



PASSFR.EU

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



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

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

UMS® 24 İlişkili Taraf Açıklamaları



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

UMS® 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Bir işletme, iş hayatı içinde başka işletmelerle ortak olabilir. Ortaklığın niteliğine bağlı olarak, bir işletme diğer işletmeleri kontrol edebilir veya diğer işletmeleri önemli ölçüde etkileyebilir (UMS 24.5). Sözkonusu işletmeler, ortakları ile ticari faaliyetlerde bulunabilirler. Bu faaliyetler, grup içindeki herhangi bir işletmeye fayda sağlamak için gerçekleştirilebilir. Diğer bir deyişle, ortaklık içinde yürütülen ticari faaliyetler, emsallere uygun olmayan işlemler şeklinde gerçekleştirilebilir. Örneğin, grup içindeki işletmelerden biri diğerine mal sattığında, standart satış fiyatından değil, maliyet fiyatından satabilir veya ilişkili olmadığı işletmelere verdiği vadelerden daha uzun vadelerle satış yapabilir (UMS 24.6). Bu şekilde yürütülen ticari faaliyetler, işletmelerden birinin finansal durumunu ve performansını olumlu, diğerini ise olumsuz etkiler. İlişkili işletmeler birbirleriyle ticari faaliyetlerde bulunmasalar bile, kontrolü veya önemli etkisi olan bir işletme, diğer işletmenin finansal ve operasyonel politikalarını etkileyebilir. Örneğin, bir işletme, iştiraki durumunda olan başka bir işletmenin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunmasını engelleyebilir (UMS 24.7). Bu olasılıkların mevcudiyeti nedeniyle, finansal tablo kullanıcıları kararlarını verirken işletmelerin ilişkili tarafları ile ilgili bilgilere sahip olmalıdır.

AMAÇ

UMS 24- İlişkili Taraf Açıklamaları Standardı'nın amacı, finansal tablo kullanıcılarına tam ve faydalı bilgiler sağlamak için ilişkili tarafların ve ilişkili taraf işlemlerinin finansal tablolarda açıklanmasını sağlamaktır (UMS 24.1).

Bu standart, ilişkili tarafların kimler olduğunu, ilişkili taraf işleminin niteliğini ve ilişkili taraflara ve ilişkili taraf işlemlerine ilişkin hangi bilgilerin finansal tablolarda açıklanması gerektiğini açıklar. UMS 24, konsolide, bireysel ve ayrı finansal tablolara uygulanır (UMS 24.3)

Bu standardı anlamak için öncelikle ilişkili tarafların kimler olduğunu anlamak gerekir. İlişkili taraf şu şekilde tanımlanır (UMS 24.8):

- raporlayan işletme ile ilgili bir kişi (veya o kişinin yakın aile üyeleri) veya işletme.

Biraz karmaşık olsa da hangi kişi ve işletmelerin ilişkili tarafı kapsamına girdiği standartta detaylı olarak açıklanmıştır. Ayrıca, ilişkili taraflar belirlenirken ilişkinin özünün dikkate alınması, ilişkinin hukuki şekli ile yetinilmemesi gerektiği de belirtilmiştir (UMS 24.10).

Öncelikle hangi kişilerin işletmenin ilişkili tarafı kapsamına girdiğini açıklamaya çalışalım. UMS 24.9'a göre eğer bir kişi;

- raporlayan işletme üzerinde kontrol gücüne veya müşterek kontrol gücüne sahipse;

- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahipse;

- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi ise;

o kişi ve kişinin yakın aile üyeleri ilişkili taraf kapsamındadır.

Bu noktada yakın aile üyeleri ve kilit yönetici personelden kimlerin kast edildiğini açıklamak faydalı olacaktır.

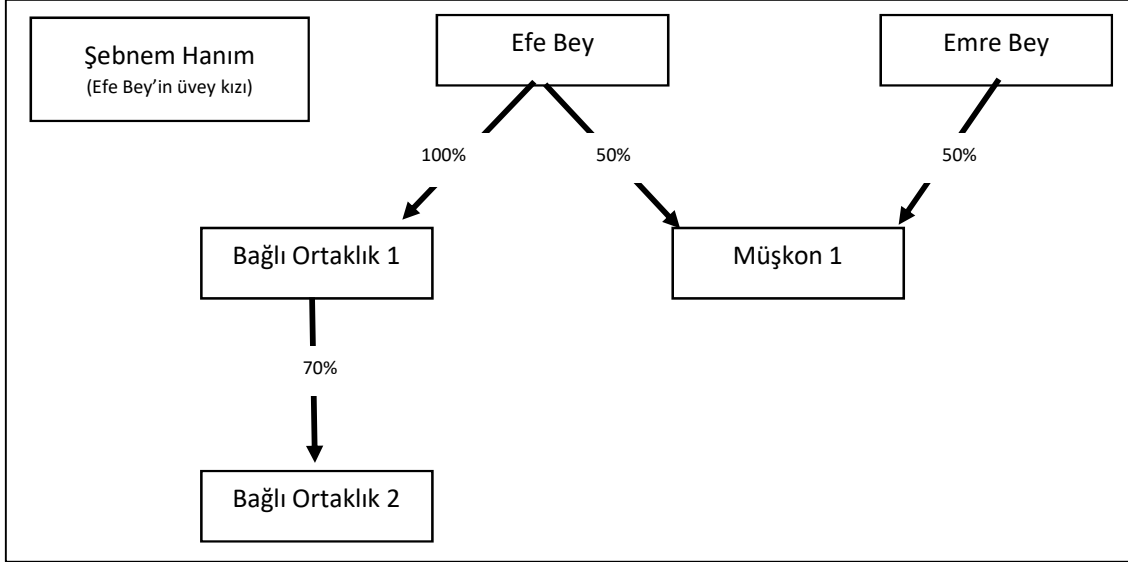
Bir kişinin yakın aile üyeleri, işletmeyle olan ilişkilerinde o kişiyi etkilemesi veya ondan etkilenmesi beklenen aile üyeleri olarak tanımlanır. Bir kişinin yakın aile üyeleri şöyle sıralanabilir:

- kişinin eşi,
- kişinin çocukları,
- kişinin eşinin çocukları,
- kişinin veya kişinin eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler

"Kilit yönetici personel" terimi, işletmenin faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme konusunda doğrudan veya dolaylı yetki ve sorumluluğa sahip olan kişileri ifade eder. Bu kişiler yönetici, müdür veya işletmenin faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetkisi ve sorumluluğu olan diğer kişiler olabilir.

ÖRNEK 1

Efe Bey, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne sahiptir. Bağlı Ortaklık 1, Bağlı Ortaklık 2 işletmesinde %70 paya sahiptir. Efe Bey ve Emre Bey, Müşkon 1 işletmesini müştereken kontrol etmektedir. Şebnem Hanım, Efe Bey'in eşinin kızıdır. İlişkili taraf ilişkilerini inceleyelim.



Bu durumda:

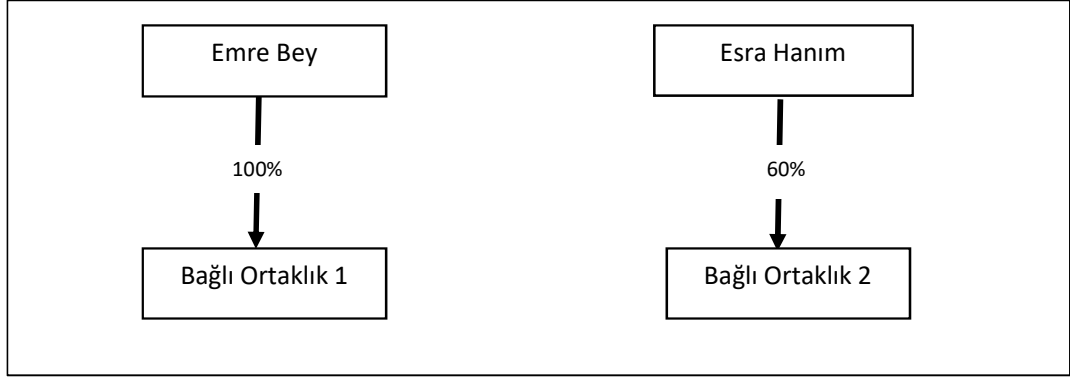
- Efe Bey, Bağlı Ortaklık 1 işletmesi üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Dolayısıyla Efe Bey, Bağlı Ortaklık 1 işletmesi ile ilişkili taraftır.
- Bağlı Ortaklık 1 işletmesi, Bağlı Ortaklık 2 işletmesinin %70 payına sahiptir ve Bağlı Ortaklık 2 üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Efe Bey, Bağlı Ortaklık 1 üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu için, Bağlı Ortaklık 2'yi de dolaylı olarak kontrol etmektedir. Efe Bey, Bağlı Ortaklık 2 işletmesi ile ilişkili taraftır. (Bağlı Ortaklık 1 ve Bağlı Ortaklık 2 de ilişkili taraftır. İşletmeler arasındaki ilişkili taraf ilişkilerine ilerleyen kısımda değinilecektir.)

- Efe Bey'in üvey kızı Şebnem Hanım, hem Bağlı Ortaklık 1 hem de Bağlı Ortaklık 2 ile ilişkili taraftır. Çünkü Şebnem Hanım, Efe Bey'in yakın aile üyesidir.

- Efe Bey, Müşkon 1 işletmesinde %50 hisseye sahiptir. Efe Bey ve Emre Bey, Müşkon 1 işletmesini müşterek kontrol etmektedir. Efe Bey ve Emre Bey, Müşkon 1 ile ilişkili taraftır. Onların yakın aile üyeleri de Müşkon 1 işletmesi ile ilişkili taraflardır. Dolayısıyla Şebnem Hanım da Müşkon 1 işletmesinin ilişkili tarafıdır.

ÖRNEK 2

Emre Bey ve Esra Hanım evlidir. Emre Bey, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne sahiptir. Esra Hanım Bağlı Ortaklık 2'nin %60 payına sahiptir. İlişkili taraf ilişkisini inceleyin.



Bu durumda:

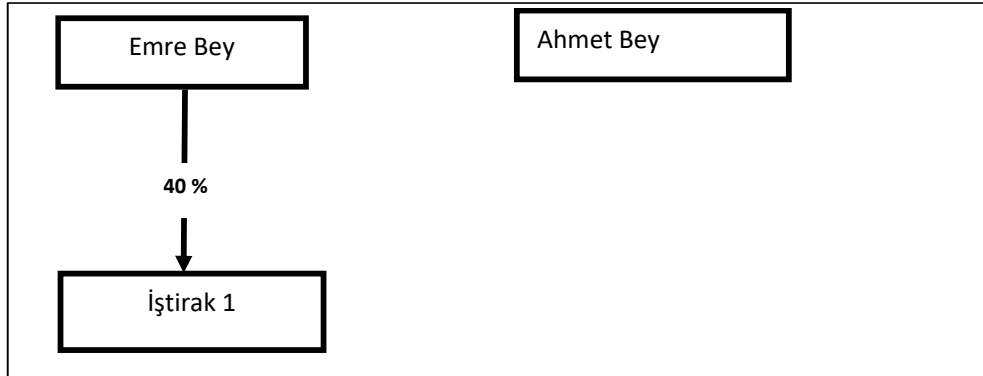
- Emre Bey, Bağlı Ortaklık 1'de %100 paya sahiptir. Emre Bey, Bağlı Ortaklık 1 üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Dolayısıyla, Bağlı Ortaklık 1 ile ilişkili taraftır.

- Esra Hanım, Bağlı Ortaklık 2'nin %60'ına sahiptir. Dolayısıyla, Bağlı Ortaklık 2 üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Esra Hanım, Bağlı Ortaklık 2'nin ilişkili tarafıdır.

- Bağlı Ortaklık 1 ve Bağlı Ortaklık 2 de ilişkili taraftır çünkü bir ailenin yakın üyeleri tarafından kontrol edilmektedirler.

ÖRNEK 3

Ahmet Bey, Emre Bey'in babasıdır. Emre Bey, İştirak 1'in hisselerinin %40'ına sahiptir. İlişkili taraf ilişkisini inceleyiniz.

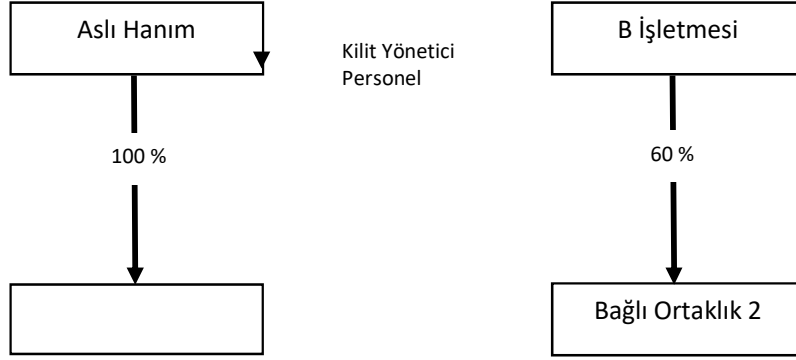


Bu durumda:

- Emre Bey, İştirak 1'in %40'ına sahip olduğundan, işletme üzerinde önemli etkisi bulunmaktadır. Emre Bey, İştirak 1'in ilişkili tarafıdır.
- Ahmet Bey, Emre Bey'in yakın aile üyelerinden biri olduğu için İştirak 1 ile ilişkili taraftır.

ÖRNEK 4

Aslı Hanım, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne sahiptir. Aynı zamanda, B işletmesinde kilit yönetici personeldir. B İşletmesi, Bağlı Ortaklık 2'nin hisselerinin %60'ına sahiptir. İlişkili taraf ilişkisini inceleyin.



Bu durumda:

- Aslı Hanım, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne sahiptir; dolayısıyla Bağlı Ortaklık 1 üzerinde kontrol gücü bulunmaktadır. Aslı Hanım, Bağlı Ortaklık 1'in ilişkili tarafıdır.
- Aslı Hanım, B İşletmesinde kilit yönetici personeldir. İşletmenin operasyonlarını planlama, yönetme ve kontrol etme sorumluluğuna sahiptir. Aslı Hanım, B İşletmesinin ilişkili tarafıdır.
- Aslı Hanım, Bağlı Ortaklık 1 üzerinde kontrol gücüne sahiptir ve İşletme B'nin operasyonlarını planlama, yönetme ve kontrol etme sorumluluğuna sahiptir. Dolayısıyla, Bağlı Ortaklık 1 ve B İşletmesi ilişkili taraftır.
- Aslı Hanım, B İşletmesinin kilit yönetici personeldir. B İşletmesi, Bağlı Ortaklık 2'nin %60'payına sahiptir; dolayısıyla B İşletmesi, Bağlı Ortaklık 2 üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Aslı Hanım, B İşletmesinin kilit yöneticisi olduğundan ve B İşletmesi Bağlı Ortaklık 2 üzerinde kontrol gücüne sahip olduğundan, Aslı Hanım, Bağlı Ortaklık 2'nin ilişkili tarafıdır.

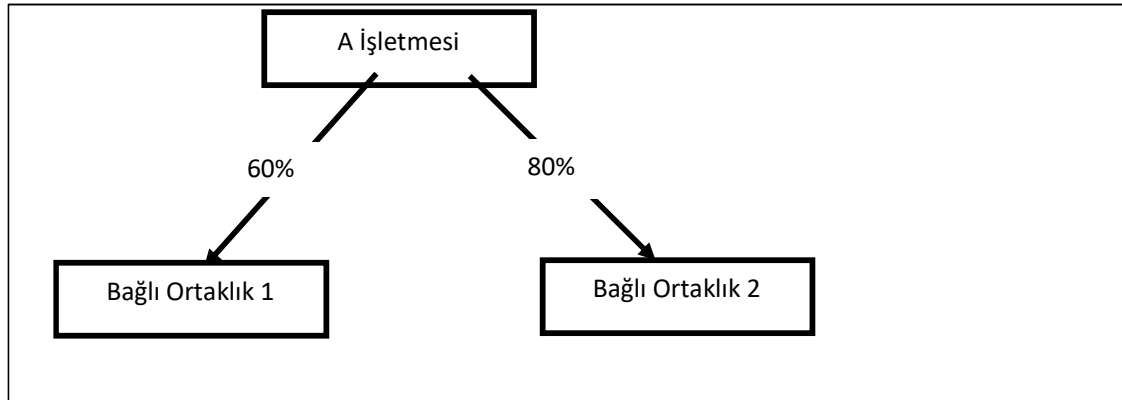
İlişkili taraf tanımı yapılırken, ilişkili tarafların gerçek veya tüzel kişiler olabileceği belirtilmiştir. UMS 24 (9)'a göre aşağıdaki işletmeler ilişkili taraftır:

- Aynı grubun üyesi olan ana şirket, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklıklardan her biri
- Başka bir işletmenin iştirakı veya müşterek kontrolü altına olan işletmeleri. Örneğin:
 - o yatırımcı ve iştirakleri (bir yatırımcının farklı iştirakleri birbiriyle ilişkili taraf değildir)
 - o bir iştirakin bağlı ortaklıkları ve yatırımcısı
 - o bir işletmenin iştirakleri ve bağlı ortaklıkları

- İş ortaklıkları, iş ortaklıklarının bağlı ortaklıkları ve ortak kontrole sahip yatırımcılar,
- Bir işletmenin iş ortaklıkları ve iştirakleri
- İşletmenin, raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmeyle ilgili herhangi bir işletmenin çalışanları ile ilgili işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının bulunması durumunda sözkonusu işletmeler
- Bir işletme ile ilişkili taraf konumunda olan bir kişi (veya kişinin yakın aile üyesi) tarafından kontrol edilen veya müştereken kontrol edilen işletmeler
- Bir işletme üzerinde kontrol hakkı veya müşterek kontrol gücü olan bir kişinin veya onun yakın aile üyesinin; raporlayan işletme üzerinde önemli etkisinin olması veya raporlayan işletmenin kilit yönetici personelinin bir üyesi olması.
- Raporlayan işletmeye veya aynı grubun üyesi olan başka bir işletmeye kilit yönetici personel hizmetleri sağlayan işletmeler

ÖRNEK 5

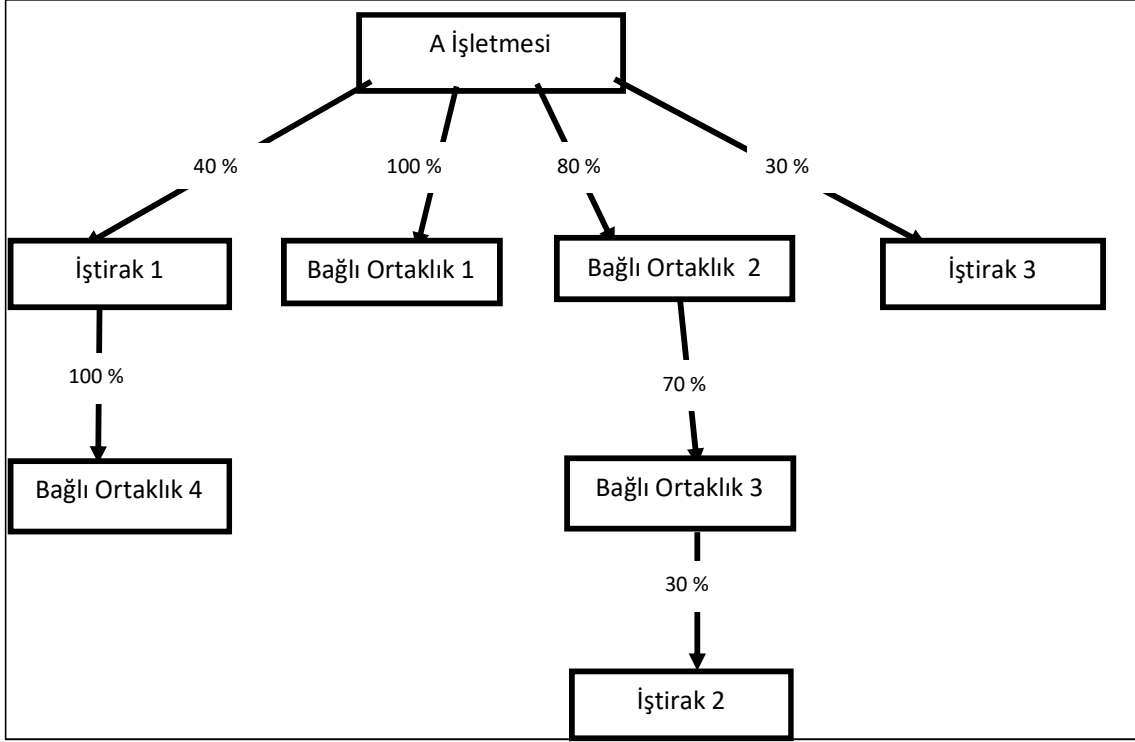
A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 1'in %60' ına ve Bağlı Ortaklık 2'nin %80'ine sahiptir. İlişkili taraf ilişkisini inceleyin.



Bağlı Ortaklık 1 ve Bağlı Ortaklık 2, A İşletmesi tarafından kontrol edilmektedir. Tüm bu işletmeler birbiri ile ilişkili taraftır. Çünkü aynı grubun üyeleridirler.

ÖRNEK 6

A İşletmesinin iki bağlı ortaklığı ve iki iştiraki vardır. A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne, Bağlı Ortaklık 2'nin %80'ine, İştirak 1'in %40'ına ve İştirak 3'ün ise %30'una sahiptir. A İşletmesi'nin üzerinde önemli etkiye sahip olduğu İştirak 1, Bağlı Ortaklık 4'ün %100'üne sahiptir. A İşletmesinin kontrol gücünü elinde bulundurduğu Bağlı Ortaklık 2, Bağlı Ortaklık 3'ün %70'ine sahiptir. Bağlı Ortaklık 3, İştirak 2'nin %30'una sahiptir. Dolayısıyla, Bağlı Ortaklık 3, İştirak 2 üzerinde önemli etkiye sahiptir. İlişkili taraf ilişkilerini inceleyin.



- A İşletmesi, İştirak1'in %40 payına sahiptir. A İşletmesi, İştirak 1 üzerinde önemli etkiye sahiptir. A İşletmesi ve İştirak 1 ilişkili taraftır.

- A İşletmesi İştirak 1'in %40'ına sahiptir dolayısıyla İştirak 1 üzerinde önemli etkisi bulunmaktadır. İştirak 1 de Bağlı Ortaklık 4'ün %100'üne sahiptir dolayısıyla Bağlı Ortaklık 4 üzerinde kontrol gücüne sahiptir. İştirak 1 ve Bağlı Ortaklık 4 ilişkili taraftır. Aynı zamanda A İşletmesi ve Bağlı Ortaklık 4 de ilişkili taraftır. Çünkü A İşletmesi, İştirak 1 de sahip olduğu pay vasıtası ile Bağlı Ortaklık 4 üzerinde de önemli etkiye sahiptir.

- A İşletmesi, İştirak 3'ün %30 payına sahiptir. İştirak 3, A İşletmesinin iştirakıdır. A İşletmesi, İştirak 3 üzerinde önemli etkiye sahiptir.İştirak 3 ve A İşletmesi A ilişkili taraftır.

- A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne sahiptir, Bağlı Ortaklık 1 üzerinde kontrol gücü bulunmaktadır. A İşletmesi ve Bağlı Ortaklık 1 ilişkili taraftır.

- A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 2 üzerinde kontrol gücüne sahiptir çünkü Bağlı Ortaklık 2'nin %80 payına sahiptir. A İşletmesi ve Bağlı Ortaklık 2 ilişkili taraftır.

- A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 2 üzerinde kontrol gücüne sahiptir ve Bağlı Ortaklık 2 de Bağlı Ortaklık 3'ü kontrol etmektedir çünkü %70 payına sahiptir. Bu durumda Bağlı Ortaklık 2 ve Bağlı Ortaklık 3 ilişkili taraftır. Aynı zamanda A İşletmesi ve Bağlı Ortaklık 3 de ilişkili taraftır.

- Bir yatırımcının iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ilişkili taraftır. Buna göre:

- İştirak 1; Bağlı Ortaklık 2'nin ve Bağlı Ortaklık 3'ün ilişkili tarafıdır.
- İştirak 3; Bağlı Ortaklık 1'in, Bağlı Ortaklık 2'nin ve Bağlı Ortaklık 3'ün ilişkili tarafıdır.

- Bir yatırımcının iştirakleri ilişkili taraf değildir. Dolayısıyla İştirak 1, İştirak 2 ve İştirak 3 ilişkili taraf değildir.

İlişkili taraf tanımına girmeyen taraflar aşağıdaki gibi sıralanabilir (UMS 24.11):

- Aynı yöneticiye veya kilit yönetici personele sahip işletmeler
- Bir işletmenin kilit yöneticilerinden birinin başka bir işletme üzerinde önemli bir etkiye sahip olması durumunda
- Bir iş ortaklığının girişimcileri
- İşletme ile sadece ticari ilişkisi olan işletmeler ve finansörler, birlikler, kamu kurumları, devlet daireleri

AÇIKLAMA

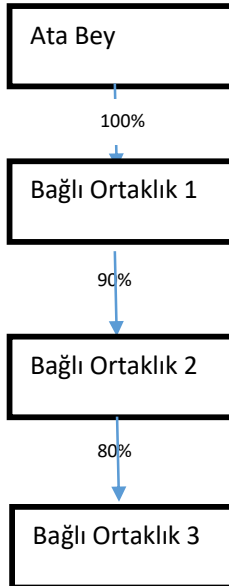
Finansal tablo kullanıcılarının işletmeyi doğru bir şekilde değerlendirebilmesi için finansal tablolarda belirli açıklamaların yapılması gerekir. Bu açıklamalar grup ilişkilerine ilişkin açıklamalar, kilit yönetici personele ilişkin açıklamalar ve ilişkili taraf işlemlerine ilişkin açıklamalar olarak gruplandırılabilir.

Grup ilişkilerine ilişkin açıklamalar

Ana ortaklık ile bağlı ortaklıkları arasındaki ilişkiler, aralarında herhangi bir işlem olmasa dahi finansal tablo dipnotlarında açıklanmalıdır. Bununla birlikte raporlayan işletme; ana şirketin adını, grupta nihai kontrol gücüne sahip taraf (ana şirketten farklı) varsa, nihai kontrol gücüne sahip tarafın adını da açıklanmalıdır. Ne işletmenin ana ortaklığının, ne de nihai kontrol eden tarafın konsolide finansal tablo hazırlamıyor olması durumunda, konsolide finansal tabloları hazırlayan en yakın ikincil ana ortaklığın adı açıklanmalıdır (UMS 24.13).

ÖRNEK 7

Ata Bey, Bağlı Ortaklık 1'in %100'üne sahiptir. Bağlı Ortaklık 1, Bağlı Ortaklık 2'nin % 90 payına sahiptir. Bağlı Ortaklık 2, Bağlı Ortaklık 3'ün %80 payına sahiptir. Bağlı Ortaklık 2, kamuya açıklanmak üzere konsolide finansal tablo hazırlamamaktadır. Bağlı Ortaklık 3'ün yapması gereken finansal tablo açıklamalarını inceleyiniz.



Bağlı Ortaklık 3, finansal tablolarında, ana ortaklığın adını (Bağlı Ortaklık 2), konsolide finansal tablo hazırlayan en yakın ikincil ana ortaklığın adını (Bağlı Ortaklık 1), ve nihai kontrol gücüne sahip tarafın adını (Ata Bey) açıklamalıdır.

Kilit yönetici personele ilişkin açıklamalar

Finansal tablo dipnotlarında, kilit yönetici personele ödenen toplam ücret, aşağıda belirtilen her bir kategori için açıklanmalıdır (UMS 24.17):

- çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar;
- işten ayrılma sonrası sağlanan faydalar;
- diğer uzun vadeli faydalar;
- işten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar; ve
- hisse bazlı ödemeler.
-

İlişkili taraf işlemlerine ilişkin açıklamalar

İlişkili taraf işlemleri, ilişkili taraflar arasında bir ücret karşılığında veya ücretsiz olarak gerçekleşen işlemlerdir. Bu işlemler mal, hizmet, kaynak ve yükümlülüklerin devri ile ilgili olabilir.

İşletmeler finansal tablolarında ilişkili taraf işlemleri hakkında da bilgi vermelidir. Bu kapsamda açıklanması gereken bilgiler şu şekilde sıralanabilir (UMS 24.18):

- İlişkili tarafın raporlayan işletme üzerinde kontrol gücüne mi, müşterek kontrol gücüne mi veya önemli etkiye mi sahip olduğu
- Taahhütler de dahil olmak üzere ilişkili taraf işlemleri ve ödenmemiş bakiyeler hakkında bilgiler. Bu bilgiler en azından aşağıdakileri içermelidir:
 - İşlem tutarları
 - Taahhütler de dahil olmak üzere mevcut bakiyeler ve:
 - bakiyelerin koşulları, teminat altına alınıp alınmadıkları
 - verilen veya alınan garantilerin ayrıntıları
 - İlişkili taraf işlemlerine ilişkin şüpheli alacak karşılıkları
 - İlişkili taraflardan şüpheli alacaklara ilişkin dönem içinde muhasebeleştirilen giderler

İlişkili taraf işlemleri ilişkinin niteliğine göre ayrı olarak sunulmalıdır (UMS 24.19). Diğer bir deyişle, açıklamalar ana ortaklık, bağlı ortaklıklar, iştirakler, kilit yönetici personel vb. için ayrı ayrı sunulmalıdır.

Devletle ilişkili işletmeler

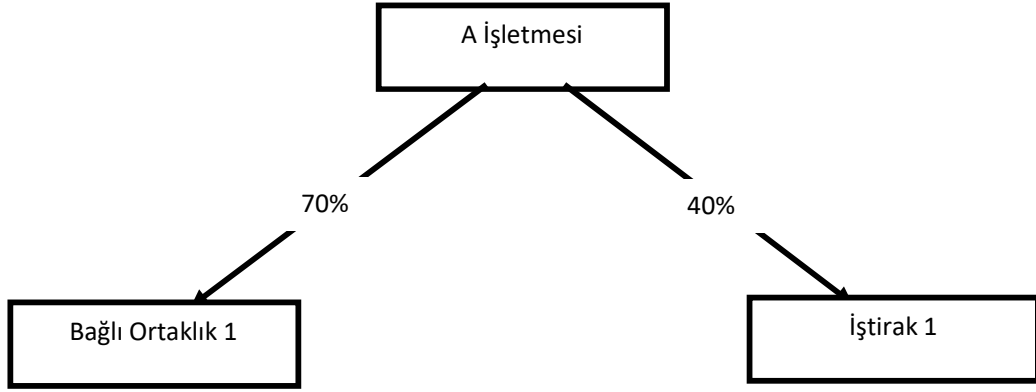
Devletle ilişkili işletme, bir hükümet tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya önemli ölçüde etkilenen bir işletmelerdir (UMS 24.9). Devlet terimi, hükümeti, devlet kurumlarını ve benzer organları ifade eder. Raporlayan bir işletme, yalnızca, devletle ilgili bir işletme olması durumunda yukarıda listelenen bilgileri açıklamaktan muaftır. Benzer şekilde, aynı devlet tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya etkilenen işletmeler de yukarıda sıralanan bilgileri açıklamaktan muaftır (UMS 24.25). Bu işletmeler yalnızca aşağıdakileri açıklamalıdır (UMS 24:26):

- Devletin adı
- İşletmenin devlet tarafından kontrol edilip edilmediği, müştereken kontrol edilip edilmediği veya önemli ölçüde etkilenip etkilenmediği

- Bireysel olarak önemli ise işlemin tutarı ve niteliği,
- Toplu olarak (tek başına değil) önemliyse, işlemlerin kapsamına ilişkin niteliksel veya niceliksel bir gösterge,

ÖRNEK 8:

A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 1 'in %70 payına ve İştirak 1'in %40 payına sahiptir. Raporlama döneminde, Bağlı Ortaklık 1, A İşletmesi 'ne 200.000 PB karşılığında mal satmıştır. Yıl sonunda, Bağlı Ortaklık 1'in A İşletmesi'nden 50.000 PB alacağı bulunmaktadır. Bağlı Ortaklık 1'in, A İşletmesi'nin 50.000 PB borcunu ödeyemeyeceğine dair şüpheleri bulunmaktadır. Raporlama döneminde İştirak 1, A İşletmesi 'ne 300.000 PB'ye makine satmıştır. Yıl sonunda A İşletmesi 'nin makineler için İştirak 1'e 25.000 PB borcu bulunmaktadır. A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 1 ve İştirak 1'in ilişkili taraf açıklamalarını inceleyin.



ÇÖZÜM

A İşletmesi'nin ilişkili taraf açıklamaları:

A İşletmesi 'nin finansal tablolarında, Bağlı Ortaklık 1'in bir bağlı ortaklık olduğu açıklanmalıdır. Bu bilgilere ek olarak, A İşletmesi ile Bağlı Ortaklık 1 arasındaki işlemlere ilişkin bilgiler (işlem tutarları, ödenmemiş bakiyeler gibi) aşağıdaki şekilde açıklanmalıdır:

o İşlem tutarı: 200.000 PB

o Mevcut borç bakiyesi: 50.000 PB

A İşletmesi 'nin finansal tablolarında, İştirak 1'in bir iştirak olduğu da açıklanmalıdır. Bu bilgilere ek olarak, A İşletmesi ile İştirak 1 arasındaki işlemlere ilişkin bilgiler (işlem tutarları, ödenmemiş bakiyeler ve şüpheli alacak karşılıkları gibi) aşağıdaki şekilde açıklanmalıdır:

o İşlem tutarı: 300.000 PB

o Mevcut borç bakiyesi: 25.000 PB

Bağlı Ortaklık 1 'in ilişkili taraf açıklamaları:

A İşletmesi, Bağlı Ortaklık 1'in ana ortaklığıdır. Ana ortaklık ile bağlı ortaklıkları arasındaki ilişki finansal tablolarda açıklanmalıdır. Raporlama döneminde, Bağlı Ortaklık 1, A İşletmesi 'ne 200.000 PB'ye mal satmıştır. Yıl sonunda, A İşletmesi 'nin Bağlı Ortaklık 1'e 50.000 PB borcu vardır. Bağlı Ortaklık 1 'in

50.000 PB'yi tahsil edebileceği konusunda Şüpheleri bulunmaktadır. İşlem tutarları, bakiyeler ve Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki Şekilde finansal tablolarda açıklanmalıdır:

o İşlem tutarı: 200.000 PB

o Mevcut alacak bakiyesi: 50.000 PB

o Şüpheli alacak karşılığı: 50.000 PB

İştirak 1'in ilişkili taraf açıklamaları:

A İşletmesi'nin İştirak 1 üzerinde önemli etkisi vardır dolayısıyla bu iki işletme ilişkili taraflardır. Bu ilişki finansal tablolarda açıklanmalıdır. Raporlama döneminde İştirak 1, A İşletmesi 'ne 300.000 PB'ye makine satmıştır. Yıl sonunda A İşletmesi 'nin makineler için İştirak 1'e 25.000 PB borcu bulunmaktadır. İşlem tutarları ve bakiyelerine ilişkin bilgiler finansal tablolarda aşağıdaki Şekilde açıklanmalıdır:

o İşlem tutarı: 300.000 PB

o Mevcut alacak bakiyesi: 25.000 PB