



UFRS Haberleri

Grant Thornton International Ltd. UFRS ekibinin dönemsel olarak hazırladığı UFRS haber bültenine hoş geldiniz. UFRS ile ilgili güncel, dikkat çekici konular ve gelişmeler Grant Thornton International'ın ekibi tarafından yorumlanıp özet olarak sunulmaktadır

Bu yayımda, diğer konularla birlikte, UFRS 9'da yer alan finansal araçlarla ilgili önemli düzenleme değişikliklerine yer vermekteyiz. UFRS 9 ile ilgili düzenlemeler finansal riskten korunma muhasebesine ilişkin yeni zorunluluklar getirmektedir. Daha önceden standartta belirtilmiş olan 1 Ocak 2015 zorunlu tarih olmaktan çıkmıştır. Bültenimizin takip eden kısımlarında ise Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu'nun (UMSK) standartlar üzerinde yaptığı güncel değişiklikler ve öneriler gözden geçirilmektedir. Haber bülteni, Grant Thornton'ı ilgilendiren UFRS haberleriyle ve UMSK'yı etkileyen genel faaliyetlerle devam etmektedir.

Haber bülteni sunulan iki tablo ile son bulmaktadır. Biri henüz yürürlüğe girmemiş yeni standartların uygulama tarihlerini özetlemektedir. İkincisi ise UMSK'nın gündeminde olan önerileri dikkate almaktadır.



UMSK Düzenlemelerinin UFRS 9 Finansal Araçlara Etkisi

Yapılan düzenlemeler UMSK'nın finansal riskten korunma muhasebesi projesini tamamlıyor ve bununla birlikte UFRS 9'un yürürlük tarihini etkiliyor.

UMSK, UFRS 9 finansal araçlar ile ilgili düzenlemeler paketi yayınlamıştır. Bu düzenlemeler:

- Finansal riskten korunma muhasebesine yeni bir bölüm eklemektedir. Bu konu hakkında önceden yapılan düzenlemeleri kapsamlı bir şekilde gözden geçirmektedir.
- Düzenlemeler UFRS 9' da önceden dahil edilmiş. "kendi kredi riski konusunu" diğer finansal araçların muhasebesini değiştirmeden yapmayı hedef almaktadır.
- 1 Ocak 2015'i UFRS 9 için zorunlu tarih olmaktan çıkarmıştır.

UFRS 9, UMS 39 "Finansal Araçlar Muhasebeleştirme ve Ölçme evrelerinde" Standardının farklı etaplarda yerini kademe kademe almayı hedeflemektedir. Bu değişikliklerin yayınlanması finansal riskten korunma muhasebesinin UFRS 9 evresini tamamlıyor. UMSK halen UFRS 9'da bulunan muhasebeleştirme ve ölçme gerekliliklerine yönelik sınırlı değişiklikler yapmayı dikkate almaktadır. Bunun için yeni beklenen kredi zararları değer düşüklüğü modelini tamamlama çalışmaları devam etmektedir., Bununla birlikte makro risklerden korunma için ayrıca yürüttüğü bir proje vardır. Düzenlemeler hakkında daha fazla bilgi yanda verilmektedir:

Finansal riskten korunma muhasebesi kısmı

UFRS 9'a eklenen yeni bölüm, finansal riskten korunma muhasebesi için muhasebesel gereklilikleri ciddi bir şekilde gözden geçirmektedir.

Yapılan düzenlemelerden önce, finansal riskten korunma muhasebesi gereklilikleri UMS 39 kapsamında bulunmaktaydı. Bu standardın finansal riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin işletmelerin risk yönetimi uygulamalarını yeterli şekilde yansıtmaması ve dahası bu faaliyetlerden finansal tablolarında yeterli olarak bahsedilmemesi yüzünden UMS 39 eleştiriliyordu.

Yeni gereklilikler finansal riskten korunma muhasebesini işletmenin risk yönetimi faaliyetleriyle daha yakın bir düzeye getirmeyi hedefler.

Bunun için:

- Finansal riskten korunma konusunda bahsi geçen kalemlerin ve finansal riskten koruma araçlarının uygunluğunun artırılması.
- Finansal riskten korunma verimliliğinde, ilkelere yönelik bir yaklaşımın esas alınarak değerlendirilmesi.

Yeni gereklilikler muhasebeleştirmede önemli değişiklikler sunmaktadır. Bu suretle işletmelerin planlama yapması ve dikkatlerini buna doğrultmasıyla değer yaratılır. UMSK finansal olmayan risklerden korunma sağlayanların (finansal olmayan kuruluşlar) bu değişimlerden en çok yararlanacak işletmeler olduğunu düşünmektedir. Buna ilave olarak, düzenlemeler ek açıklamalar barındırmaktadır. Bu açıklamalar işletmenin risk yönetimi ve finansal riskten korunma muhasebesi stratejileri hakkında sağlanan bilgileri geliştirmeyi hedefler. Sayfa 3'te yer alan tablo belli başlı değişiklikleri göstermektedir.

İlk bakışta UFRS 9 finansal riskten korunma muhasebesi

Özellikler	Anahtar Noktalar
Standartların hedefleri	<ul style="list-style-type: none"> Muhasebesel bakış açısından, işletmenin temelini oluşturan risk yönetimi faaliyetlerini finansal riskten korunma anlayışı ile daha iyi örtüştürme
Önemli değişiklikler	<ul style="list-style-type: none"> Aşağıdaki finansal riskten korunmaya konu olan araçlarda uygunluk şartlarının geliştirilmesi <ul style="list-style-type: none"> Risk bileşenleri Finansal riskten korunmaya konu olan araçlar ve net pozisyonlar Türev içeren araçlar Özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire yansıtılması Finansal riskten korunma araçlarının uygunluğunun artırılması ve dalgalanmaların azalması Finansal riskten korunma muhasebesi kalifikasyonu (yeterliliği) için ve yetersizliğini ölçmek için revize edilmiş kriterler <ul style="list-style-type: none"> Sayısal testlerin % 80 - 125'i finansal riskten korunmanın etkinliğini ölçmek için geçmişe yönelik bakış açısını ortadan kaldırmıştır. UFRS 9'a göre, finansal riskten korunma ilişkisi aşağıdaki bütün gereklilikleri karşılamalıdır: 1) Finansal riskten korunmaya konu olan kalem ile finansal riskten korunma aracı ile ekonomik ilişki vardır. 2) Kredi riskinin etkisi aralarındaki ekonomik ilişkiden kaynaklanan değerlerdeki değişikliklere yön vermiyor. 3) Finansal riskten korunma ilişkisinin finansal riskten korunma oranı ile işletmenin finansal riskten korunmaya konu olan kalemi gerçekten hedge etmesi ve hedging aracının asıl kullanma sayısını sayısı ile aynı sonuçları Finansal riskten korunma ilişkisinin yeniden dengelenmesi için yeni bir konsept Finansal riskten korunma muhasebesinin devamlılığını destekleyen yeni gereklilikler

Finansal riskten korunma muhasebesinin devamı

Tüm bu değişikliklerin yanı sıra UMS 39'da yer alan değişmemiş önemli bölümlere ait gereklilikler devam etmektedir. Bu bölümler aşağıdaki gibidir.

- Finansal riskten korunma muhasebesi gönüllü olarak tercih edilen bir seçenek olarak kalmaya devam ediyor.
- İşletmelerin finansal riskten korunmaya konu olan kalemlerini ve finansal riskten korunma aracını tanımlaması gerekiyor ve başlangıçta olan ilişkilerini belgelendirmesi gerekiyor.
- UMS 39'da konu olan üç çeşit finansal riskten korunma ilişkisi (gerçeğe uygun değer finansal riskten korunma, nakit akışı riskinden korunma işlemi ve net yatırım riskinden korunma) ve muhasebe işleyişi hala aynıdır.
- Finansal riskten korunmanın verimsizliği ölçülmeli ve kar zarar tablosunda gösterilmelidir.



Grant Thornton International UFRS ekibi UFRS Haberleri özel sayısını finansal riskten korunma muhasebesi gereklilikleri için yayınlamıştır. Özel sayı, okuyucuları yeni değişikliklerin ana özelliklerini gözden geçirmelerini ve bu düzenlemelerin işletmeleri nasıl etkileyebileceği hakkında bilgi edinmelerini sağlıyor. Özel Sayıdan edinmek için, lütfen infoist@gtturkey.com adresine yazınız.

Kredi riski

İşletmenin kendi borçlarını gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçmeyi seçmesi durumunda, UFRS 9 kendi kredi riskine dayalı gerçeğe uygun değerdeki değişimlerin diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmasını gerekli kılmaktadır. Ekim 2010 tarihinde çıkan bu gereklilik (UFRS Haberleri 1. çeyrek 2011 sayısına bakabilirsiniz.) finansal sıkıntılar yaşayan bir işletmenin daha düşük maliyete kendi borcunu satın alması neticesinde ortaya çıkacak kazancı gelir kaydetmesi konusuna dikkat çekmiştir.

Şimdiye kadar bu gereklilikleri uygulamak isteyen bir işletme UFRS 9'un finansal araçların ölçme ve sınıflandırma gerekliliklerini yerine getirmek zorundaydı. Yeni düzenlemeler işletmelerin UFRS 9'un diğer gerekliliklerini uygulamadan önce yalnız bu kısmını uygulamasını sağlıyor.

1 Ocak 2015'in zorunlu düzenlemenin (yürürlülük) tarihi olmasının kaldırılması
İşletmelerin UFRS 9'un gerekliliklerini yerine getirebilmesi için yeterli zaman sağlanması amacıyla 1 Ocak 2015 zorunlu uygulama tarihi olmaktan kaldırılmıştır. UFRS 9 projesi tamamlanmaya yakinken UMSK işletmelerin uyması gereken yeni bir tarih belirleyecektir. İsteyen işletmeler bu tarihi beklemeden UFRS 9'un gerekliliklerini uygulayabilecektir.

Bu düzenlemelerin yayınlanması UFRS 9'un finansal riskten korunma muhasebesi aşamasını tamamlıyor.

Grant Thornton International Yorumu:

Bu düzenlemeleri olumlu karşılıyoruz. Yeni finansal riskten korunma muhasebesinin gerekliliklerini uygulayarak işletmelerin risk yönetimi faaliyetlerini riskten korunma muhasebesi için daha etkin bir şekilde kullanacaklarını düşünüyoruz. Bu düzenleme kar ve zarar kalemleri üzerindeki dalgalanmaları da azaltacaktır. Bu surette işletmeler UFRS 9 gerekliliklerini kendi kredileri için uygularken diğer gereklilikleri uygulamak zorunda kalmayacaklar.

Düzenlemenin zorunlu uygulama tarihini ertelemek faydalı bir karardır. Finansal varlıkları ilgilendiren ölçüm, sınıflandırma ve değer düşüklüğü konuları 2014 itibarıyla halen tartışılmaktadır.

UMSK yıllık geliştirme projelerinin iki evresini tamamlamıştır

Düzenlemeler zorunlu ama acil olmayan ufak çaplı değişikliklere yönelik geliştirilmiştir.

UMSK yıllık geliştirme projelerinin iki evresini zorunlu ama acil olmayan ufak çaplı değişikliklere yönelik düzenlemeler geliştirmek için tamamlamıştır.

Bu evrelere ilişkin düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

- “UFRS 2010-2012 Evrelerine Yönelik Yıllık Gelişmeler”
- “UFRS 2011-2013 Evrelerine Yönelik Yıllık Gelişmeler”

Geliştirme projelerinin konuları aşağıdaki gibidir:

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Konu

Hak kazanma koşullarının tanımlanması

Değişikliğin özeti:

- Hak kazanma koşullarını performans ve servis durumunu tanımlayarak oluşturuyor.
- Piyasa koşulunun performans koşulu olduğunu düzenlemede belirtiyor.
- Piyasa koşulunun işletmenin öz kaynak araçlarının piyasa fiyatına dayalı olduğunu yada işletme ile aynı grupta olan başka bir işletmenin öz kaynaklara dayalı piyasa fiyatını bağlı olduğunu belirtiyor.
- Hisse piyasası endeksinin hak ediş koşulu taşımadığını belirtir. Çünkü sadece işletmenin performansını ve gruba dahil olmayan diğer işletmelerinkini de yansıtır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Konu

İşletme birleşmelerinde koşullu bedel muhasebesi

Değişikliğin özeti:

- Koşullu bedelin sınıflandırmasının UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum düzenlemesinin gerekliliklerine göre finansal yükümlülük yada öz kaynağa dayalı araç olarak dikkate alınmasını belirliyor.
- Bir birleşmede koşullu bedelin sonradan ölçülmesi yapılan her raporda gerçeğe uygun değeri yansıtmalıdır. Bununla birlikte, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerin, finansal araç olmasına ya da olmamasına bakılmaksızın kar ve zarar tablosuna yansıtılmalıdır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri**Konu**
Faaliyet bölümlerinin birleştirilmesi**Değişikliğin Özeti:**

- İşletmelerin raporlanabilir bölüm tespit edilmesinde kullanılan yargıları (hükümleri) açıklamalarını gerektirir. Faaliyet bölümlerine dair özet bir açıklama içerir. Birleştirme alanlarını gösteren ekonomik göstergeler de dahil edilir.
- Raporlanabilir bölümlerin varlıklarının işletmenin varlıkları ile mutabakatı sadece bölüm varlıklarının düzenli olarak COO'ya (operasyon şefi) iletilmesi durumunda sağlanmalıdır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü**Konu**
Kısa vadeli alacaklar ve borçlar**Değişikliğin Özeti:**

- Eğer faturalarda faiz oranı belirtilmemişse, işletme indirim etkisinin önemsiz olduğu durumlarda borçlar ve alacaklarda iskonto yapma gerekliliği yoktur. Bu kararı vermenin temelini oluşturan düzenlemeleri içerir.

UFRS 16 Maddi Duran Varlıklar**Konu**
Amortisman yöntemlerinin yeniden değerlendirilmesi ve amortisman değerinin yeniden hesaplanması**Değişikliğin Özeti:**

- Duran varlıklarda amortismanların yeniden hesaplanması için uygulanan farklı yöntemleri kapsar.
- Brüt defter değeri yeniden değerlendirme yöntemine göre hesap edilmiş olduğunu belirtir.
- Birikmiş amortismanların, birikmiş değer düşüklüğü dikkate alındıktan sonra brüt defter değeri ile defter değeri arasındaki fark olduğunu belirtir.

UFRS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları**Konu**
Yönetimdeki kilit yöneticiler**Değişikliğin Özeti:**

- İlişkili tarafların tanımını yapar. Raporlayan işletme kilit yönetici personelin hizmetlerinin sağlanması adına işletmenin yönetiminin tanımını ilişkili tarafların tanımına dahil eder.
- Raporlayan işletme tarafından tanınmış olan ve açıklanmış miktarların hizmet bedeli olarak ayrı bir yönetim işletmesine yönetimdeki anahtar nitelikte çalışanlar için karşılık olarak ayrılması.
- Tazminatın ayrı bir yönetici işletme tarafından ödenmesi durumunda, raporlayan işletmenin kilit yönetici personele ödenen tazminat bileşenlerini açıklama gerekliliğine tabi olmaması gibi rahatlatıcı etkilere sahiptir.

UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Konu
Yeniden Değerleme Metodu-
Birikmiş Amortismanların
Yeniden Oransal Belirlenmesi

Değişikliğin Özeti:

- UMS 16'da görülen maddi duran varlıklardaki bahsedilen muhasebesel değişikliklerin maddi olmayan duran varlıklara denk olanlar da aynı değişikliklere tabidir.

UFRS 2011-2013 Evrelerine Yönelik Yıllık Gelişmeler**UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması**

Konu
Etkili UFRS'lerin
Anlamı

Değişikliğin özeti:

İlk defa UFRS'ye göre mali tablolarını hazırlayacak işletmelerin karar gerekçelerinin temelini oluştururken seçenekleri vardır.

- Hali hazırda ve geçerliliği olan bir UFRS'yi uygulamak ya da
- Henüz zorunluluğu olmayan yeni ya da revize edilmiş bir UFRS'yi uygulamak.

İlk kez uygulayan işletmeler UFRS 1'de izin verilen uygulamaları, istisnaları dikkate alarak diğer UFRS'leri uygulayabilir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Konu
İş Ortaklarındaki
Kapsam İstisnaları

Değişikliğin özeti:

- UFRS 3 İşletme birleşmeleri kapsamına dahil olanların muhasebesel UFRS'11 müşterek anlaşmalar kapsamı dışında bulunması
- Yukarıda bahsi geçen düzenleme sadece finansal tablolarda müşterek anlaşmaların muhasebeleştirilmesini kapsam dışı bırakır. İlişkili tarafların muhasebeleştirilmesini kapsam dışı bırakmaz.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Konu
Paragraf 52'nin Kapsamı
(Portföy İstisnası)

Değişikliğin Özeti:

- UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum standardı ya da finansal yükümlülükleri tanımlarına dahil olan sözleşmeler olsalar bile UFRS 13'teki (paragraf 52) portföy istisnası UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme yada UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamına bütün sözleşmeler geçerlidir.
- Ticari mal sözleşmeleri nakit olarak anlaşılmış olsa bile finansal araç olarak muhasebeleştirilir. Bu bir istisna örneğidir.

**UMS 40
Yatırım Amaçlı
Gayrimenkuller**

Konu: Yatırım amaçlı gayrimenkuller ile sahibi tarafından kullanılan gayrimenkuller arasında sınıflandırma yapılırken UFRS 3 ile UMS 40 arasındaki ilişkinin açıklanması

Değişikliğin Özeti:

UFRS 3 İşletme birleşmelerinin ve UMS 40 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin birbirinden bağımsız olmadığını netleştirir. Bu sebepten belirleme yapılırken:

- Sahibi tarafından kullanılan mülk ya da yatırım amaçlı gayrimenkul, sınıflandırması UMS 40'e (7 -14) göre yapılmalıdır.
- Yatırım amaçlı gayrimenkulün edinilmesi şirket birleşmelerinin tanımına uyar ya da varlık *edinmesi şeklinde* ise UFRS 3'ün işletme tanımına bakılmalıdır. (UMS 40'a paragraf 7-14 bakılmaz)

Bu iki yayımda yer alan değişiklikler 1 Temmuz 2014 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Ancak isteyen işletmeler bunları önceden uygulayabilir. Değişikliklerin bazıları ileriye yönelik olarak uygulanacaktır

Grant Thornton International Ltd. Yorumu:

Genel olarak değişimler tartışmaya açık değildir. Değişimler arasında öne çıkan düzenleme 2011-2013 evresinde bulunan UMS 40'dır. Bu düzenleme ile yatırım amaçlı gayrimenkul iktisabının sınıflandırmasını yapmak için UFRS 3 dikkate alınır. Buna göre İşletme birleşmesi veya varlık edinme kategorisi altında sınıflandırılır. Geçmişte UFRS 3'ün ve UMS 40'ın nasıl yorumlandığı dikkate alınarak yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde değişikliklere gidilebilir.



UMSK fayda planlarını yayınladı: Çalışanlara sağlanan faydalar (UMS 19)

UMSK UMS 19'a yönelik dar kapsamlı bazı düzenlemeler yayınladı. Düzenlemeler fayda planları kapsamında çalışan primlerini aşağıdaki gibi tanımlamıştır:

- Üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından katkılarının hizmet sürelerine atfedilmesinin gerekliliklerini netleştirir.
- Katılımların sağlanan hizmet süresinden bağımsız olması durumunda yararlı bir uygulama için izin verilmesi gerekir.

UMS 19'un yayınlanmasından önce (2011'de revize edilmiştir. İşletmeler için çalışan katılımlarının hizmetin verildiği sürede tanımlanmış fayda planlarından düşülmesi ortak bir uygulamaydı. UMS 19 gerekliliklerine göre hizmet ile ilişkili katılımların hizmet sürelerine atfedilmesinin hizmet maliyetinden düşülmesi gerekir. (Negatif Fayda) Basit fayda planlarının uygulaması sırasında bu gerekliliğin komplike olmasından dolayı endişeler oluşmuştur. UMSK bu endişeleri gidermek amacıyla UMS 19 gerekliliklerini netleştirmiş ve pratik uygulama tedbirlerini standarda eklemiştir.

Grant Thornton International Ltd. Yorumu:

Özellikle amaca uygun pratiğin çalışanların ve üçüncü kişilerin katılımları açısından muhasebesel etkilerini görmekten memnunuz. Bu değişiklik tanımlanmış fayda planlarına ilişkin karmaşık hesaplamalara duyulan ihtiyacı azaltacak ve mevcut düzenlemelerde değişikliğe gidilmesini sağlayacaktır.

Amaca Uygun Pratik

Amaca uygun pratiğin kullanımı, katkıları hizmet süresine atfetmek yerine, çalışanların veya üçüncü kişilerin katkılarını hizmet süresinden bağımsız ise, hizmetin verildiği süre zarfında, işletmenin, katkıları hizmet maliyetinden düşmesine olanak sağlar.

UMS 19 Gerekliliklerinin Açıklığa Kavuşturulması

Çalışanların veya üçüncü kişilerin katkıları hizmet süresi boyunca çalışılan yıllara bağımlı ise, o zaman işletme katkıları UMS 19 70. paragraftaki brüt fayda metoduna göre hizmet sürelerine atfetmelidir. UMS 19.93'te yer alan açıklamanın IAS 19.70'e göre üçüncü kişilerin veya çalışanların katkılarının hizmet sürelerine atfedilmesinin olumsuz bir fayda olarak görülmesi, ayrıca, bundan sonra net faydanın IAS 19.70'e göre atfedilmesinin açıklanması karışıklığa yol açmıştır.

Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Metodu

UMSK Bireysel Finansal Tablolarda nihai taslağını yayınlamak UMS 27 bireysel finansal tablolarda nihai taslağa göre hazırlanmış dar kapsamlı düzenlemeler için öneriler sunmuştur.

Halihazırda UMS 27 işletmelerin bağlı ortaklık, müşterek ortaklık ve iştiraklerindeki yatırımlarının maliyet esasına veya UFRS 9 Finansal Araçlar'a göre muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (İşletmenin UFRS 9'u uygulamaya başlamaması halinde UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme'ye göre). UMSK'nın 2011 Yılı UFRS Gündemi ile ilgili görüşmeleri esnasında, UMSK'nın temsilcilerince aşağıdaki görüşler bildirilmiştir:

- Bazı ülkelerin yasalarından dolayı yerel düzenlemelere göre ayrı finansal tablolar tuttuğu görülmektedir.
- Bu yerel düzenlemeler özkaynaktan pay verme metodunu ortaklıklardaki, birleşmelerdeki, iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesi açısından gerekli kılmaktadır.
- Çoğu durumda, özkaynaktan pay verme metodu UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar ile yerel düzenlemelere göre hazırlanmış tablolar

Grant Thornton International Ltd. yorumu:

İşletmelerin bireysel olarak hazırlanacak finansal tablolarında özkaynaktan pay verme metodunun işletmenin sahip olduğu bağlı ortaklık, müşterek yatırım ve iştiraklerinin muhasebeleştirilmesi için kullanımını destekliyoruz.

Tutarlılığı azaltacağına ve kavramsal bazda karışıklıklara yol açacağına dair bazı endişelerin farkındayken, diğer taraftan pragmatik temeller oluşturduğu için destekliyoruz.

Sonuç olarak nihai taslak üçüncü bir seçenek olarak işletmelerin ortaklıklarında, birleşmelerinde ve iştiraklerinde yaptığı yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak metodunu kullanmasını sağlamaktadır. İşletmeler bireysel finansal tablolarında muhasebe politikası seçeneği ile:

- Maliyet
- UFRS 9'a göre (ya da UMS 39)
- Özkaynak metodu altında

İşletmeler aynı muhasebe metodunu her yatırım kategorisi için uygulamak durumunda olurlar. Önerilerde sunulan işletmelerin düzenlenmeleri geriye dönük olarak uygulamasıdır.

Geçici koşullar zorunlu görülmemektedir. IASB işletmelerin önerilerde bulunan bilgileri kullanabileceğini düşünmektedir.

Nihai taslak üçüncü bir seçenek olarak işletmelerin ortaklıklarında, birleşmelerinde ve iştiraklerinde yaptığı yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak metodunu kullanmasını sağlamaktadır.

Yıllık gelişmeler için hazırlanan öneri yayınlarının yeni evresi

Önerilen düzenlemeler acil olmayan (ama zorunlu) ufak çaplı düzenlemelere yöneliktir

UMSK UFRS 2012 – 2014 evresi olarak yıllık gelişmeleri kapsayan nihai taslak yayınlamıştır. Bu ufak çaplı düzenlemeler dört öneri şeklindedir. Öneriler UMSK'nın yıllık gelişmeler projesi çerçevesinde oluşturulmuştur. UFRS için acil olmayan, ancak zorunlu, ufak çaplı düzenlemeleri içermektedir. Önerilerin özeti, IASB 2012 proje evresinde başlamış olan konuları aşağıda özetlenmiştir.

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Sayı :

Metotların değişimi önerisi

Önerilen Değişiklik

- Satış amaçlı elde tutulan varlıklar veya durdurulan faaliyet grubundan dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlıkların sınıflandırılması durumlarında veya dağıtım için elde tutma durumunun sona ermesi durumlarında ilave olarak rehberlik sağlar.
- Planlardaki bu tarz değişiklikler yeni sınıflandırmalarla sonuçlanmamaktadır. Ancak UFRS 5 kapsamında yapılan her açıklama için aynı sınıflandırma, muhasebeleştirme ve ölçme gerekliliklerine işaret etmektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Sorun:

Hizmet sunum sözleşmeleri

Önerilen Değişiklik:

- Hizmet sunum sözleşmelerinin devam eden ilgi varlık transferlerinde UFRS 7 kapsamında yapılan açıklamalara ilave olarak rehberlik sağlıyor.
- 2011 Aralıkta yayınlanan UFRS 7 düzenlemeleri tarafından sunulan açıklamaları mahsup etmenin ara dönemlerde açık (explicit) olarak gerekli görülmemektedir.
- Önerilen değişiklikler, ara dönem finansal tablolarında UMS 34 ara dönem finansal raporlama ile uyumlu olacak şekilde eklenmelidir.

**UMS19 Çalışanlara
Sağlanan Faydalar****Sorun:**

İskonto oranı: Bölgesel piyasa sorunu

Önerilen Değişiklik :

- Bölgesel piyasalarda aynı para birimini kullanan işletmelerin iskonto oranının belirlenmesi için UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardının gerekliliklerini belirler.
- Önerilen değişiklikler işten ayrılma sonrası sağlanan faydaların hesaplamasında kullanılacak iskonto oranının tahmin edilmesinde kullanılacak şirket tahvillerinin ödenecek faydalar ile aynı para birimi üzerinden çıkarılmış olmasını gerektirmektedir. Bunun sonucunda, şirket tahvillerinin piyasanın derinliğinin kalitesi ülke seviyesi yerine ülke para birimine göre belirlenmiş olacaktır.

**UMS 34
Ara Dönem
Finansal Raporlama****Sorun:**

Bilginin açıklanması “ara dönem finansal raporlarında başka yerlerde”

Önerilen Değişiklik :

- “Ara dönem finansal raporlarında başka yerlerde” gerekli bilgilerin finansal ara dönem dipnotlarda sağlanması ya da başka yerlerde sunulması anlamına gelir.
- Öneriler açıklamalar ara dönem finansal tablolarında verilmesini ya da ara dönem finansal tablo dipnotlarından (finansal raporun diğer bölümlerine referans verilmesini sağlar.

Grant Thornton International Ltd. Yorumu:

UMSK yıllık gelişme süreçleri minör değişiklikleri hedef almaktadır ve genel olarak tartışmaya çok açık değildir. Muhtemelen UMS 19 için yapılmış en ciddi değişiklik, aynı birimleri kullanan işletmelerin örneğin Avro bölgesi için gerekliliklerde bölgesel piyasa iskonto oranının belirlenmesidir.



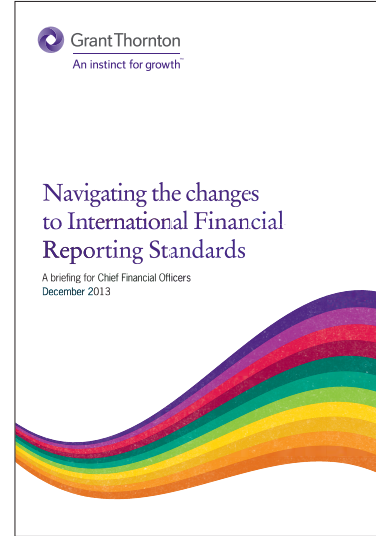
UFRS değişiklikleri için Grant Thornton International Ltd Rehberi

Grant Thornton International Ltd UFRS ekibi 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları: CFO'lar için bilgilendirme' rehberinin güncellenmiş versiyonunu yayınladı.

Aralık 2013 baskısı, UFRS'nin 1 Aralık 2012 ve 30 Kasım 2013 döneminde gerçekleştirilen değişiklikler kapsayacak şekildedir.

Bu yayım, CFO'lara işletmelerinin geleceğini etkileyecek düzenlemeler hakkında finansal raporlama ve işletmenin ticari faaliyetleri açısından oldukça önemli bir farkındalık sunmaktadır. İşletmelerin yıl sonlarında yapacakları finansal raporlama çalışmalarını planlarken yandaki konularda karar vermelerine yardımcı olmayı hedeflemektedir.

- İlk defa yürürlüğe giren zorunlu değişiklikler
- Yürürlüğe girmemiş değişiklikler
- Yürürlüğe girmiş değişiklikler
- Yayın dili İngilizcedir.

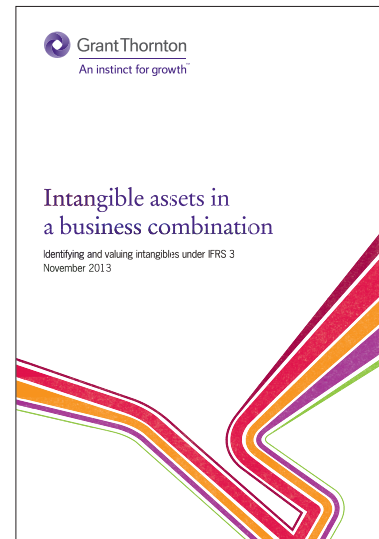


Grant Thornton International Maddi Olmayan Duran Varlıklar Rehberi

Grant Thornton International UFRS ekibi “İşletme Birleşmelerinde Maddi Olmayan Duran Varlıklar – UFRS 3 kapsamında maddi olmayan varlıkların belirlenmesi ve değerlendirilmesi” rehberinin güncellenmiş versiyonunu yayınlamıştır.

Bu rehber işletme birleşmelerinde maddi olmayan duran varlıkların belirlenmesi için rehberlik sağlar ve aynı zamanda gerçeğe uygun değer tahmini için pratikte kullanılan en yaygın yöntemleri anlatır. Bu rehber işletme birleşmelerinde yaygın olarak görülen maddi olmayan duran varlık örneklerini sunar ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirilmelerine ilişkin esasları açıklar.

Rehberin güncellenmiş versiyonu Grant Thornton Almanya ve Grant Thornton İngiltere'deki değerlendirme uzmanlarımızın katkılarıyla hazırlanmıştır. Bu rehber UFRS 3 standardının uygulanmasındaki değişiklikler ile birlikte UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar ve “UFRS 13” Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” standartları arasındaki bağlantıları yansıtmak üzere revize edilmiştir. Yayın dili İngilizcedir.



Kavramsal Çerçeve Hakkında Görüş Yazısı Sunuldu

Grant Thornton International UFRS ekibi, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun “Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve” incelemesi için bir görüş yazısı sunmuştur.

Görüşümüzde kavramsal çerçeve projesinin yeniden başlatılması ve tamamlanmasına öncelik verilmesi kararı için desteğimizi ifade ettik. Bazı ana yorumlarımız aşağıdaki gibidir:

- Çerçevenin önceliklendirilmesini desteklememize rağmen, bu projenin standartların geliştirilmesinden kaynaklanabilecek tüm sorunları gideremeyeceğine ve amacının bu şekilde olmaması gerektiğine dikkat çekiyoruz.
- Mütalaaların oldukça kapsamlı olduğu gerçeğini kabul ederken, daha derinlemesine ele alınması gereken bazı hususları not ediyoruz.
- Mevcut çerçevede yönetime (ya da hesap verilebilirlik konusuna) yeteri kadar önem verilmediğini düşünüyoruz ve finansal raporlamanın bir amacı olarak tekrar yürürlüğe konulması gerektiğine inanıyoruz.
- İhtiyatlılık prensibinin hem mevcut hem de gelecek standartların bir özelliği olduğu dikkate alınarak, İhtiyatlılık prensibinin rolünün çerçevede kabul edilmesi gerektiğine ve gelecekteki standartların geliştirilmesinde ihtiyatlılığın uygun rolünü belirlemek için daha fazla çalışma yapılması gerektiğine inanıyoruz.
- Hesaplamaların güvenilirliğine, tanınma bağlamında ve hesap bazlarının seçimi konularında daha önemli bir rol verilmesi gerektiğini düşünüyoruz.
- Çerçevenin yaşayan bir belge olması gerektiğine ve bu yüzden standartlar düzeyindeki projelerde UMSK'nın en son düşüncelerini baz alarak çerçevenin düzenli olarak güncellenmesi ve geliştirilmesi gerektiğine inanıyoruz.

Tamamlama

ESMA 2014 Uygulama önceliklerini açıkladı

Avrupa Menkul Kıymetler ve Piyasalar Otoritesi (ESMA) 2013 için uygulama önceliklerini yayınladı.

ESMA, bu öncelikleri Avrupa Ekonomik Alanı (EEA) karşısında devamlı olarak UFRS uygulamalarını teşvik etmek amacıyla belirlemiştir.

Belirlenen öncelikler aşağıdaki UFRS uygulamalarına atıfta bulunuyor:

- Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü
- İşten ayrılma sonrası sağlanan fayda yükümlülüklerinin açıklanması ve ölçümü

- Gerçeğe uygun değer ölçümü ve açıklaması
 - Önemli muhasebe politikaları, hükümler ve tahminlere ilişkin açıklamalar
 - Finansal araçların ölçümü ve ilgili risklerin açıklanması
- Halka açık şirketler ve bu şirketlerin denetçileri 31 Aralık 2013 yılsonu finansal tablolarını hazırlarken ve denetlerken bu alanları dikkate almalıdır.

Mali kurum açıklamalarının ESMA incelemesi

ESMA ayrıca listelenen finansal kuruluşların 2012 UFRS finansal tablolarında karşılaştırılabilirlik ve dipnotların kalitesi hakkında inceleme yayınladı.

İnceleme kilit alanlardaki açıklamaların iyileştirilmesi yoluyla mali tablolarının şeffaflığını artırmaya yönelik aşağıdaki bazı önerileri yapar:

- Kredi riski ve tolerans uygulamalarının etkisi
- Likidite ve fonlama riski
- Varlık yükümlülüğü
- Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin ölçümü

İnceleme genel olarak UFRS kapsamında yazılması gerekli açıklamaların yapıldığını gözlemlerken aynı zamanda sağlanan bilgilerin kalitesindeki farklılıklara dikkat çekti. Finansal kurumlar arasındaki karşılaştırılabilirliği sağlamak için yetersiz veya yetersiz ölçüde yapılandırılmış bazı vakaları tespit eder.

FASB finansal araçlar konusunda IASB'den farklılaşmakta

ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu'nun (FASB) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun mevcut gereksinimleri ile, finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, varlıklardaki değer düşüklüğü için muhasebe modeli gibi, gelecekteki yapılması beklenen değişikliklerin uyuşmayacağı kaçınılmaz görünüyor. Aralık ayı toplantısı sırasında, FASB finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi için sözleşmeye bağlı nakit akış özellikleri bazında ve bu varlıkların yönetildiği iş modelindeki önceki planlarından (IASB ile paylaşılan) vazgeçme kararı aldı. Yapılan bu toplantıda FASB, UMSK'nın beklenen kredi zarar modelini takip etmemeyi seçerek, değer düşüklükleri için mevcut beklenen kredi zarar modeliyle ilerlemeyi seçti.

İş modelinin rolü hakkında Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu (EFRAG)'nun görüşü

Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu ve Fransız Muhasebe Standartları Kurulu ve İngilteredeki Finansal Raporlama Konseyi (FRC) "Finansal Tablolarda İş Modeli'nin Rolü" isimli bir araştırma yazısı yayınladı.

Bu araştırma yazısında, EFRAG (UFRS literatüründe ilk kez 2009 yılında UFRS 9 'Finansal Araçlar' yayımlandığında ortaya çıkan) İş Modeli kavramının finansal raporlamada büyük rol alması

gerektiğini ve revize edilmiş Kavramsal Çerçevenin bir parçası olması gerektiğini savunuyor. Bu sebeple tüm standartlar iş modelini güvenilir bir şekilde temsil edebilme yeterliliğinde olmalıdır ve uygulanabilir olduğu her alanda iş modeli her bir standarda açıkça dahil edilmelidir.

UMSK'ya sunmuş olduğumuz görüş yazısı Finansal Raporlamada Kavramsal Çerçevenin İncelenmesi adlı mütalaada açıkladığımız gibi, iş modelinin, belirli bir derecede bir farklılığa ya da daha kapsamlılığa sahip olup olmamasını dikkate alması gerektiğini düşünüyoruz.

Karşı Taraf ve Kredi Riski Değerlendirmelerinde IVSC Taslak Rehberi

IVSC, UFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü" kapsamında gerçeğe uygun değer belirlenmesi konusunda rehberlik etmesi için hazırlanan metin taslağını yayınladı. Taslak metin, gerçeğe uygun değerden ölçülen finansal borçların ve bazı finansal varlıkların ölçümünde karşı taraf kredi riskinin

ve kendi kredi riskinin nasıl hesaplanıldığına odaklanıyor ve bunu başarmak için kullanılan kredi değerlendirme düzenlemeleri ve borç değerlendirme düzenlemeleri konularına açıklık getiriyor. Taslak metin CVA, DVAS ve temel kavramlar açısından kullanılan terminoloji hakkında açıklama sağlamakla beraber işletmeler için ibraz edilen bazı zorlukları kavramayı sağlıyor.

Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (IIRC) entegre raporlama için çerçevesini netleştiriyor

"Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi "(IR) 350 adet cevap alan 3 aylık küresel toplantıyı gerçekleştirdi. Çerçeve, temel kavramları, ilkeleri ve kurumsal raporlamanın gelişmesindeki bir sonraki adım olarak kabul edilen 'Entegre Rapor'a ilişkin içerik gereksinimlerini açıklamayı amaçlıyor. IIRC'nin uzun vadeli vizyonu, kurumsal raporlama prensibi olarak Entegre Raporlama tarafından kolaylaştırılmış ana iş uygulamaları ile birlikte iç içe yerleşmiş entegre bir düşünce dünyasıdır.

IIRC entegre düşünce ve raporlama döngüsü, etkili ve üretken sermaye dağılımı ile sonuçlanan, finansal istikrar ve sürdürülebilirlik için bir güç olarak hareket edeceğine inanmaktadır

Açıklamalar

UK FRC (İngiltere Finansal Raporlama Konseyi) geliştirmeleri içeren açıklamalar konusunda harekete geçme çağrısı yaptı.

İngiltere Finansal Raporlama Konseyi yıllık rapor açıklamalarının kalitesini arttırmak için düzenleyicilere ve denetçilere dikkate almaları konusunda hareket geçme çağrılarını düzenledi.

Aşağıdaki hareket noktaları daha önceki düşünce liderliğinden temin edilen "Açıklamalar hakkında daha geniş içerikte düşünmek" hakkındaki yorumlara dayandırılmıştır:

- Açıklamalar, yatırımcılar ilgili bilgi iletişimine odaklanmalıdır.
- Yatırımcılar için ilgili temel bilgiler sadece daha geniş bir paydaş grubun ihtiyaçlarını karşılayan ek bilgidir ayrılır.
- Hukuk kurallarının izin verdiği yerde, yıllık faaliyet raporunun dışında bilgi yerleştirme ek bilgi için daha uygun olabilir.

- Önemsiz bilgiler ayrıştırılmalıdır.
- Standart metin dilini işletmenin özel açıklamalarında kullanmaktan kaçınılmalıdır.
- İlgili bilgiler şirket tarihçesi ile bağlantılı olmalıdır.

Ek olarak , FRC IASB'ye aşağıdakileri öneriyor:

- Finansal raporda bir bütün olarak açıklamaları dikkate alan bir açıklama çerçevesi geliştirilmesi gerektiği,
- Finansal raporlama sınırlarının tanımlanması gerektiği,
- Yerleştirme ölçütleri geliştirilmesi gerektiği,
- UFRS de kullanılan "büyüklük" terimlerini azaltılması ve tanımlanması gerektiği, örneğin önemli, kilit ve kritik terimler gibi.

ICAEW raporu finansal tablo açıklama reform çağrısı

İngiltere ve Wales (ICAEW) Mali Müşavirler Enstitüsü 'Finansal Raporlama Açıklamaları: Piyasa ve Düzenleme Başarısızlıkları' başlıklı bir rapor yayınladı. Finansal tablo açıklamalarında kültürel bir hareketi çağrıştıran rapor probleminin (Sınırsız bilgi sunma gerekliliklerine odaklanmış) mevcut düzenlemelerden kaynaklandığını belirtmektedir. Bunun neticesinde, açıklamalar gerekli ve önemli bilgilere sınırlanmaktansa daha fazla bilgi sunumu teşvik edilmektedir.

Bu yüzden ICAEW şirketleri ve denetçileri nelerin açıklanacağına karar vermede daha fazla muhakeme ve yargı kullanmalarını istemekte ve yeni yaklaşım önermektedir:

1. Açıklama gereklerine ilişkin sürecin reform edilmesi
2. Açıklama gereklerinin değiştirilmesi
3. Açıklama gereklerinin uygulamasının değiştirilmesi
4. Düzenleyici olmayan çözüm yollarına daha fazla güvenilmesi

Yeni Standartların ve IFRIC Değişikliklerinin Yürürlük Tarihleri

Yandaki tabloda yürürlük tarihleri 1 Ocak 2012 ve sonrası olan Yeni UFRS Standartları ve UFRS Yorum Değişiklikleri listelenmiştir. Şirketler UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" kapsamında yeni standartlar ve yorumlar açısından bazı açıklamalar yapmak zorunda bırakılmıştır.

Yürürlük tarihindeki veya 1 Ocak 2012'den sonraki Yeni UFRS Standartları ve UFRS Yorumları

Başlık	Standartın / Değişikliğin İsmi	Geçerli olan Hesap Dönemi Başlangıç Tarihi	Erken uygulamaya izin var mı ?
UFRS 9	Finansal Araçlar	Belirlenecek	Evet (kapsamlı geçiş kuralları geçerlidir)
UMS 19	Belirlenmiş Fayda Planları: Çalışan katkıları (UMS 19 Değişiklikleri)	1 Temmuz 2014	Evet
Muhtelif	2011-2013 dönemi UFRS'de meydana gelen yıllık gelişmeler	1 Temmuz 2014	Evet
Muhtelif	2010-2012 dönemi UFRS'de meydana gelen yıllık gelişmeler	1 Temmuz 2014	Evet
UMS 39	Türevlerin Yenilenmesi ve Finansal riskten korunma muhasebesinin devamı (UMS 39 Değişiklikler)	1 Temmuz 2014	Evet
UMS 36	Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Tutar Açıklamaları (UMS 36 Değişiklik)	1 Temmuz 2014	Evet (ama sadece UFRS 13 uygulandığında)
UFRS Yorum 21	Resim Vergi ve Harçlar	1 Temmuz 2014	Evet
UFRS 10,12 ve UMS 27	Yatırım Ortaklıkları (UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 27 Değişiklikleri)	1 Temmuz 2014	Evet
UMS 32	Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Netleştirilmesi (UMS 32 Değişiklik)	1 Temmuz 2014	Evet (ancak Finansal Varlık ve Finansal Yükümlülüklerin mahsup edilmesine dair açıklamalar yapılmaktadır)
UFRS 10, 11 ve 12	Konsolide Mali Tablolar, Müşterek Düzenlemeler ve Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları: Geçiş Rehberi - UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 Değişiklikleri	1 Ocak 2013	Evet

Yürürlük tarihleri 1 Ocak 2012 veya sonraki bir tarihte olan Yeni UFRS Standartları ve UFRS Yorumlamaları

Başlık	Standartın / Değişikliğin İsmi	Geçerli olan Hesap Dönemi Başlangıç Tarihi	Erken uygulamaya izin var mı ?
Muhtelif	2009-2011 Dönemi Yıllık Gelişmeler	1 Ocak 2013	Evet
UFRS 1	Devlet Kredileri - UFRS 1 standardındaki değişiklikler	1 Ocak 2013	Evet
UFRS 7	Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Netleştirilmesi (UFRS 7) Değişiklik	1 Ocak 2013	İfade edilmemiş (ancak biz evet olarak Kabul ediyoruz)
IFRIC 20	Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki hafriyat Maliyetleri	1 Ocak 2013	Evet
UFRS 13	Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü	1 Ocak 2013	Evet
UFRS 12	Diğer İşletmelerdeki Payların Açıklaması	1 Ocak 2013	Evet
UFRS 11	Müşterek Anlaşmalar	1 Ocak 2013	Evet (ancak UFRS 10, UFRS 12, UMS 27 ve UMS 28 ile birlikte uygulanmalıdır)
UFRS 10	Konsolide Finansal Tablolar	1 Ocak 2013	Evet (ancak UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 ve UMS 28 ile birlikte uygulanmalıdır)
UMS 28	İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar	1 Ocak 2013	Evet (ancak UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 ve UMS 28 ile birlikte uygulanmalıdır)
UMS 27	Bireysel Finansal Tablolar	1 Ocak 2013	Evet (ancak UFRS 11, UFRS 12 ve UMS 28 ile birlikte uygulanmalıdır)
UMS 19	Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011 de revize edildi)	1 Ocak 2013	Evet
UFRS Uygulama Bildirimi	Yönetim Tarafından Yapılacak Açıklamalar: Sunum için çerçeve	Zorunlu olmayan rehber olduğu için yürürlük tarihi yok	Geçerli değil
UMS 1	Finansal Tabloların Sunuluşu (UMS 1) Değişiklik	1 Temmuz 2012	Evet
UMS 12	Ertelenmiş Vergi: Esas alınan varlıkların geri kazanımı (UMS 12 düzenlemeleri)	1 Ocak 2012	Evet

Yoruma Açık

Yandaki tablo UMSK'nın yorum yapmadığı konuları ve son yorum bildirme tarihlerini listeliyor.

Grant Thornton International bu yayınların her birine cevap vermeyi planlıyor.

Mevcut IASB Dökümanları

Döküman Çeşidi	Başlık	Yorumun süre bitimi
Taslak Metin	Taslak metin: Bireysel Finansal Tablolar Özkaynak Yöntemi (UMS 27 değişiklik önerisi)	3 Şubat 2014
Taslak Metin	KOBİ'ler için UFRS: Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeler için Uluslararası Finansal Raporlama Standardı önerilen değişiklikler	3 Mart 2014
Taslak Metin	Taslak metin: 2012-2014 dönemi için UFRS'deki yıllık gelişmeler	13 Mart 2014

Daha fazla bilgi için:



Jale Akkaş
Grant Thornton Türkiye
Bağımsız Denetim Hizmetleri, Ortak
Jale.akkas@gtturkey.com
0212 373 00 00 / 116



www.gtturkey.com

© 2014 Grant Thornton Türkiye.
Tüm hakları saklıdır.

Bu yayında geçen "Grant Thornton", Grant Thornton üye firmalarının bağlı bulunduğu ve çatısı altında denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri verdikleri markaya işaret etmektedir. Grant Thornton Türkiye, Grant Thornton International Ltd (GTIL) üye kuruluşudur. GTIL ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir. GTIL ve üye firmalar, kendi başlarına, bağımsız yasal kuruluşlardır. Hizmetler, üye firmalar tarafından sağlanır. GTIL herhangi bir müşteriye hizmet sunmaz. GTIL ve üye firmalar birbirlerinden sorumlu değildir.