

**Deloitte.**

2010 yılından itibaren  
yürürlüğe girecek olan  
UFRS'lerdeki  
değişiklikler



# 2008/2009 yıllarında yapılan değişiklikler

UFRS	Konu Değişiklik
UFRS 2	UFRS 2 ve UFRS 3 (2008) standartlarının kapsamı
UFRS 5	Satış için elde tutulan olarak sınıflandırılan cari olmayan varlıklar ya da durdurulan faaliyetler ile ilgili açıklamalar
UFRS 8	Bölüm varlıkları ile ilgili bilgilerin açıklamaları
UMS 1	Dönüştürülebilir araçların cari/cari olmayan sınıflandırması
UMS 7	Muhasebeleştirilemeyen varlıklara ilişkin masrafların sınıflandırması
UMS 17	Arazi ve binalara ilişkin finansal kiralama işlemlerinin sınıflandırılması
UMS 18	Bir işletmenin ana şirket ya da temsilcilik statüsünde faaliyette bulunup, bulunmadığının belirlenmesi

# 2008/2009 yıllarında yapılan değişiklikler

UFRS	Konu Değişiklik
UMS 36	Şerefiyenin değer düşüklüğü testine ilişkin birim muhasebesi
UMS 38	<ul style="list-style-type: none"><li>• UFRS 3 (2008) standardından kaynaklanan ilave önemli değişiklikler</li><li>• Bir işletme birleşmesi sonucu satın alınan maddi olmayan bir varlığın gerçeğe uygun değerinin ölçümü</li></ul>
UMS 39	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kredilerin erken ödenmesine ilişkin uygulanan cezaların saklı türev araçları olarak muhasebeleştirilmesi</li><li>• İşletme birleşmeleri sözleşmeleri ile ilgili kapsam istisnası</li><li>• Nakit akımlarının finansal riske karşı korunması</li></ul>
IFRIC 9	IFRIC 9 ve UFRS 3 (2008) standartlarının kapsamı
IFRIC 16	Finansal riskten korunma araçlarına sahip işletmelere getirilen sınırlamada değişiklik

# UFRS 2'nin kapsamında yapılan değişiklik

## UFRS 2.5'deki değişiklik

Ancak, malların, elde edilen net varlıkların bir parçası olarak edinildiği, "UFRS 3 İşletme Birleşmeleri" standardında ( 2008 yılında yayınlanan) yer verilen işletme birleşmeleri ile aynı standardın B1-B4 paragraflarında belirtilen ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin birleşmelerini konu alan işlemler ve "UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar" standardında yer alan iş ortaklıklarının oluşumları sırasındaki işletme katkıları için UFRS 2 uygulanmaz.

## Yürürlük tarihi

Yürürlük tarihi, UFRS 3 (2008) standardının uygulama tarihiyle aynıdır: Bu değişiklik en geç 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

# UFRS 5’de belirtilen açıklama gerekliliklerinde yapılan değişiklik

## Yeni UFRS 5.5B

Dięer UFRS’lerin açıklamalara yönelik hükümleri, aşığıdaki özellikleri taşımadıkça, satış amaçlı elde tutulan varlıklar için geçerlilik arz etmez.

- Bu tür kalemler hakkında (örneğin UMS 33), veya
- Elden çıkarılacak varlık grubunda yer almakla birlikte ölçüm hükümleri açısından UFRS 5 kapsamında bulunmayan varlık ve borçların ölçümleri hakkında (örneğin, UMS 40 standardına tabi olan yatırım amaçlı gayrimenkuller).

UMS 1 standardındaki gerekliliklere uygunluk açısından ilave açıklamaların yapılması gerekli olabilir.

## Yürürlük tarihi

Bu değişiklik, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2010 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

# UFRS 8 Bölüm varlıklarının açıklaması'nda yapılan değişiklik

## UFRS 8.23'deki değişiklik

İşletme her raporlanabilir bölüm için kar veya zarara ve ~~toplam varlıklara~~ ilişkin tutarları raporlar. Her bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülük tutarları düzenli olarak işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercilerine sunuluyorsa, işletme bu tutarları da raporlamak zorundadır.

## Yürürlük tarihi

Bu değişiklik, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2010 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

# UMS 1 Dönüştürülebilir araçların sınıflandırılmasında yapılan değişiklik

## UMS 1.69'daki değişiklik

Bir borç aşağıdaki kriterlerden birine uyduğu hallerde kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (d) Borcun raporlama döneminden sonra en az on iki ay içinde ödenmesini erteleyecek koşulsuz bir hakkın olmaması. Karşı tarafın tercihi doğrultusunda, özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, borcun sınıflandırılmasını etkilemez.

## Yürürlük tarihi

Bu değişiklik, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2010 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

# UMS 7 Nakit akışının sınıflandırılmasında yapılan değişiklik

## UMS 7.16'daki değişiklik

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarının ayrı olarak gösterilmesi önem arz eder; çünkü gelecekte işletmeye gelir ve nakit akışı sağlaması öngörülen kaynaklar için yapılan harcamaların düzeyi gösterilmiş olur.

Yalnızca, finansal durum tablosunda (bilanço) varlık muhasebeleştirilmesi sonucunu doğuran harcamalar, yatırım faaliyeti olarak sınıflandırılmaya uygundur.

## Yürürlük tarihi

Bu değişiklik, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2010 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.



# UMS 17 Arazilere ilişkin finansal kiralama işlemlerinde yapılan değişiklik

## Önceki UMS 17.14-15

Arazi ve bina unsurları ayrı olarak sınıflandırılır.

Arazinin ekonomik ömrünün sınırsız olduğu durumlarda ve kiralama dönemi sonunda arazinin mülkiyet hakkının kiracıya geçmesi beklenmediği sürece, arazi faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

## Değişiklik

Arazi ve bina unsurunu birlikte içeren kira sözleşmelerinde, söz konusu unsurların finansal ya da faaliyet kiralaması sınıfına mı dahil olduğu UMS 17 standardında belirtilen genel kriterler uyarınca her bir unsur için ayrı ayrı belirlenir. Arazi unsurunun finansal ya da faaliyet kiralaması olduğunun belirlenmesinde arazinin ekonomik ömrü önemli bir kriterdir.

# UMS 18 Ana şirket/temsilci ilişkilerinde yapılan değişiklik

- Sınıflandırma işlemi olaylar ile şartlara bağlı olarak yapılır ve mesleki yargı kullanılmasını gerektirir.
- Bir işletmenin mal satışı ya da hizmet sağlanmasıyla ilişkilendirilen önemli risklere ve kazanımlara sahip olması, işletmenin ana şirket statüsünde olduğunu gösterir.

## Ana Şirket ( principal )

- Esas sorumluluğu mal ya da hizmet sunumudur.
- Stok riski vardır.
- Fiyat belirlemede serbesttir.
- Müşterilerin kredi riskine maruz kalır.

## Temsilci ( agent )

- İşletmenin kazanacağı tutar önceden belirlenmiştir. Bu hesaplama ya işlem başına sabit fiyat ya da müşteriye faturalanan tutarın belirli bir oranı üzerinden yapılmaktadır.

# UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değişiklik

## UFRS 8.12

Benzer ekonomik özelliklere sahip olan iki ya da daha fazla faaliyet bölümü, tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilebilir.

## UMS 36.80'deki değişiklik

Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu aşağıdaki özellikleri taşır:

- a) Şerefiyenin işletme içi yönetsel amaçlar doğrultusunda izlendiği işletmenin en alt seviyesini gösterir; ve
- b) Birleştirme işlemi öncesindeki haliyle, UFRS 8'in 5. paragrafında tanımlanan faaliyet bölümünden büyük olamaz.

## Yürürlük tarihi

Bu değişiklik, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2010 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

# UMS 38 İşletme birleşmesinde edinilen maddi olmayan duran varlıklar'da yapılan değişiklik

## UMS 38.36-37'deki değişiklik

- Bir işletme birleşmesinde elde edilen maddi olmayan duran varlıklar sadece ilgili varlık, ancak onunla ilgili bir sözleşme, belirlenebilir bir varlık veya borçla birlikte olmak düşünüldüğünde ayırt edilebiliyor olabilir.
- Maddi olmayan duran varlık ilgili bulunduğu kalem ile birlikte şerefiyeden ayrı olarak muhasebeleştirilir.
- Edinen işletme birbirlerini tamamlayıcı nitelikteki maddi olmayan duran varlık grubunu, ilgili varlıkların benzer yararlı ömre sahip olmaları durumunda, tek bir varlık olarak muhasebeleştirebilir.

# UMS 38 İşletme birleşmesinde edinilen maddi olmayan duran varlıklar'da yapılan değişiklik

## UMS 38.40-41'deki değişiklik

Aktif bir piyasanın olmadığı durumda işletme varlığın karlılığını oluşturan faktörlere güncel piyasa işlemlerini yansıtan çarpanları uygulayabilir.

Gerçeğe uygun değer dolaylı olarak tahmin edilmesinde kullanılan yöntemler;

- Gelecekteki tahmini net nakit akışlarının iskonto edilmesi
- İlgili varlığın lisansının elde edilmesine veya yeniden üretilmesi veya yenilenmesine (maliyet yaklaşımı) ihtiyaç duymayarak kaçınmış olduğu maliyetlerin tahmin edilmesi.

## Yürürlük tarihi

Yürürlük tarihi UFRS 3 (2008) standardının uygulama tarihiyle aynıdır: Bu değişiklik en geç 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da o tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

# Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.