



MUHASEBE DÜNYASINDAN HABERLER

Hazırlayan : Doç. Dr. Kadir GÜRDAL*

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (TMSK)

“TFRS Uygulama Beyanı Yönetimin Yorumu” yayımlandı

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından 7.12.2010 tarihinde yayımlanan ve işletmelerin finansal durumunun, finansal performansının ve nakit akışlarının yorumlanmasına yönelik çerçeve niteliğinde bir rapor olan “IFRS Practice Statement *Management Commentary*”nin Türkçe çevirisi, “TFRS Uygulama Beyanı Yönetimin Yorumu” başlığı altında TMSK’nın internet sitesinde yayımlandı.

Söz konusu metin bir standart niteliğinde değildir. Dolayısıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (TFRS’yi) uygulayan işletmelerin, Uygulama Beyanı’na uyma zorunluluğu bulunmamaktadır. Ayrıca, Uygulama Beyanı ile

uyumsuzluk, işletmelerin finansal tablolarının TFRS’ler ile uyumluluğunu bozamaz.

Her ne kadar Standart niteliği taşımasa da söz konusu metin, finansal tablo kullanıcılarına, yönetimin yorumu içerisinde sunulan, işletmenin genel görünümünü ve genel risklerinin yanı sıra yönetim stratejilerinin belirlenen hedeflere ulaşma konusunda başarısını değerlendirmelerine yardımcı olacak türde bilgileri de içermesi dolayısıyla önem taşımaktadır.

TFRS Uygulama Beyanı; Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış olan finansal tablolara ilişkin yönetimin yorumunun sunulmasına yönelik geniş kapsamlı ve bağlayıcı olmayan bir çerçeve sunmaktadır.

Yönetimin yorumu işletmenin finansal durumunun, finansal performansının ve nakit akışlarının yorumlanmasına yönelik kaynak sağlayan bir açıklama raporudur. Aynı zamanda yönetime,

* Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletme Bölümü Muhasebe-Finansman Anabilim Dalı
e-posta: kgurdal@politics.ankara.edu.tr

hedeflerini ve bu hedeflere ulaşmaya yönelik stratejilerini açıklama fırsatı sunmaktadır. Kullanıcılar yönetimin yorumu içerisinde sunulan türdeki bilgileri, işletmenin genel görünümünü ve genel risklerinin yanı sıra yönetim stratejilerinin belirlenen hedeflere ulaşma konusunda başarısını değerlendirmelerine yardımcı olması için düzenli olarak kullanılmaktadır. Birçok işletme için yönetimin yorumu, sermaye piyasalarıyla iletişimlerinde halihazırda önemli bir unsur iken, finansal tabloları da destekleyici ve tamamlayıcı niteliktedir.

Uygulama Beyanı yönetimin yorumunun *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Ön-sözü*'nün 7 nci Paragrafında yer alan diğer finansal raporlama tanımını karşılama dolayısıyla, finansal raporlama sınırları dahilinde olduğu temeline dayanılarak hazırlanmaktadır. Dolayısıyla, yönetimin yorumu, *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve* kapsamında yer almaktadır. Bu nedenle, *Beyan Kavramsal Çerçeve* bağlamında okunur.

Uygulama Beyanı, finansal raporların kullanıcılarına faydalı bilgiyi sunmak için gerekli olan yönetimin yorumu ilkelerini, niteliksel özelliklerini ve unsurlarını düzenler. Bununla birlikte, yönetimin yorumunun şekli ve içeriği işletmeden işletmeye farklılık gösterebilir. Dolayısıyla Beyan aynı zamanda işletmelerin faaliyette buldukları ülkelerin yasal ve ekonomik koşulları da dahil olmak üzere, faaliyetlerine dair belirli koşullar için sundukları bilgileri benimseyebilmelerini sağlayan ilkeler de ortaya koymaktadır. Bu esnek yaklaşım, yönetimin yorumunu sunmayı tercih eden işletmeleri kendi bireysel koşullarıyla en ilgili konuları ortaya koymaya teşvik ederek, daha anlamlı bir açıklama ortaya çıkarır.

Uygulama Beyanı işletmenin karar alma ve gözetim işlemlerinden sorumlu kişiler olarak “yönetim”e atıfta bulunur. Bu kişiler; üst düzey yö-

neticileri, kilit yönetici personeli ve işletmenin yönetsel işlevi olan biriminin üyelerini kapsayabilir.

KOBİ'ler İçin UFRS Eğitim Malzemeleri Geliştiriliyor

KOBİ'ler İçin UFRS'nin uygulanmasına yardımcı olmak üzere IASB tarafından hazırlanan eğitim setleri Türkçe'ye çevrilerek TMSK tarafından yayınlandı. İlgili standardın her bölümü için ayrı ayrı hazırlanarak daha önce TMSK'nın internet sayfasında yayınlanan eğitim malzemelerine ek olarak Modül 35 *IFRS for SMEs*'e Geçiş de ilgililerin kullanımına sunuldu. Eğitim malzemelerine www.tmsk.org.tr adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

Hesap Planı Projesi

Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun yasalaşmasıyla birlikte, tacir sayılan gerçek ve tüzel kişilerin gerek ticari defterlerini tutarken, gerek münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara aynen uymaları ve bunları uygulamaları zorunlu kılınmıştır.

Yaşanan bu gelişmeye paralel olarak muhasebe standartlarının uygulamasını kolaylaştırmak amacıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve KOBİ TFRS'ye uyumlu finansal tablo düzenlerinin ve bir hesap planının geliştirilmesi ihtiyacı doğmuştur. Bu doğrultuda TMSK bünyesinde ilgili Kurumların temsilcileri ve akademisyenlerden oluşan bir çalışma komisyonu oluşturulmuştur.

Oluşturulan çalışma komisyonu ilk toplantısını 14.06.2011 tarihinde gerçekleştirmiştir. Komisyonun, TMSK bünyesinde yapılan çalışmalarla oluşturulan tartışma metinleri (hesap planı tartışma metni ile finansal tablo düzenleri tartışma

metni) üzerindeki değerlendirmeleri sonrasında yeniden oluşturulan taslak metinlerin kamuoyunun görüşüne sunulması planlanmaktadır.

KOBİ TFRS'ye İlişkin Uygulama Soru ve Cevapları

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Vakfı (IASC Foundation) tarafından Temmuz 2009 tarihinde oluşturulan KOBİ Uygulama Grubu (SMEIG), uluslararası alanda *IFRS for SMEs*'in (KOBİ TFRS'in) uygulanmasını kolaylaştırmak ve desteklemek amaçlarıyla kurulmuştur. Grubun sorumluluk alanına giren konulardan birisi de *IFRS for SMEs*'in uygulaması açısından ortaya çıkan soruları göz önünde bulundurarak, sorular ve cevaplar biçiminde ve öneri niteliğinde rehberler geliştirmektir. Oluşturulan sorular ve cevaplar ile Standardın uygulamasında belirli muhasebe sorunları ile karşılaşan kullanıcılara yardımcı nitelikte ve uygulaması zorunlu olmayan rehberler sağlanması amaçlanmaktadır. Hazırlanan öneriler her üç yılda bir güncellenmesi

planlanan *IFRS for SMEs*'in güncelleme çalışmalarında göz önünde bulundurulacaktır.

SMEIG tarafından yayımlanan taslak niteliğindeki veya nihai hali verilmiş S&C'ler TMSK'nın internet sayfasında yayınlanmaktadır. Eylül 2011 sonu itibarıyla nihai hali verilmiş tek S&C "Ana ortaklığın bireysel finansal tablolarında *IFRS for SMEs*'in kullanımı"dır.

DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARI KURULU (DMSK)

Devlet Muhasebesi Standartları Yayınlanıyor

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları'na uyumlu olarak Devlet Muhasebesi Standartları'nı yayınlamaya devam etmektedir. Bu çerçevede yeni yayınlanan standartlar, bu standartların yayınlandığı Resmi Gazete tarihleri ve sayıları aşağıdaki gibidir:

	Resmi Gazete Tarihi - Sayısı
Devlet Muhasebesi Standardı 21 (DMS 21): Nakit Üretmeyen Varlıklarda Değer Düşüklüğü	10.02.2011 - 27842
Devlet Muhasebesi Standardı 19 (DMS 19): Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar	10.02.2011 - 27842
Devlet Muhasebesi Standardı 31 (DMS 31): Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.04.2011 - 27911

**ULUSLARARASI MUHASEBE
STANDARTLARI KURULU**

**(International Accounting Standards
Board – IASB)**

Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü ve Açıklanması İle İlgili Uyumlaştırma Projesi

Gerçeğe uygun değer ölçümü ve açıklanmasıyla ilgili düzenlemelerin uyumlaştırılması amacıyla IASB ve FASB (Amerika Birleşik Devletleri -ABD- Finansal Muhasebe Standartları Kurulu) arasında uzun süredir yürütülen çalışmalar tamamlandı.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS) ile ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri'nin (US GAAP) uyumlaştırılması amacıyla yürütülen en önemli projelerden birisi olan gerçeğe uygun değer ölçümüne ve açıklanmasına ilişkin ilkeler uyumlaştırıldı ve ortak bir rehber yayınlandı.

IFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü ve ilgili FASB düzenlemesi kapsamında düzenlenen bu ilkelerin uyumlaştırılması, aynı zamanda ilgili kurulların küresel finansal krize karşı verdikleri bir karşılık olarak da değerlendirilmektedir. Projenin tamamlanması beş yıldan daha uzun bir süre almıştır; projede çeşitli kesimlerin ve uzmanların görüşlerinden faydalanılmıştır.

Projenin sonucunda ulaşılan gereklilikler gerçeğe uygun değer kullanımını genişletmemektedir ancak IFRS ve US GAAP içindeki diğer standartlarda kullanımı öngörülen veya izin verilen gerçeğe uygun değer uygulamasının nasıl gerçekleştirileceği hakkında yol göstermektedir.

IFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü tutarlılığı arttırmakta, gerçeğe uygun değer ilk kez net bir tanımını vererek ve ölçüm ve açıklama gerekleriyle ilgili tek bir kaynak sunarak IFRS'ler kapsamında karmaşıklığı azaltmaktadır.

**ULUSLARARASI MUHASEBECİLER
FEDERASYONU**

**(IFAC – International Federation of
Accountants)**

IPSASB 2011 Kitabı Yayınlandı

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (International Public Sector Accounting Standards Board - IPSASB) Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Bildirileri 2011 (*Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements*) kitabını yayınladı. İki ciltlik kitapta 31 tahakkuk esaslı standart ve IPSASB'nin nakit bazlı standardını da içerecek şekilde tüm IPSASB bildirileri yer almaktadır. Kitap, IFAC'ın internet sayfasında

Publications and Resources kısmından ücretsiz olarak indirilebilmektedir.

Kalite Kontrol Uygulama Rehberi

IFAC Küçük ve Orta Ölçekli Uygulamalar Komitesi (Small and Medium Practices –SMP-Committee) Küçük ve Orta Ölçekli Uygulamalar İçin Kalite Kontrol Rehberi (*Guide to Quality Control for Small- and Medium-Sized Practices -QC Guide-*) isimli rehberini güncelleyerek yeniden yayınladı. KOBİ'lerin Uluslararası Kalite Kontrol Standardı 1'i (International Standard on Quality Control -ISQC- 1) başarıyla ve maliyet açısından etkin bir şekilde uygulamalarına yardımcı olmak niyetiyle hazırlanan rehberin üçüncü baskısında örnek iki uygulama rehberinde geliştirmeler yapıldı.

İlk baskısı 2009'da yapılan rehber, eğitim amaçlı olarak da kullanılabilir tartışma metinleri ve bir örnek olayı da içeren bir uygulama rehberine ek olarak standardın gereklerini karşılayacak açıklamaları da içermektedir.

İlgili rehber IFAC'ın internet sayfasındaki SMP Publications and Resources kısmından ücretsiz olarak ulaşılabilir.

**AVRUPA FİNANSAL RAPORLAMA
DANIŞMA GRUBU**

**(EFRAG – European Financial Reporting
Advisory Group)**

Avrupa Birliği Onay Süreci

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yapılan düzenlemelerin Avrupa Birliği üye ülkeleri tarafından zorunlu olarak uygulanması Avrupa Komisyonu tarafından ya-

pılan onaydan sonra gerçekleşmektedir. IASB tarafından yayınlanan standartlar ve yorumlar Avrupa Birliği'nin ilgili kurul ve komisyonlarınca (EFRAG, ARC-Accounting Regulatory Committee vb.) değerlendirilmekte, bu düzenlemelere ilişkin öneriler geliştirilmekte ve uygun görüldüğü takdirde bu düzenlemeler onaylanarak yürürlüğe girmektedir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla henüz onaylanmamış olan düzenlemeler şunlardır:

	EFRAG'ın Onay Görüşü var mı?	ARC oylaması yapıldı mı?	Onay ne zaman bekleniyor?
STANDARTLAR			
IFRS 9 Financial Instruments (IASB tarafından 12.11.2009'da yayınlandı)	Ertelendi✓	Ertelendi	Ertelendi
IFRS 10 Consolidated Financial Statements (12 Mayıs 2011'de yayınlandı)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde	X 2012'nin üçüncü çeyreğinde
IFRS 11 Joint Arrangements (12 Mayıs 2011'de yayınlandı)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde	X 2012'nin üçüncü çeyreğinde
IFRS 12 Disclosures of Interests in Other Entities (12 Mayıs 2011'de yayınlandı)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde	X 2012'nin üçüncü çeyreğinde
IFRS 13 Fair Value Measurement (12 Mayıs 2011'de yayınlandı)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde	X 2012'nin üçüncü çeyreğinde
IAS 27 Separate Financial Statements (12 Mayıs 2011'de yayınlandı)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde	X 2012'nin üçüncü çeyreğinde
IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (12 Mayıs 2011'de yayınlandı)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde	X 2012'nin üçüncü çeyreğinde

DEĞİŞİKLİKLER (Amendments)			
Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures (7 Ekim 2010'da yayınlandı)	✓	✓	X 2011'in dördüncü çeyreğinde
Deferred tax: Recovery of Underlying Assets (Amendments to IAS 12)	X 2011'in dördüncü çeyreğinde	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde
Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-Time Adopters (Amendments to IFRS 1)	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin birinci çeyreğinde	X 2012'nin ikinci çeyreğinde
Presentation of Items of Other Comprehensive Income (Amendments to IAS 1)	X 2011'in dördüncü çeyreğinde	X 2011'in dördüncü çeyreğinde	X 2012'nin birinci çeyreğinde
Amendments to IAS 19 Employee Benefits (16 Haziran 2011'de yayınlandı)	X 2011'in dördüncü çeyreğinde	X 2011'in dördüncü çeyreğinde	X 2012'nin birinci çeyreğinde

Yukarıda belirtilenler dışında kalan tüm IASB düzenlemeleri Avrupa Komisyonu tarafından onaylanmış durumdadır. Onaylanan düzenlemeler yayın tarihinden üç gün sonra yürürlüğe girmektedir. Onaylanan düzenlemeler ile onay ve yayın tarihleri şu şekildedir:

	Onay Tarihi	Yayın Tarihi
1 Mart 2002 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar ve yorumlar (başka bir deyişle; IAS 32 ve 39 ve ilgili yorumlar dışında kalan 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; 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.)	29.9.2003	13.10.2003
IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	6.4.2004	6.4.2004
IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement	19.11.2004	9.12.2004
IFRS 3 Business Combinations	29.12.2004	31.12.2004
Amendments to IASs 36 and 38	29.12.2004	31.12.2004
IFRS 4 Insurance Contracts	29.12.2004	31.12.2004
IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	29.12.2004	31.12.2004
IFRIC 1 Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	29.12.2004	31.12.2004

IAS 32 Financial Instruments: Disclosure and Presentation	29.12.2004	31.12.2004
Amendments to IASs 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 27, 28, 31, 33, and 40	29.12.2004	31.12.2004
IFRS 2 Share-based Payments	4.2.2005	11.2.2005
IFRIC 2 Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments	7.7.2005	8.7.2005
Amendment to SIC 12	25.10.2005	25.10.2005
Amendment to IAS 39 Transition and Initial Recognition of Financial Assets and Financial Liabilities	25.10.2005	26.10.2005
IFRS 6 Mineral Resources	8.11.2005	24.11.2005
Amendments to IAS 19 Employee Benefits: Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures	8.11.2005	24.11.2005
IFRIC 4 Determining Whether an Arrangement Contains a Lease	8.11.2005	24.11.2005
IFRIC 5 Interests in Decommissioning Funds	8.11.2005	24.11.2005
Amendment to IAS 39: The Fair Value Option	15.11.2005 ¹	16.11.2005
Amendment to IAS 39 Cash Flow Hedge Accounting	21.12.2005	22.12.2005
Amendment to IAS 1: Capital Disclosures	11.1.2006	27.1.2006
Amendments to IAS 39 and IFRS 4: Financial Guarantee		
Contracts	11.1.2006	27.1.2006
Amendments to IFRS 1 and IFRS 6	11.1.2006	27.1.2006
IFRIC 6 Waste Electrical and Electronic Equipment	11.1.2006	27.1.2006
IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures	11.1.2006	27.1.2006
Amendments to IAS 21: The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates	8.5.2006	9.5.2006
IFRIC 7 Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	8.5.2006	9.5.2006
IFRIC 8 Scope of IFRS 2	8.9.2006	9.9.2006
IFRIC 9 Reassessment of Embedded Derivatives	8.9.2006	9.9.2006
IFRIC 10 Interim Financial Reporting and Impairment	1.6.2007	2.6.2007
IFRIC 11 IFRS 2: Group and Treasury Share Transactions	1.6.2007	2.6.2007
IFRS 8 Operating Segments	21.11.2007	22.11.2007
Amendments to IAS 39 and IFRS 7: Reclassification of Financial Instruments	15.10.2008	16.10.2008
Amendment to IAS 23 Borrowing Costs	10.12.2008	17.12.2008

¹ IAS 39'un iki parçası 2004'te onaylanmamıştır. Parçalardan bir tanesi daha sonra, "Amendment to IAS 39: The Fair Value Option" ile birlikte Aralık 2005'te onaylanmıştır. Diğer parça riskten korunma muhasebesi ile ilgilidir. Avrupa Komisyonu 3 Kasım 2008'de tüm IFRS setinin Avrupa Birliği'nde uygulanmasının zorunlu olmasını benimsemiştir. Konsolide edilmiş bu set, 15 Ekim 2008'den önce onaylanmış bütün IFRS'yi bir araya toplamaktadır.

Amendment to IFRS 2 Share-Based Payment: Vesting Conditions and Cancellations	16.12.2008	17.12.2008
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	16.12.2008	17.12.2008
IFRIC 14 IAS 19 The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and Their Interaction	16.12.2008	17.12.2008
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation	17.12.2008	18.12.2008
Amendments to IAS 32 and IAS 1 Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation	21.1.2009	22.1.2009
Amendments to IFRS 1 and IAS 27 Cost of an Investment in a Subsidiary, Jointly-Controlled Entity or Associate	23.1.2009	24.1.2009
Improvements to IFRSs	23.1.2009	24.1.2009
IFRIC 12 Service Concession Arrangements	25.3.2009	26.3.2009
IFRIC 16 Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	4.6.2009	5.6.2009
Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements	3.6.2009	12.6.2009
Revize edilmiş IFRS 3 Business Combinations	3.6.2009	12.6.2009
IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate	22.7.2009	23.7.2009
Amendment to IAS 39 Reclassification of Financial Assets: Effective Date and Transition	9.9.2009	10.9.2009
Amendment to IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement: Eligible Hedged Items	15.9.2009	16.9.2009
Revize edilmiş IFRS 1 First Time Adoption of IFRS	25.11.2009	26.11.2009
IFRIC 17 Distributions of Non-cash Assets to Owners	26.11.2009	27.11.2009
Amendments to IFRIC 9 and IAS 39 Embedded Derivatives	27.11.2009	1.12.2009
Amendment to IFRS 7 Improving Disclosures about Financial Instruments	27.11.2009	1.12.2009
IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers	27.11.2009	
Amendment to IAS 32 Classification of Rights Issues	23.12.2009	24.12.2009
Improvements to IFRSs	23.3.2010	24.3.2010
Amendments to IFRS 2 Group Cash-settled Share-based Payment Transactions	23.3.2010	24.3.2010
Amendments to IFRS 1 Additional Exemptions for First-time Adopters	23.6.2010	24.6.2010
Amendment to IFRS 1 Limited Exemption from Comparative IFRS 7 Disclosures for First-time Adopters	30.6.2010	1.7.2010
Amendment to IFRIC 14 Prepayments of a Minimum Funding Requirement	19.7.2010	20.7.2010
Revised IAS 24 Related Party Disclosures	19.7.2010	20.7.2010
IFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments	23.7.2010	24.7.2010
Improvements to IFRSs	18.2.2011	19.2.2011