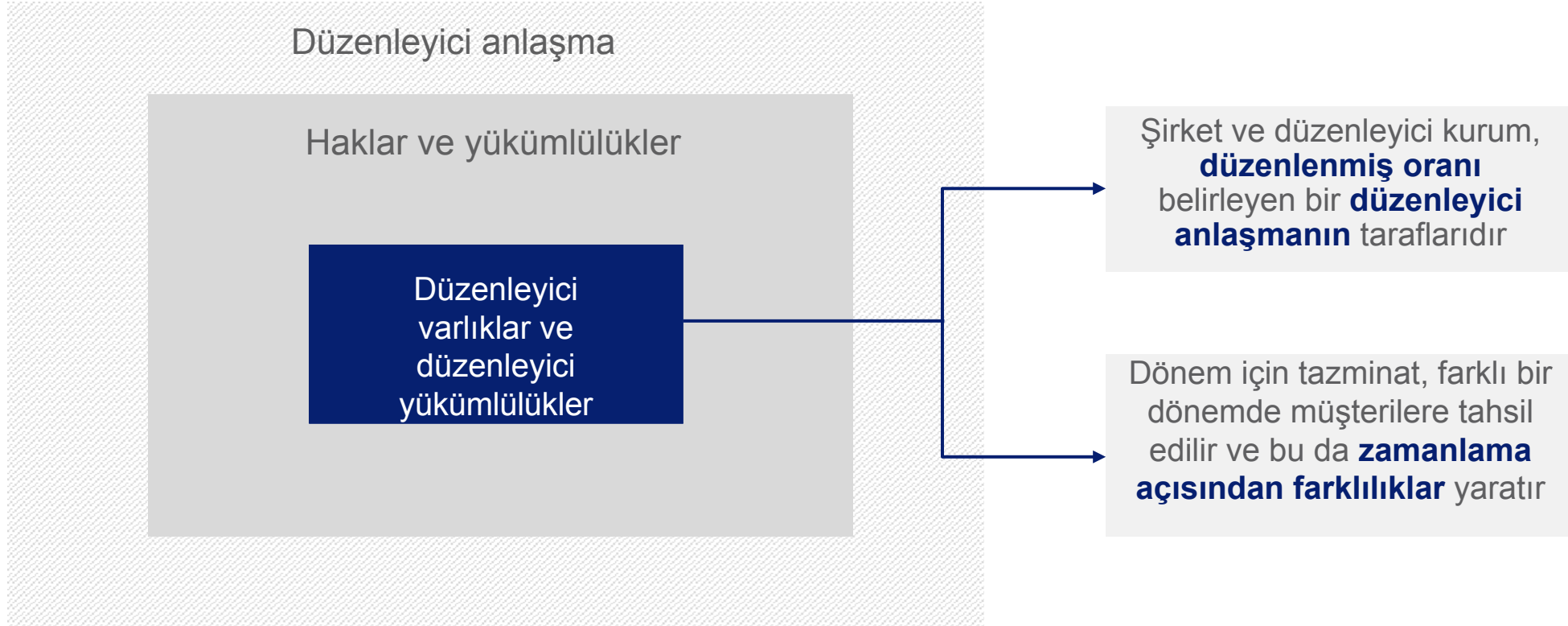
Finansal durum tablosu <i>CU cinsinden</i>	1. yıl	2. yıl
Düzenleyici varlık	20	—

- 1. yılda CU20'nin düzenleyici varlığı
- 2. yılda muhasebeleştirilmeyen CU20 düzenleyici varlığı

UFRS 15 gelir ve düzenleyici gelir veya düzenleyici gider, bir dönemde sağlanan düzenleyici mal veya hizmetler için şirketin toplam izin verilen tazminatını yansıtır.

IFRS 20 hangi şirketlere uygulanacaktır?

Bir şirket, IFRS 20'yi tüm **düzenleyici varlıklarına** ve tüm **düzenleyici yükümlülüklerine** uygulayacaktır.



IFRS 20, esas olarak kamu hizmetleri, enerji ve ulaştırma gibi sektörlerdeki şirketleri etkileyecektir

Düzenleyici mal veya hizmetler

Düzenleyici anlaşma

Düzenleyici mal veya hizmetler şunları içerir:

- *ağın bakımı;*
- *ağ kapasitesinin yükseltilmesi,*
- *müşterilere mal veya hizmet tedarik etmek;*
- *kirletici emisyonların azaltılması;*
- *.....*



UFRS 15 Sözleşmelerden Elde Edilen Gelirler
Müşterilerle

Düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülükler nedir?

Düzenleyici varlık

- Gelecekteki düzenleyici oranlara **bir tutar eklemek** için **uygulanabilir mevcut hak**.
- Bu tutar, IFRS 15 gelirine henüz dahil edilmemiş olan, halihazırda tedarik edilmiş düzenleyici mal veya hizmetler için tazminattır.

Düzenleyici yükümlülük

- Gelecekteki düzenlenmiş oranlardan **bir tutarı düşmek** için **uygulanabilir mevcut yükümlülük**.
- Bu tutar, gelecekte sağlanacak düzenlemeye tabi mal veya hizmetler için tazminat niteliğinde olup, IFRS 15 gelirine zaten dahil edilmiştir.

Kayıt



Bir şirket, raporlama dönemi sonunda **mevcut olan** tüm düzenleyici varlıkları ve tüm düzenleyici yükümlülükleri muhasebeleştirecektir.



Varlık belirsizliği varsa, bir şirket, var olma **olasılığı daha yüksekse**, düzenleyici varlık veya düzenleyici yükümlülük olarak muhasebeleştirecektir.



Bazı düzenleyici varlıkların ve düzenleyici yükümlülüklerin **tanınması, belirli koşulların** yerine getirilmesine tabidir.

Ölçme — nakit akışı temelli teknik

İlk ölçüm

- Düzenleyici varlık veya düzenleyici yükümlülükten kaynaklanan **tüm tahmini gelecekteki nakit akışlarını dahil edin.**
- **Tahmini gelecekteki nakit akışlarını** düzenleyici faiz oranını kullanarak **iskonto edin.**

Sonraki ölçüm

-
- **Gelecekteki nakit akış tahminlerini güncelleyin.**
 - Düzenleyici anlaşma **düzenleyici faiz oranını** değiştirmedikçe, düzenleyici faiz oranını **iskonto oranı olarak kullanmaya devam edin.**

Sunum ve açıklama

Kar veya zarar tablosu

kar veya zarar Düzenleyici gelir veya düzenleyici gider*

Beyan

finansaldurum Düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülükler

Açıklama

Düzenleyici gelir, düzenleyici gider, düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülükler hakkında daha fazla bilgi

Kar veya zarar tablosu

Yıl 1

CU cinsinden

Müşterilerle yapılan sözleşmelerden elde edilen gelir	440
Düzenleyici gelir (düzenleyici gider)	7
Gelir	447
Diğer faaliyet gelirleri	9
İşletme giderleri	(300)
Faaliyet kârı	15
Yatırım geliri	19
Finansman ve gelir vergileri öncesi kar	175
Faiz gideri	(14)
Gelir vergisi öncesi kar	16
Gelir vergisi gideri	(32)
Kâr	129

*Bazı durumlarda, düzenleyici gelir veya düzenleyici gider diğer kapsamlı gelire dahil edilir.

Özetlemek gerekirse

Sorun

Zamanlamadaki farklılıklar hakkında bilgi olmadan, **yatırımcılar** bir şirketin finansal performansını ve finansal durumunu, dolayısıyla da şirketin **gelecekteki nakit akışları** hakkındaki beklentilerini tam olarak anlamak için **yeterli bilgiye** sahip olamazlar.

Amaç

Düzenleyici gelir, düzenleyici gider, düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülüklerin şirketin **finansal performansı ve finansal durumu** üzerindeki etkileri hakkında **bilgi** sağlamak.

İlke

Bir dönemde sağlanan düzenleyici mal veya hizmetler için ödenen tazminatı, şirketin o **döneme ait finansal performansında** yansıtmak.

Bizi çevrimiçi takip edin



ifrs.org



@IFRSFoundation



IFRS Vakfı



Uluslararası Muhasebe
Standartları Kurulu