

## **IFRS'LERİN AVRUPA BİRLİĞİ TARAFINDAN ONAYLANMA SÜRECİ**

Avrupa Birliği (AB), IASB tarafından yayımlanan IFRS'leri değerlendirmekte ve yapılan değerlendirmeler neticesinde onaylamaktadır. Onay konusunda sorumluluğun verildiği birim Accounting Regulatory Committee (ARC) - Muhasebe Düzenleme Komitesidir. ARC ye ülkelerin temsilcilerinden oluşan ve komisyon yesi tarafından başkanlık edilen yasal bir oluşumdur. Komiteye teknik görüşler European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) - Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu tarafından sağlanmaktadır. EFRAG zel sektörden muhasebe uzmanları tarafından oluşturulan bir yapıdır.

EFRAG Kasım 2005 tarihinden itibaren her bir IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (IFRIC) tarafından yayımlanan yorumlar ve standartlarda yapılan değişikliklerin onaylanma durumunu belirten periyodik raporlar yayımlamaktadır. Aşağıda yer alan tablo, AB'nin onayladığı IFRS'ler ile IASB'nin yayımladığı IFRS'ler arasındaki farkları ortaya koymaktadır. Bu tabloya göre 12 Haziran 2009 tarihi itibariyle AB tarafından onaylanan ve henüz onaylanmamış standartların listesi aşağıdaki gibidir;

Henüz Onaylanmamış IASB/IFRIC Dokümanları	EFRAG'ın onay ile ilgili görüş taslağı yayımlandı mı?	EFRAG'ın onay ile ilgili görüşü yayımlandı mı?	ARC'nin konu hakkında oylama yaptı mı?	Onay ne zaman bekleniyor?	IASB'nin belirlediği yürürlük tarihi	Yürürlük tarihinden önce onay bekleniyor mu?
<b>STANDARTLAR</b>						
Revize edilmiş IFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması' (27 Kasım 2008'de yayımlanmıştır)	✓ 27/01/2009	✓ 30/03/2009	✗ Temmuz 2009'da bekleniyor	✗ Onay bekleniyor	01/07/2009	▼
<b>YORUMLAR</b>						
IFRIC 15 'Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları' (03 Temmuz 2008'de yayımlanmıştır)	✓ 29/07/2008	✓ 03/11/2008	✓ 03/03/2009	✗ 2009'un ikinci çeyreğinde	01/01/2009	▼
IFRIC 17 'Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımı' (27 Kasım 2008'de yayımlanmıştır)	✓ 16/03/2009	✓ 27/05/2009	✗ Temmuz 2009'da bekleniyor	✗ Onay bekleniyor	01/07/2009	▼
IFRIC 18 'Müşterilerden Varlık Transferleri' (29 Ocak 2009'da yayımlanmıştır)	✓ 26/03/2009	✓ 27/05/2009	✗ Temmuz 2009'da bekleniyor	✗ Onay bekleniyor	01/07/2009	▼

**STANDARTLARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

IAS 39 Standardında Yapılan Değişiklikler: 'Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme: Finansal Riskten Korunmaya Elverişli Kalemler' (31 Temmuz 2008'de yayımlanmıştır)	✓ 22/09/2008	✓ 12/11/2008	✓ 30/01/2009	✘ 2009'un ikinci çeyreğinde	01/07/2009	▲
IAS 39 Standardında Yapılan Değişiklikler: 'Finansal Araçların Yeniden Sınıflandırılması: Yürürlük Tarihi ve Geçiş Dönemi' (27 Kasım 2008'de yayımlanmıştır)	✓ 08/12/2008	✓ 15/01/2009	✓ 03/03/2009	✘ 2009'un ikinci çeyreğinde	01/07/2008	▼
IFRS 7 Standardında Yapılan Değişiklikler: 'Finansal Araçlar Hakkında Yapılan Açıklamaların Geliştirilmesi' (5 Mart 2009'da yayımlanmıştır)	✓ 03/04/2009	✓ 27/05/2009	✘ Temmuz 2009'da bekleniyor	✘ Onay bekleniyor	01/01/2009	▼
IFRIC 9 Yorumu ile IAS 39 Standardında Yapılan Değişiklikler: 'Saklı Türev Araçlar' (12 Mart 2009'da yayımlanmıştır)	✓ 27/03/2009	✓ 27/05/2009	✘ Temmuz 2009'da bekleniyor	✘ Onay bekleniyor	30/06/2009	▼
IFRS'lerde Yapılan Düzeltmeler (16 Nisan 2009'da yayımlanmıştır)	✘ Haziran 2009'da bekleniyor	✘ Temmuz 2009'da bekleniyor	✘ Onay bekleniyor	✘ Onay bekleniyor	Yapılan düzeltmelerin yürürlük tarihleri değişiklik göstermekle birlikte, en erken yürürlük tarihi 01/07/2009'dur.	▼

## ONAYLANMIŞ IASB / IFRIC DOKÜMANLARI

Yukarıdaki tabloda gösterilmeyen tüm IASB/IFRIC dokümanları, IAS 39'un finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili olan bazı gereklilikler haricinde, onaylanmıştır.

Onaylanan dokümanların onay tarihleri ve AB Resmi Gazetesinde yayımlanma tarihleri aşağıdaki tabloda verilmiştir. Söz konusu düzenlemeler AB Resmi Gazetesinde yayımlanma tarihinden itibaren 3 gün içinde yürürlüğe girmektedir.

	<b>Onay Tarihi</b>	<b>Onayın AB Resmi Gazetesinde Yayımlanma Tarihi</b>
Revize edilmiş IFRS 3 İşletme Birleşmeleri	3 Haziran 2009	12 Haziran 2009
IAS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında Yapılan Değişiklikler	3 Haziran 2009	12 Haziran 2009
IFRIC 16 Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması	4 Haziran 2009	5 Haziran 2009
IFRS'lerde Yapılan Değişiklikler (22 Mayıs 2008'de yayımlanmıştır)	25 Mart 2009	26 Mart 2009
IFRS 1 ve IAS 27 Standartlarında Yapılan Değişiklikler: Bir Bağlı Ortaklık, Müstereken Kontrol Edilen İşletme veya İştirakteki Yatırımın Maliyeti	23 Ocak 2009	24 Ocak 2009
IAS 32 ve IAS 1 Standartlarında Yapılan Değişiklikler: Satılabilir Finansal Araçlar ve Tasfiyeden Kaynaklanan Yükümlülükler	21 Ocak 2009	22 Ocak 2009
IAS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu Standardında Yapılan Değişiklikler: Revize Sunum	17 Aralık 2008	18 Aralık 2008
IFRIC 14: IAS 19-Tanımlanmış Fayda Varlığının Sınırı, Asgari Fonlama Koşulları ve Bu Koşulların Birbiri ile Etkileşimi	16 Aralık 2008	17 Aralık 2008
IFRIC 13 Müşteri Sadakat Programları	16 Aralık 2008	17 Aralık 2008
IFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Yapılan Değişiklikler: Devir ve İptal Koşulları	16 Aralık 2008	17 Aralık 2008
IAS 23 Borçlanma Maliyetleri Standardında Yapılan Değişiklikler	10 Aralık 2008	17 Aralık 2008
IAS 39 ve IFRS 7 Standartlarında Yapılan Değişiklikler: Finansal Araçların Yeniden Sınıflandırılması	15 Ekim 2008	16 Ekim 2008
IFRS 8 Faaliyet Bölümleri	21 Kasım 2007	22 Kasım 2007
IFRIC 11 IFRS 2: Grup İçi ve	1 Haziran 2007	2 Haziran 2007

İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler		
IFRIC 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü	1 Haziran 2007	2 Haziran 2007
IFRIC 9 Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi	8 Eylül 2006	9 Eylül 2006
IFRIC 8: IFRS 2'nin Kapsamı	8 Eylül 2006	9 Eylül 2006
IFRIC 7: IAS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması	8 Mayıs 2006	9 Mayıs 2006
IAS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardında Yapılan Düzeltmeler	8 Mayıs 2006	9 Mayıs 2006
IFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IFRIC 6 Atık Elektrikli ve Elektronik Aletler	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IFRS 1 ve IFRS 6'da Yapılan Değişiklikler	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IAS 39 ve IFRS 4'te Yapılan Değişiklikler: Finansal Garanti Sözleşmeleri	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IAS 1'de Yapılan Değişiklikler: Sermaye Açıklamaları	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IAS 39'da Yapılan Değişiklikler: Nakit Akışı Riskinden Korunma Muhasebesi	21 Aralık 2005	22 Aralık 2005
IAS 39'da Yapılan Değişiklikler: Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği	15 Kasım 2005*	16 Kasım 2005
IFRIC 5 Hizmetten Çekme Üzerindeki Haklar	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
IFRIC 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
IAS 19'da Yapılan Değişiklikler: Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar, Grup Planları ve Açıklamalar	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
IFRS 6 Maden Kaynakları	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
IAS 39'da Yapılan Değişiklikler: Finansal Varlık ve Borçların İlk Muhasebeleştirilmesi	25 Ekim 2005	26 Ekim 2005
SIC 12'deki Değişiklikler	25 Ekim 2005	26 Ekim 2005
IFRIC 2 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar	7 Temmuz 2005	8 Temmuz 2005
IFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler	4 Şubat 2005	11 Şubat 2005
IAS 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 27, 28, 31, 33 ve 40'daki Değişiklikler.	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IAS 32 Finansal Araçlar: Açıklama ve Sunum	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004

IFRIC 1 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IAS 36 ve 38'deki Değişiklikler	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRS 3 İşletme Birleşmeleri	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IAS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme	19 Kasım 2004*	9 Aralık 2004
IFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	6 Nisan 2004	6 Nisan 2004
IAS 32 ve 39 ile bunlarla ilgili yorumlar haricinde 1 Mart 2002 tarihi itibarıyla mevcut olan Standart ve Yorumlar (Diğer bir deyişle IAS 1, 2, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41 ve SIC 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33)	29 Eylül 2003	13 Ekim 2003

\*2004 yılında IAS 39'un 2 bölümü onaylanmamıştı. Bu bölümlerden bir tanesi IAS 39 Standardında Yapılan Değişiklik: Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği ile birlikte Aralık 2005'te onaylandı. Diğer bölüm finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgilidir.

Avrupa Komisyonu, yürürlükte bulunan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının tümünün konsolide edilmiş metnini 3 Kasım 2008'de kabul etti. Konsolide edilmiş bu metin, 15/10/2008 tarihinden önce onaylanmış tüm IFRS'leri bir araya getirmiş bulunmaktadır.