



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## UFRS® 10 Konsolide Finansal Tablolar



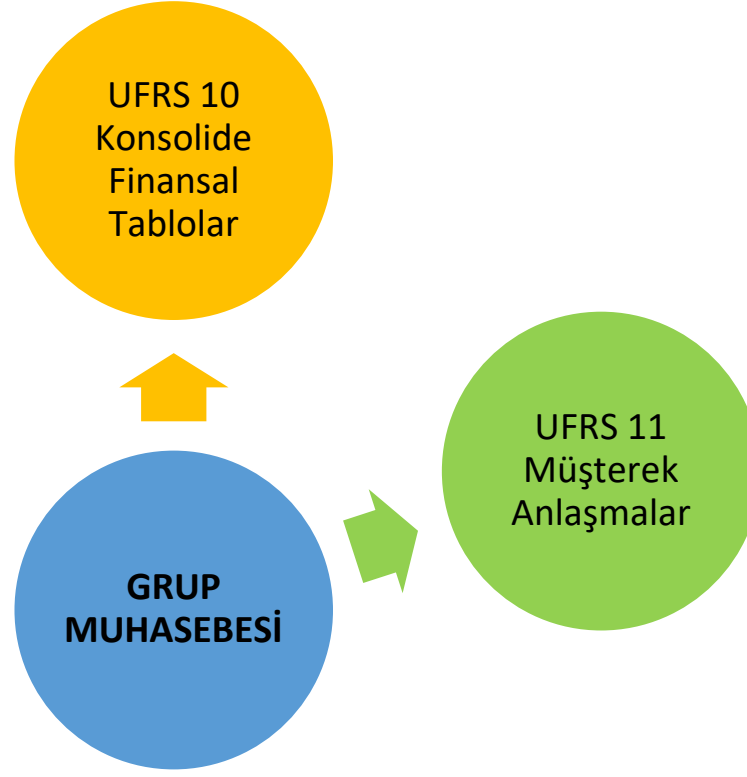
Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

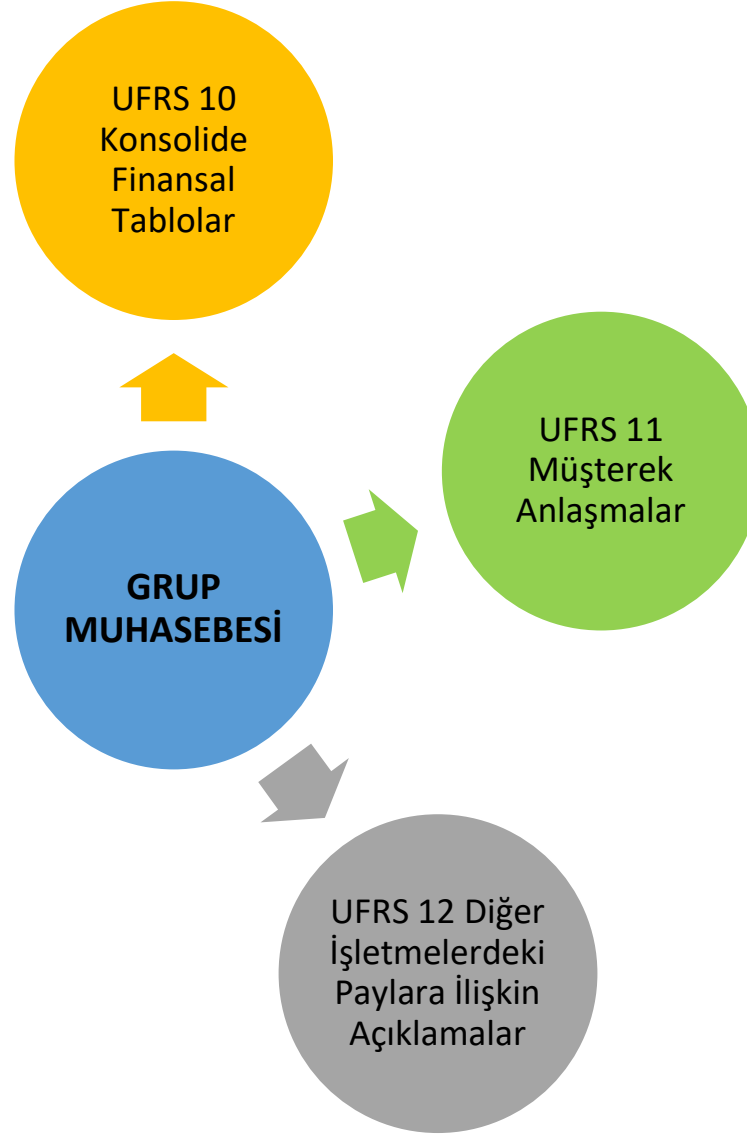
**GRUP  
MUHASEBESİ**

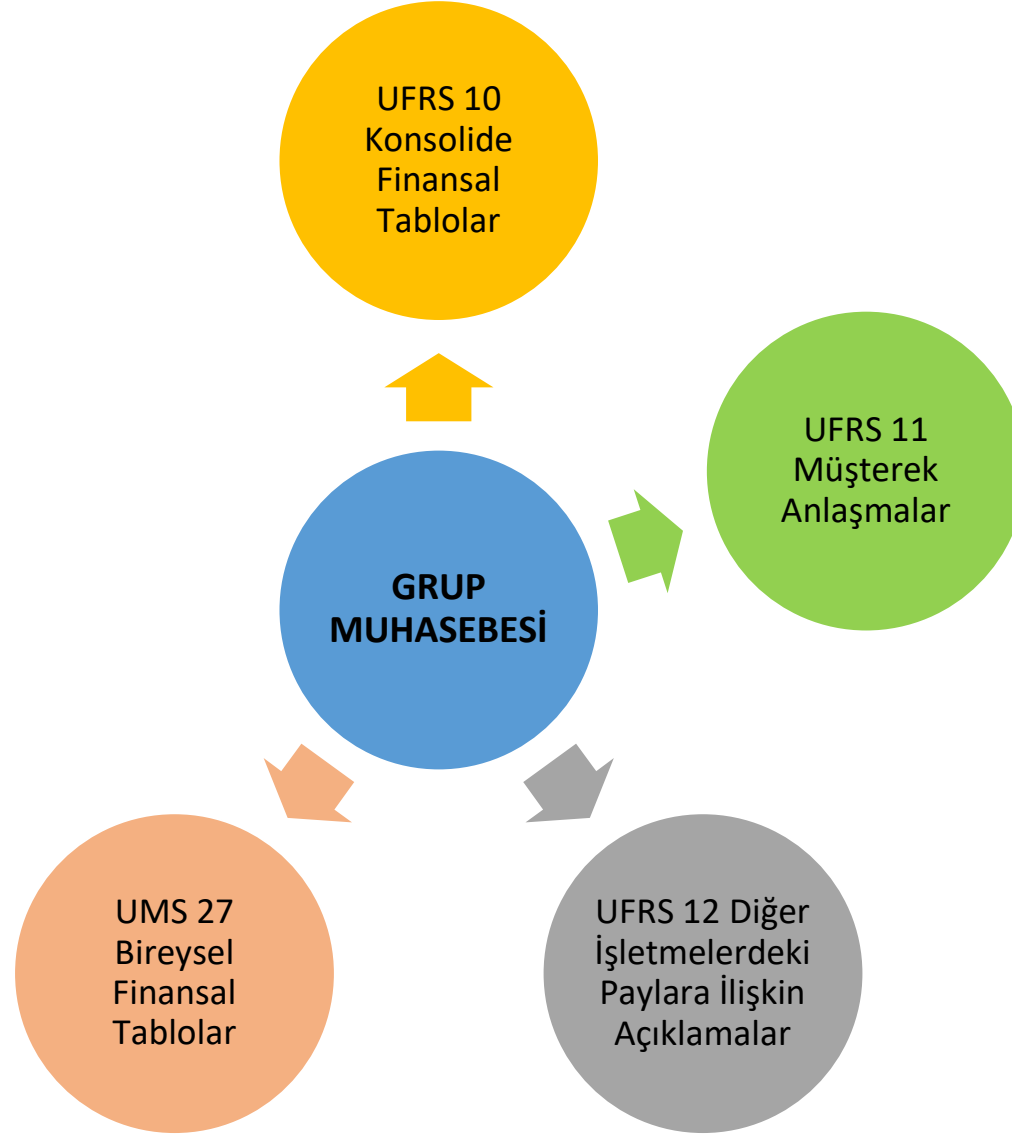
UFRS 10  
Konsolide  
Finansal  
Tablolar

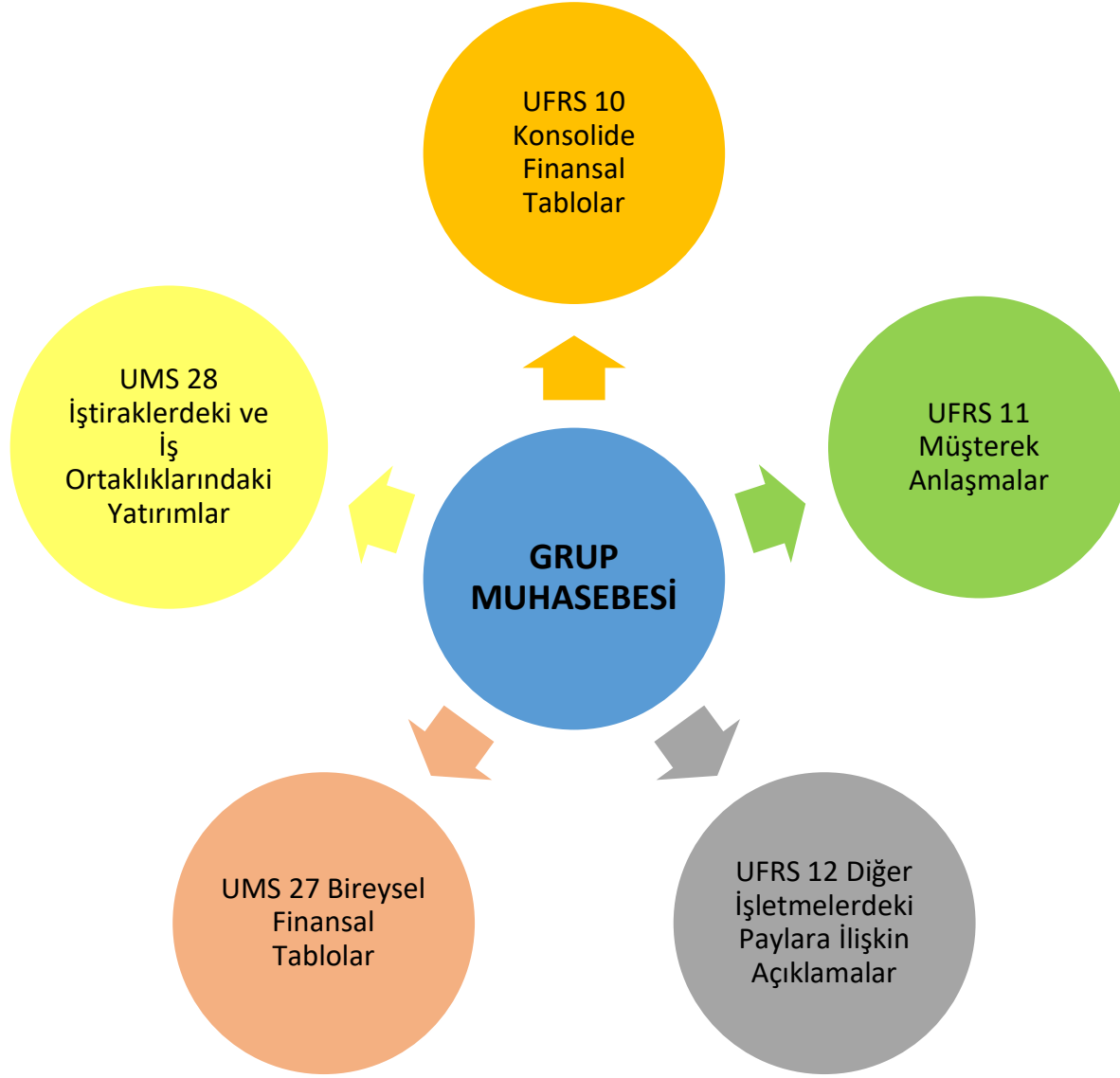


**GRUP  
MUHASEBESİ**









# Tanımlar

**Ana Ortaklık**



# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

# Tanımlar

Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

**Konsolide finansal tablolar**

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmeninki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

## Grup

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

## Grup

- Bir ana ortaklık ve onun bağlı ortaklıkları

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

## Grup

- Bir ana ortaklık ve onun bağlı ortaklıkları

## Güç



# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmeninki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

## Grup

- Bir ana ortaklık ve onun bağlı ortaklıkları

## Güç

- İlgili faaliyetlerin hâlihazırda yönetilmesi imkânını sağlayan mevcut haklar

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmeninki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

## Grup

- Bir ana ortaklık ve onun bağlı ortaklıkları

## Güç

- İlgili faaliyetlerin hâlihazırda yönetilmesi imkânını sağlayan mevcut haklar

## İlgili faaliyetler

# Tanımlar

## Ana Ortaklık

- Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir işletme

## Konsolide finansal tablolar

- Ana ortaklığın ve onun bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmeninki gibi sunulduğu, bir gruba ait finansal tablolar

## Bağlı ortaklık

- Başka bir işletme tarafından kontrol edilen bir işletme

## Grup

- Bir ana ortaklık ve onun bağlı ortaklıkları

## Güç

- İlgili faaliyetlerin hâlihazırda yönetilmesi imkânını sağlayan mevcut haklar

## İlgili faaliyetler

- Yatırım yapılan işletmenin, getirilerini önemli ölçüde etkileyen faaliyetler

# Kontrol



# Kontrol ve Konsolidasyon

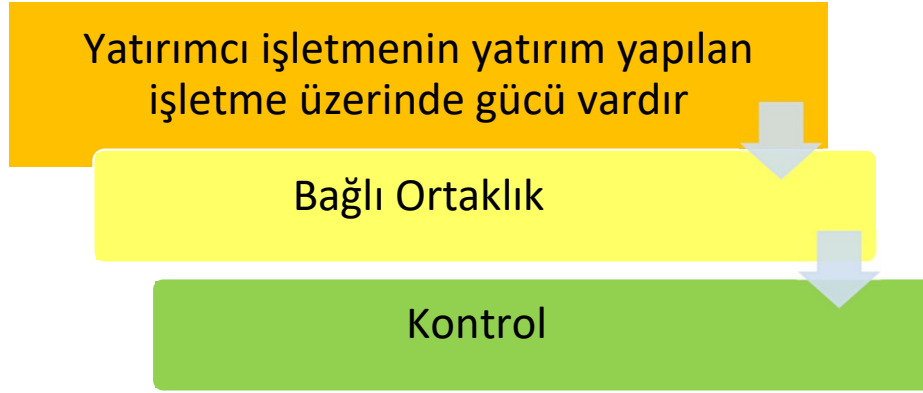
Yatırımcı işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde gücü vardır

# Kontrol ve Konsolidasyon

Yatırımcı işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde gücü vardır

Bağlı Ortaklık

# Kontrol ve Konsolidasyon

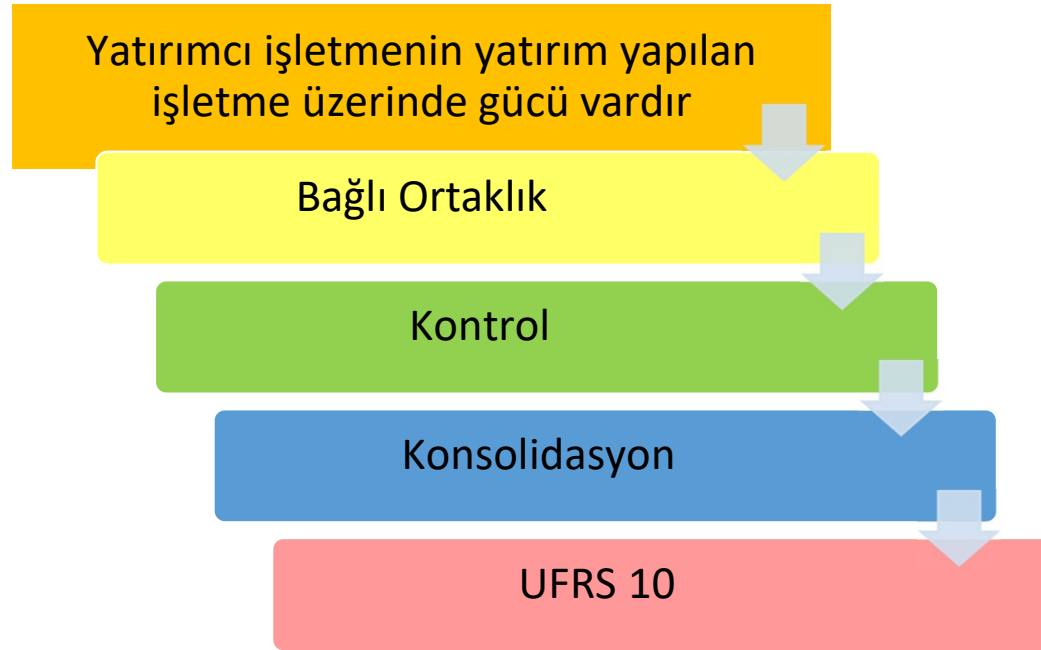


# Kontrol ve Konsolidasyon

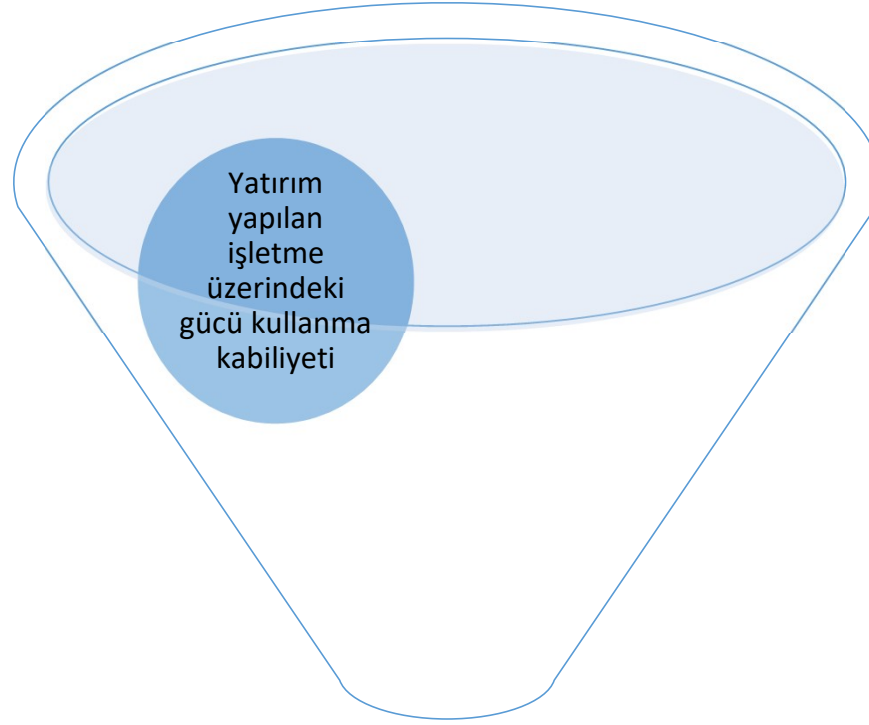




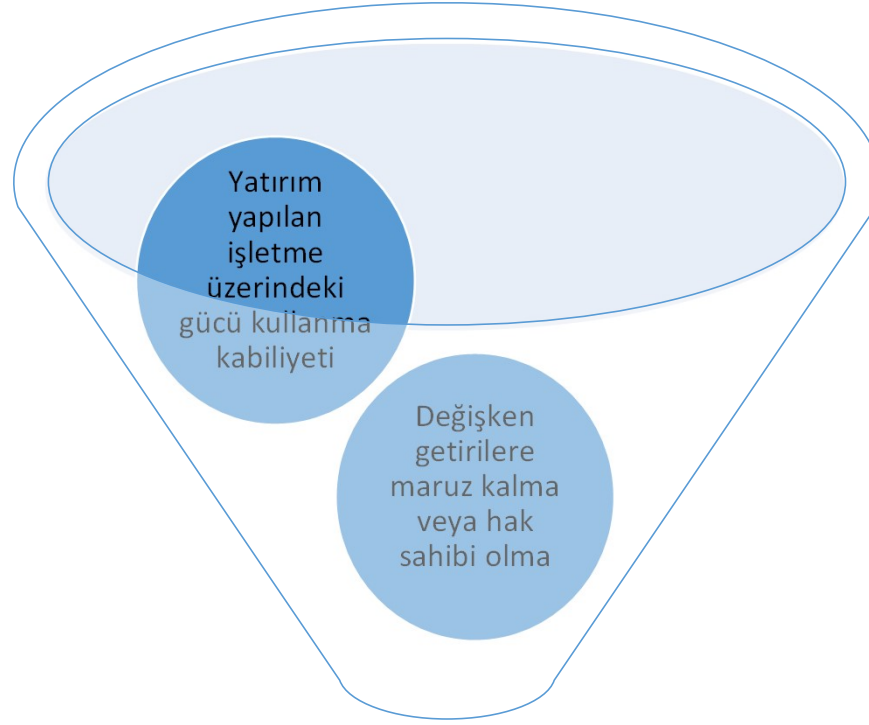
# Kontrol ve Konsolidasyon



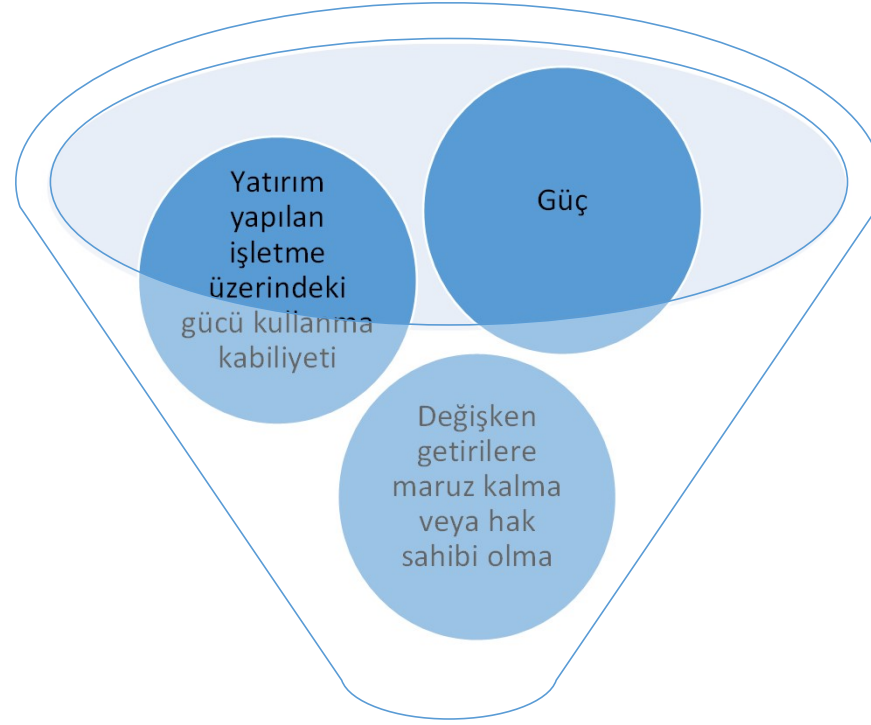
# Kontrol ilkesi



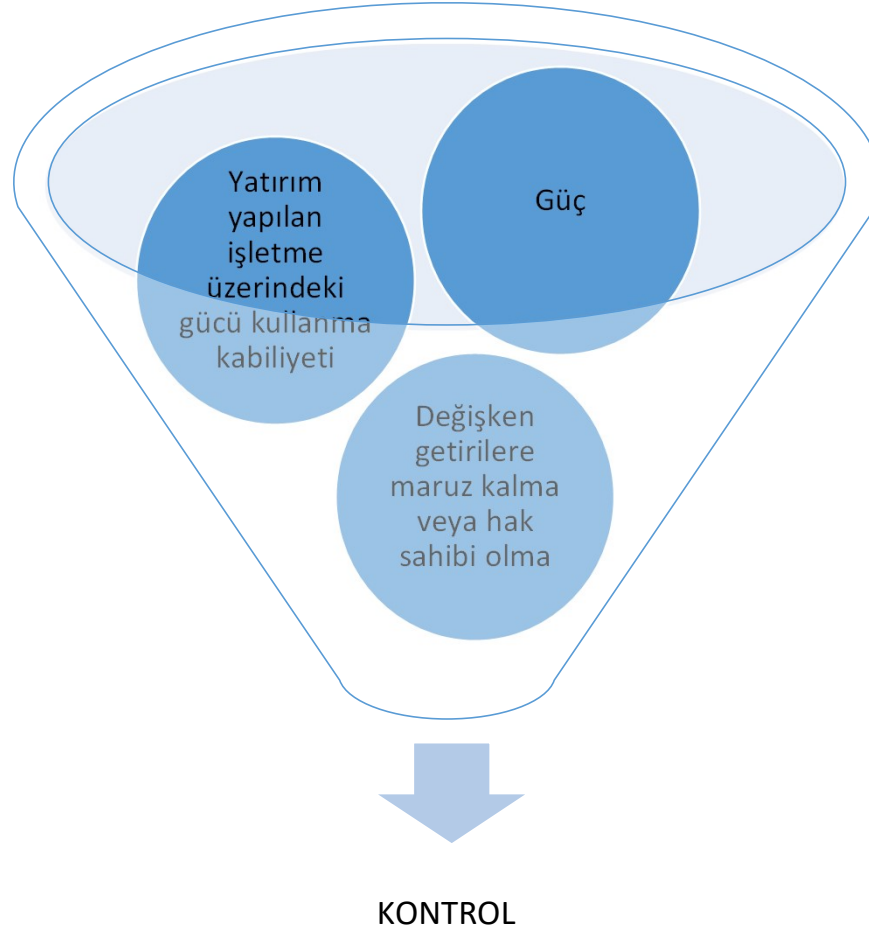
# Kontrol ilkesi



# Kontrol ilkesi



# Kontrol ilkesi



# Kontrolün Bileşenleri

Güç

Güç, bağı ortaklığın ilgili faaliyetlerini etkileme yeteneği veren haklardan doğar.

# Kontrolün Bileşenleri

GÜÇ

Güç, bağlı ortaklığın ilgili faaliyetlerini etkileme yeteneği veren haklardan doğar.

MEVCUT HAKLAR

Mevcut haklar asli ve kullanılabilir olmalıdır.

# Kontrolün Bileşenleri

## GÜÇ

Güç, bağlı ortaklığın ilgili faaliyetlerini etkileme yeteneği veren haklardan doğar.

## MEVCUT HAKLAR

Mevcut haklar asli ve kullanılabilir olmalıdır.

## DEĞİŞKEN GETİRİLER

Ana ortaklık, gücü aracılığıyla bağlı ortaklığın değişken getirilerini etkiler.



# Örnek 1: Sözleşmeye Bağlı Anlaşma ile Kontrol

## Örnek

Blue Star, Red Moon'un %30 adi hissesine sahiptir. Paylar oy hakları ile ilişkilidir. Kalan hissedarlar bireysel olarak %3'ten fazla paya sahip değildir. Blue Star, Red Moon'un üretim sürecini yönlendirmek için kendisine güç sağlayan Red Moon ile sözleşmeye bağlı anlaşma yapmıştır.

# Örnek 1: Sözleşmeye Bağlı Anlaşma ile Kontrol

## Örnek

Blue Star, Red Moon'un %30 adi hissesine sahiptir. Paylar oy hakları ile ilişkilidir. Kalan hissedarlar bireysel olarak %3'ten fazla paya sahip değildir. Blue Star, Red Moon'un üretim sürecini yönlendirmek için kendisine güç sağlayan Red Moon ile sözleşmeye bağlı anlaşma yapmıştır.

## Soru

*Blue Star, Red Moon üzerinde kontrole sahip midir?*

# Örnek 1: Sözleşmeye Bağlı Anlaşma ile Kontrol

## Örnek

Blue Star, Red Moon'un %30 adi hissesine sahiptir. Paylar oy hakları ile ilişkilidir. Kalan hissedarlar bireysel olarak %3'ten fazla paya sahip değildir. Blue Star, Red Moon'un üretim sürecini yönlendirmek için kendisine güç sağlayan Red Moon ile sözleşmeye bağlı anlaşma yapmıştır.

## Soru

*Blue Star, Red Moon üzerinde kontrole sahip midir?*

## Cevap

Blue Star, oy haklarının çoğunluğuna sahip değildir. Ancak Blue Star, sözleşmeye bağlı anlaşmaya dayalı olarak üretim sürecinde (ilgili faaliyet) karar verme konusunda Blue Star'a güç sağlayan Red Moon üzerinde kontrole sahiptir.

# Konsolidasyon

Muhasebeleştirme  
hükümleri

# Konsolidasyon

## Muhasebeleştirme hükümleri

- Ana ortaklığın bağlı ortaklığı/bağlı ortaklıkları üzerinde kontrolü varsa, UFRS 10 uyarınca ana ortaklığın grup için konsolide finansal tablolar sunması gerekir.

# Konsolidasyon

Muhasebeleştirme  
hükümleri

- Ana ortaklığın bağlı ortaklığı/bağlı ortaklıkları üzerinde kontrolü varsa, UFRS 10 uyarınca ana ortaklığın grup için konsolide finansal tablolar sunması gerekir.

Konsolide finansal  
durum tablosunun  
hazırlanması

# Konsolidasyon

## Muhasebeleştirme hükümleri

- Ana ortaklığın bağlı ortaklığı/bağlı ortaklıkları üzerinde kontrolü varsa, UFRS 10 uyarınca ana ortaklığın grup için konsolide finansal tablolar sunması gerekir.

## Konsolide finansal durum tablosunun hazırlanması

- Ana ortaklık, benzer koşullardaki işlemler ve diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları kullanarak konsolide finansal tabloları hazırlar.

# Konsolidasyon

Konsolidasyon  
işlemleri



# Konsolidasyon

## Konsolidasyon işlemleri

- Ana ortaklığın ve bağılı ortaklıklarının varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir, gider ve nakit akışlarına ait benzer kalemleri birleştirilir.
- Ana ortaklığın her bir bağılı ortaklıktaki yatırımının defter değeri ile her bir bağılı ortaklığın özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarları elimine eder ve şerefiyeyi yada pazarlıklı satın alma kazancını muhasebeleştirir.
- Grup işletmeleri arasındaki işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümünü elimine eder.

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Birinci Durum

Ana ortaklığın yatırım tutarı = Bağlı ortaklığın özsermayesi

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

**Ana Ortaklık A'nın Finansal Durum Tablosu (PB)**

Kasa	5.000	Borçlar	3.000
Alacaklar (B)	6.000	Sermaye	11.000
Finansal Yatırımlar (B)	10.000	Dağıtılmamış kârlar	7.000
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>21.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>21.000</b>

**Bağlı Ortaklık B'nin Finansal Durum Tablosu (PB)**

Kasa	10.000	Borçlar (A)	6.000
Stoklar	7.000	Borç senetleri	1.000
		Sermaye	9.000
		Dağıtılmamış kârlar	1.000
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>17.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>17.000</b>

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

## Çalışma Kağıdı (PB)

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide finansal durum tablosu
			Borç	Alacak	
Kasa	5.000	10.000			15.000
Alacaklar (B)	6.000			6.000	-
Stoklar		7.000			7.000
Finansal Yatırımlar (B)	10.000			10.000	-
Borçlar	3.000	6.000	6.000		3.000
Borç Senetleri		1.000			1.000
Sermaye	11.000	9.000	9.000		11.000
Dağıtılmamış kârlar	7.000	1.000	1.000		7.000

## Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Borçlar		6.000	
Sermaye		9.000	
Dağıtılmamış Kârlar		1.000	
	Alacaklar		6.000
	Finansal Yatırımlar		10.000

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Konsolide Finansal Durum Tablosu (PB)

Kasa	15.000	Borçlar	3.000
Stoklar	7.000	Borç Senetleri	1.000
		Sermaye	11.000
		Dağıtılmamış Kârlar	7.000
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>22.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>22.000</b>

## Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

İkinci Durum

Ana ortaklığın yatırım tutarı > Bağlı ortaklığın özsermayesi

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

**Ana Ortaklık A'nın Finansal Durum Tablosu (PB)**

Varlıklar	4.000	Borçlar	2.100
Finansal Yatırımlar (B)	1.500	Sermaye	3.250
		Dağıtılmamış Kârlar	150
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>5.500</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>5.500</b>

**Bağlı Ortaklık B'nin Finansal Durum Tablosu (PB)**

Varlıklar	2.000	Borçlar	750
		Sermaye	1.200
		Dağıtılmamış Kârlar	50
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>2.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>2.000</b>



# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

## Çalışma Kağıdı (PB)

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide finansal durum tablosu
			Borç	Alacak	
Varlıklar	4.000	2.000			6.000
Finansal Yatırımlar (B)	1.500			1.500	-
Borçlar	2.100	750			2.850
Sermaye	3.250	1.200	1.200		3.250
Dağıtılmamış Kârlar	150	50	50		150
Şerefiye (1.500-1.250)			250		250

## Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Sermaye		1.200	
Dağıtılmamış Kârlar		50	
Şerefiye		250	
	Finansal Yatırımlar		1.500

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Konsolide Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	6.000	Borçlar	2.850
Şerefiye	250	Sermaye	3.250
		Dağıtılmamış Kârlar	150
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>6.250</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>6.250</b>

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

## Çalışma Kağıdı (PB)

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide finansal durum tablosu
			Borç	Alacak	
Varlıklar	4.000	2.000	50		6.050
Finansal Yatırımlar (B)	1.500			1.500	-
Borçlar	2.100	750			2.850
Sermaye	3.250	1.200	1.200		3.250
Dağıtılmamış Kârlar	150	50	50		150
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri			50	50	
Şerefiye (1.500-1.300)			200		200

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Varlıklar		50	
	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		50
Sermaye		1.200	
Dağıtılmamış Kârlar		50	
Şerefiye		200	
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		50	
	Finansal yatırımlar		1.500

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Konsolide Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	6.050	Borçlar	2.850
Şerefiye	200	Sermaye	3.250
		Dağıtılmamış Kârlar	150
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>6.250</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>6.250</b>

## Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Üçüncü Durum

Ana ortaklığın yatırım tutarı < Bağlı ortaklığın özsermayesi

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

## Ana Ortaklık A'nın Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	4.000	Borçlar	2.100
Finansal Yatırımlar (B)	1.250	Sermaye	3.000
		Dağıtılmamış Kârlar	150
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>5.250</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>5.500</b>

## Bağlı Ortaklık B'nin Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	2.250	Borçlar	750
		Sermaye	1.400
		Dağıtılmamış Kârlar	100
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>2.250</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>2.250</b>



# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

## Çalışma Kağıdı (PB)

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide finansal durum tablosu
			Borç	Alacak	
Varlıklar	4.000	2.250			6.250
Finansal Yatırımlar (B)	1.250			1.250	
Borçlar	2.100	750			2.850
Sermaye	3.000	1.400	1.400		3.000
Dağıtılmamış Kârlar	150	100	100		150
Pazarlıklı satın alma kazancı				250	250

## Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Sermaye		1.400	
Dağıtılmamış Kârlar		100	
	Finansal yatırımlar		1.250
	Pazarlıklı satın alma kazancı		250

# Örnek 2: Konsolide Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması

Konsolide Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	6.250	Borçlar	2.850
		Sermaye	3.000
		Dağıtılmamış Kârlar	150
		Pazarlıklı satın alma kazancı	250
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>6.250</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>6.250</b>

# Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol Gücü  
Olmayan Paylar

# Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol Gücü  
Olmayan Paylar

- Bir bağı ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak ana ortaklığa ait olmayan payları

# Kontrol Gücü Olmayan Payların Ölçümü

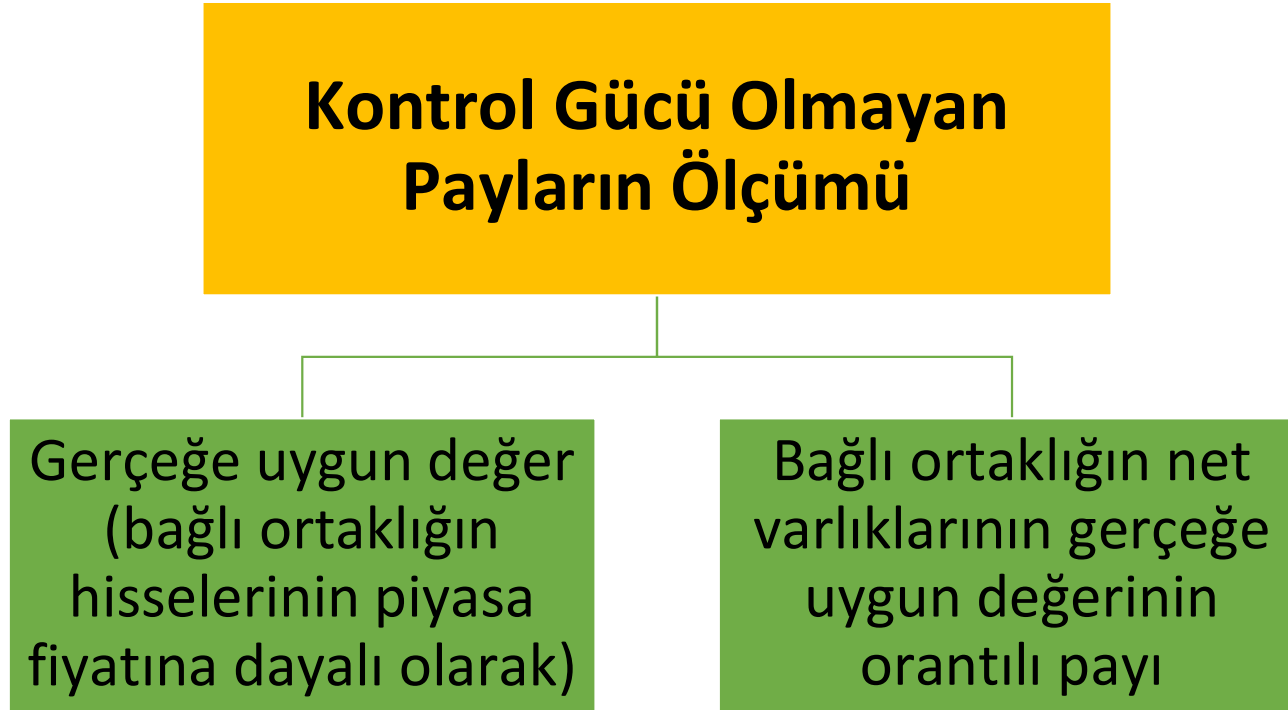
Kontrol Gücü Olmayan  
Payların Ölçümü

# Kontrol Gücü Olmayan Payların Ölçümü

## Kontrol Gücü Olmayan Payların Ölçümü

Gerçeğe uygun değer  
(bağlı ortaklığın  
hisselerinin piyasa  
fiyatına dayalı olarak)

# Kontrol Gücü Olmayan Payların Ölçümü





## Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

A ana ortaklık, B bağı ortaklığın %80 hissesine sahiptir. B bağı ortaklığın %20 hissesi kontrol gücü olmayan paylara aittir. Edinim tarihinde, B'nin net varlıklarının defter değeri 4.000 PB'dir. Net varlıkların gerçeğe uygun değeri 4.800 PB'dir. A, gerçeğe uygun değer yerine **net varlıkların orantılı payı yöntemini** kullanarak kontrol gücü olmayan payları muhasebeleştirmeye karar verir.

# Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

**Ana Ortaklık A'nın Finansal Durum Tablosu (PB)**

Varlıklar	7.000	Borçlar	1.000
Finansal yatırımlar (B)	5.000	Sermaye	9.000
		Dağıtılmamış Kârlar	2.000
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>12.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>12.000</b>

**Bağlı Ortaklık B'nin Finansal Durum Tablosu (PB)**

Varlıklar	4.000	Sermaye	2.500
		Dağıtılmamış Kârlar	1.500
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>4.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>4.000</b>

# Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

## Çalışma kağıdı (PB)

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide finansal durum tablosu
			Borç	Alacak	
Varlıklar	7.000	4.000	800		11.800
Finansal yatırımlar (B)	5.000			5.000	
Borçlar		1.000			1.000
Sermaye	9.000	2.500	2.500		9.000
Dağıtılmamış Kârlar	2.000	1.500	1.500		2.000
Şerefiye (5.000 – 80%*4.800)			1.160		1.160
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri (4.800-4.000)			800	800	-
Kontrol gücü olmayan paylar (20%*4.800)				960	960

## Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Varlıklar		800	
	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		800

Sermaye		2.500	
Dağıtılmamış Kârlar		1.500	
Şerefiye		1.160	
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		800	
	Finansal yatırımlar		5.000
	Kontrol gücü olmayan paylar		960

# Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

## Konsolide Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	11.800	Borçlar	1.000
Şerefiye	1.160	Sermaye	9.000
		Dağıtılmamış Kârlar	2.000
		Kontrol gücü olmayan paylar	960
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>12.960</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>12.960</b>

## Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

A'nın **gerçeğe uygun değer yöntemi**ni kullanarak kontrol gücü olmayan payları muhasebeleştirmeye karar verdiğini ve B'nin piyasa fiyatının 5.000 PB olduğunu varsayalım.

# Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

## Çalışma Kağıdı (PB)

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide finansal durum tablosu
			Borç	Alacak	
Varlıklar	7.000	4.000	1.000		12.000
Finansal yatırımlar (B)	5.000			5.000	
Borçlar		1.000			1.000
Sermaye	9.000	2.500	2.500		9.000
Dağıtılmamış Kârlar	2.000	1.500	1.500		2.000
Şerefiye (5.000 – 80%*5.000)			1.000		1.000
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri (5.000 - 4.000)			1.000	1.000	-
Kontrol gücü olmayan paylar (20%*5.000)				1.000	1.000

## Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Varlıklar		1.000	
	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		1.000

Sermaye		2.500	
Dağıtılmamış Kârlar		1.500	
Şerefiye		1.000	
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		1.000	
	Finansal yatırımlar		5.000
	Kontrol gücü olmayan paylar		1.000



# Örnek 3: Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolide Finansal Durum Tablosu (PB)

Varlıklar	12.000	Borçlar	1.000
Şerefiye	1.000	Sermaye	9.000
		Dağıtılmamış Kârlar	2.000
		Kontrol gücü olmayan paylar	1.000
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>13.000</b>	<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>13.000</b>

**Örnek:**

Grup İçi İşlemlerin Eliminasyonu ve Konsolide  
Kar veya Zarar Tablosunun Hazırlanması

# Örnek:

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B
Satışlar	500	250
Satışların maliyeti	(200)	(130)
Brüt satış kârı	300	120
Finansal gelirler	50	-
Finansal giderler	-	(50)
MDV Satış kârı	50	-
Dönem kârı	550	70

# Örnek:

Satışlar		120	
	Satışların maliyeti		120

# Örnek:

Finansal gelirler		50	
	Finansal giderler		50

# Örnek:

MDV Satış kârı		20	
	Tesis, makine ve cihazlar		20

# Örnek:

	Ana Ortaklık A	Bağlı Ortaklık B	Eliminasyon		Konsolide Kâr veya Zarar Tablosu
			Borç	Alacak	
Satışlar	500	250	120		630
Satışların maliyeti	200	130		120	210
Brüt satış kârı	300	120			420
Finansal gelirler	50		50		-
Finansal giderler	-	50		50	-
MDV Satış kârı	50	-	20		30
Dönem kârı	400	70			450

**Örnek:**

Konsolide Finansal Durum Tablosunun  
Hazırlanması



# Örnek:

	Ana Ortaklık X	Bağlı Ortaklık Y	Bağlı Ortaklık Z
<b>VARLIKLAR</b>			
Kasa	900.000	300.000	400.000
Alacaklar	500.000	250.000	200.000
Stoklar	400.000	100.000	150.000
Finansal yatırımlar (Y ve Z)	1.900.000	-	-
Tesis, makine ve cihazlar	1.000.000	400.000	500.000
<b>Toplam</b>	<b>4.700.000</b>	<b>1.050.000</b>	<b>1.250.000</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
Borçlar	300.000	150.000	200.000
Borç senetleri	400.000	100.000	100.000
Sermaye	3.150.000	700.000	800.000
Dağıtılmamış kârlar	850.000	100.000	150.000
<b>Toplam</b>	<b>4.700.000</b>	<b>1.050.000</b>	<b>1.250.000</b>

# Örnek:

	Bağı Ortaklık Y	Bağı Ortaklık Z
Kasa	300.000	400.000
Alacaklar	290.000	250.000
Stoklar	120.000	180.000
Tesis, makine ve cihazlar	450.000	550.000
Borçlar	170.000	250.000
Borç senetleri	120.000	120.000

# Örnek:

Alacaklar		40.000	
Stoklar		20.000	
Tesis, makine ve cihazlar		50.000	
	Borçlar		20.000
	Borç senetleri		20.000
	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		70.000

Sermaye		700.000	
Dağıtılmamış kârlar		100.000	
Şerefiye		130.000	
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		70.000	
	Finansal yatırımlar		1.000.000

# Örnek:

Alacaklar		50.000	
Stoklar		30.000	
Tesis, makine ve cihazlar		50.000	
	Borçlar		50.000
	Borç senetleri		20.000
	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		60.000

Sermaye		800.000	
Dağıtılmamış Kârlar		150.000	
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri		60.000	
	Finansal yatırımlar		900.000
	Pazarlıklı satın alma kazancı		110.000

	Ana Ortaklık X	Bağı Ortaklık Y	Bağı Ortaklık Z	Eliminasyon		Konsolide Finansal Durum Tablosu
				Borç	Alacak	
Kasa	900.000	300.000	400.000			1.600.000
Alacaklar	500.000	250.000	200.000	40.000		1.040.000
				50.000		
Stoklar	400.000	100.000	150.000	20.000		700.000
				30.000		
Finansal yatırımlar (Y ve Z)	1.900.000	-	-		1.000.000	-
					900.000	
Tesis, makine ve cihazlar	1.000.000	400.000	500.000	50.000		2.000.000
				50.000		
Şerefiye				130.000		130.000
Borçlar	300.000	150.000	200.000		20.000	720.000
					50.000	
Borç senetleri	400.000	100.000	100.000		20.000	640.000
					20.000	
Sermaye	3.150.000	700.000	800.000	700.000		3.150.000
				800.000		
Dağıılmamış Kârlar	850.000	100.000	150.000	100.000		850.000
				150.000		
Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri				70.000	70.000	-
				60.000	60.000	
Pazarlıklı satın alma kazancı					110.000	110.000

<b>Ana Ortaklık X'in Konsolide Finansal Durum Tablosu</b>	
<b>VARLIKLAR</b>	
Kasa	1.600.000
Alacaklar	1.040.000
Stoklar	700.000
Şerefiye	130.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.000.000
<b>Toplam</b>	<b>5.470.000</b>
<b>KAYNAKLAR</b>	
Borçlar	720.000
Borç senetleri	640.000
Sermaye	3.150.000
Dağıtılmamış Kârlar	850.000
Pazarlıklı satın alma kazancı	110.000
<b>Toplam</b>	<b>5.470.000</b>



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union