

Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (IFRIC), 1 Kasım 2007'de Londra'da gerçekleştirdiği toplantısında aşağıdaki hususlar hakkında görüşmüştür:

- IAS 18 Hasılat – Müşteri Aidatları
- IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Hizmet sırasında ölüme ilişkin sağlanan faydalar
- IAS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar – Nakdi olmayan varlıkların ortaklara dağıtımlarının muhasebeleştirilmesi
- IAS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – 11A paragrafının kapsamı ve AG33(d)(iii) paragrafının uygulaması
- IFRIC gündem kararları
- Geçici gündem kararları
- IFRIC tarafından hali hazırda yapılmakta olan çalışmalar

### **IAS 18 Hasılat- Müşteri aidatları**

Komite, çalışanları tarafından hazırlanan Taslak Yorum'un görüş almak için yayımlanmasına karar vermiştir.

### **IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar-Hizmet sırasında ölüme ilişkin sağlanan faydalar**

Komite, bu konunun bir dahaki toplantının gündemine alınmasına karar vermiştir.

### **IAS 27Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar-Nakdi olmayan varlıkların ortaklara dağıtımlarının muhasebeleştirilmesi**

Komite, bu konudaki alternatif görüşlerin Taslak Yorum'un Karar Gereçeklerinde gösterilmesine ve Taslak Yorum'la ilgili Yorum Davet kısmında bütün görüşlerin alınmasına karar vermiştir. Buna ilave olarak, Komite IFRS 5'te bir değişiklik yapılmasının gerekli olduğuna karar vermiştir.

### **IAS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme - 11A paragrafının kapsamı ve AG33(d)(iii) paragrafının uygulaması**

Komite, her iki sorunun da IAS 39'un kapsamıyla ilgili olduğunu ve bu sorunların çözümü için IAS 39'da düzeltmeler yapılması gerektiğini kaydetmiştir. Komite, her iki paragrafta da yapılacak düzeltmelerin, paragrafların üslubunu ve anlamını açık hale getirmek için sınırlandırılmasını tavsiye etmektedir.

### **Paragraf 11A**

Komite, Kurul'a 11A paragrafının sadece, asal finansal araçları olan saklı türev ürünler içeren sözleşmelere mi uygulanacağını yoksa gerçeğe uygun değer seçeneğinin, saklı türev ürünler içeren tüm sözleşmelere mi uygulanacağını belirtmek suretiyle 11A paragrafına açıklık getirmesi yönünde tavsiyede bulunmaktadır.

### **Paragraf AG33(d)(iii)**

Komitenin görüşüne göre Kurul, AG33(d) paragrafını, sadece düzenlemenin ayrılmaz bir parçası olan ve bu nedenle asal sözleşmeyle sıkı bir ekonomik ilişki doğuran saklı yabancı para türevine uygulamayı düşünmektedir. Ancak Komite, bu hususa ilişkin kesin ifadelerde bulunmanın standardı açık hale getireceğine ve uygulamadaki farklılıkları ortadan kaldıracağına inanmamaktadır. Komite, çalışanlara bu paragrafı Kurulun düşüncesini yansıtacak şekilde nasıl düzeltereğine dair öneride bulunmalarını tavsiye etmektedir.

## **IFRIC Gündem Kararları**

Aşağıdaki açıklamalar sadece bilgi vermek amacıyla yayımlanmıştır ve mevcut IFRS hükümlerini değiştirmemektedir. Komite gündem kararları Yorum değildir.

### ***IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - Planda devletin sebebiyet verdiği değişiklikler***

Komite, bazı durumlarda değişikliğin aktüeryal varsayımları mı yoksa ek tazminatları mı etkileyeceğine karar verilmesinin zor olduğunu kabul etmektedir ve aynı zamanda IAS 19'un sağladığı rehberliğin ötesinde sağlanacak rehberliğin bir Yorumdan ziyade uygulama rehberinde yer almasının öz itibarıyla daha uygun olacağını düşünmektedir. Bu nedenle Komite bu konuyu gündemine dahil etmemiştir.

### ***IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Çalışan Katkılarının Değerlendirilmesi***

Komite, bu konularla ilgili olarak uygulamada farklılıkların ortaya çıkmasını beklemediğinden gündemine dahil etmemiştir.

## **Geçici Gündem Kararları**

### ***IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - Plan Varlıklarının Tanımı***

Komite, konunun bir yorum oluşturmak için oldukça dar kapsamlı olduğunu göz önünde bulundurmuş ve bu konuyu gündemine almamaya karar vermiştir.

### ***IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - Performans Hedeflerine Dayalı Emeklilik Taahhütleri***

Komiteye, emeklilik taahhüdünün özel bir performans hedefinin başarılmasına bağlı olduğu durumlar için tanımlanmış fayda yükümlülüğünün ölçümünün açıklığa kavuşturulmasına ilişkin bir talep gelmiştir. IAS 19'da yer alan hükümlere göre Komite, uygulamada bir yakınsama beklememektedir ve bu konuyu gündemine almamıştır.

### ***IAS 23 Borçlanma Maliyetleri (2007'de gözden geçirilmiş haliyle) - Döviz ve aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri***

Komite, özellikle IAS 23'e ilişkin değişiklik projesinde bu konunun üzerinde durmuş ve bu alanda daha ileri seviyede bir rehberlik geliştirilmesini kararlaştırmamıştır, Kurul da aynı konuda ileri seviye bir rehberliğin gereksiz olacağına karar vermiştir. Sonuç olarak Komite, bu konuyu gündemine almamaya karar vermiştir.

### ***IAS 37 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Koşullu Borçlar – İade Edilebilir Konteynerlerin Depozitosu***

Komite, bu alandaki farklılıkların önemli olmadığı sonucuna varmış ve bu nedenle bu konuyu gündemine dahil etmemiştir.

### ***IAS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – IAS 39 paragraf 2(g)'nin kapsamı***

Komite, kapsam muafiyetinin kıyas yoluyla diğer işlemlere uygulanamayacağını belirtmiştir. Komite, bu konuya ilişkin ilgili hükümlerin uygulamasında önemli farklılıkların ortaya çıkmasını beklememektedir. Ayrıca paragraf 2(g)'de yer alan kapsam muafiyetinin nasıl uygulanacağını belirlenmesi bir Yorumdan ziyade uygulama rehberinin geliştirilmesini gerektirmektedir. Bu nedenle Komite, bu konuyu gündemine dahil etmemiştir.