



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

ÖRNEK OLAY - UMS® 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Giriş

Bir işletme ticari hayat içinde başka işletmelerle ortak olabilir. İşletmeler ortakları ile ticari faaliyetlerde bulunabilirler. Bu faaliyetler, emsallere uygun olmayan işlemler olabilir. Bu şekilde yürütülen ticari faaliyetler, işletmelerden birinin finansal durumunu ve performansını olumlu, diğerini ise olumsuz yönde etkiler. İlişkili taraflar, birbirleriyle ticari faaliyette bulunmasa bile, diğer işletme üzerinde kontrol gücüne veya önemli etkiye sahip olan işletme, diğer işletmelerin finansal ve operasyonel politikalarını etkileyebilir. Bu olasılıkların mevcudiyeti nedeniyle finansal tablo kullanıcıları kararlarını alırken işletmelerin ilişkili tarafları hakkında bilgi sahibi olmalıdırlar.

Bu örnek olay çalışmasının amacı, ilişkili tarafların kimler olduğunu, ilişkili taraf işlemlerinin kapsamını ve ilişkili taraflar ve ilişkili taraf işlemlerine ilişkin hangi bilgilerin finansal tablolarda açıklanması gerektiğini tartışmaktır.

Örnek Olay Hakkında Bilgi

Stylish İşletmesi 1985 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Hazır giyim üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Yüksek kaliteli marka imajı sayesinde, Stylish İşletmesi hızla büyümüştür. Stylish İşletmesinin birçok ofisi ve showroom'u bulunmaktadır. İşletme 2015 yılından beri halka açık bir işletmedir.

Alfred Stylish, Stylish İşletmesi'nin %55 hissesine sahiptir. Alfred Stylish, Stylish İşletmesi'nin kurucusudur ve yönetim kurulu başkanıdır. Alfred Stylish, Fabloth İşletmesi'nin de %80'ine sahiptir. Fabloth İşletmesi kumaş üretmektedir.

Fashion İşletmesi'nin hisselerinin %25'i Moon Stylish'a aittir. Moon Stylish, Alfred Stylish'in kızıdır. Babasının yoğun ısrarlarına rağmen aile şirketinin bir parçası olmak istememiş ve sanat tarihi alanında lisans derecesi almıştır. 2010 yılında kendi işletmesi Moonstyle'ı kurmuştur ve halen özel koleksiyonlara, galerilere ve sanatçılara danışmanlık hizmeti vermektedir.

Stylish İşletmesi'nin yönetim kurulu 5 üyeden oluşmaktadır. Bu üyelerden üçü bağımsız üyedir. Bağımsız yönetim kurulu üyelerinden Alicia Shine aynı zamanda, Tyger İşletmesi'nin de bağımsız yönetim kurulu üyesidir.

The Stylish İşletmesi'nin iki bağlı ortaklığı ve bir iştiraki vardır. Bu işletmelerin isimleri ve Stylish İşletmesi'nin bu işletmelerdeki sahiplik oranları aşağıda gibidir:

İşletmenin ismi	Stylish İşletmesi'nin sahiplik oranı
Stylish-holl İşletmesi	%65
Stylish-ing İşletmesi	%57
Carnagy İşletmesi	%30

Stylish İşletmesi, 2017 yılından beri Fabloth İşletmesi'nden kumaş satın almaktadır. 202X yılında, Fabloth İşletmesi'nden toplam 100.000 PB tutarında kumaş satın alınmıştır. 202X'in sonunda, Stylish İşletmesi 'nin Fabloth İşletmesi'ne 20.000 PB borcu bulunmaktadır.

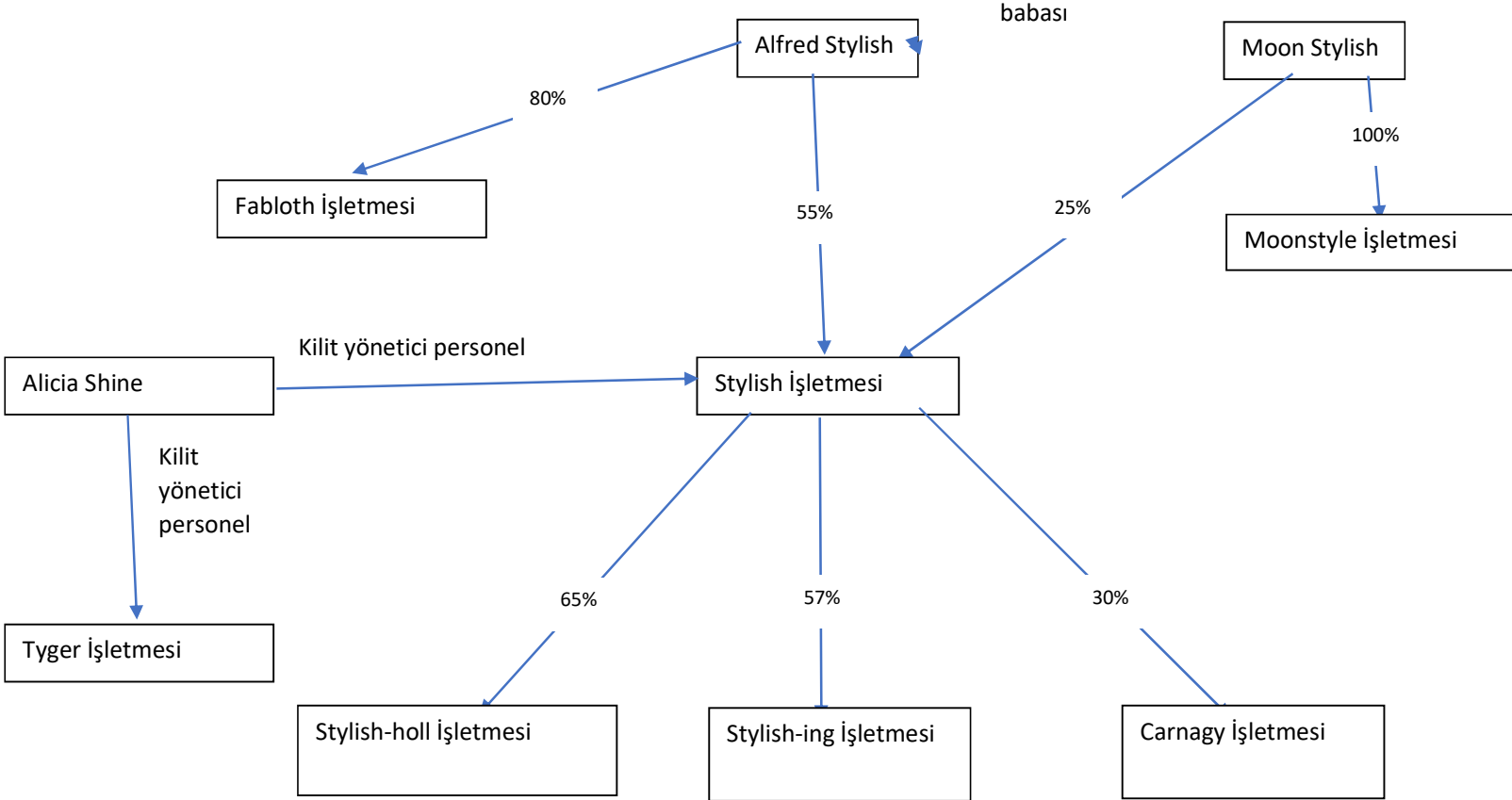
202X yılında, Stylish İşletmesi, Stylish-holl İşletmesi'ne toplam 250.000 PB tutarında mal satmıştır. Yıl sonunda, Stylish-holl İşletmesi'nin, Stylish İşletmesi'ne hala 25.000 PB borcu var. Stylish-holl İşletmesi'nin kötüleşen finansal durumu nedeniyle bu borcu ödeyeceğinden şüphe duyulmaktadır. .

Tartışma soruları:

Stylish İşletmesi'nin finansal raporunda açıklanması gereken

1. İlişkili tarafların kimler olduğunu tartışınız.
2. İlişkili taraf işlemlerini ve bu kapsamda açıklanması gereken bilgileri tartışınız.

ÖRNEK OLAYIN ÇÖZÜMÜ – UMS 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI



1- İlişkili taraflar

Stylish İşletmesi'nin kurucusu Alfred Stylish, Stylish Company'nin %55'ine sahiptir. Dolayısıyla, Stylish İşletmesi'nin kontrol gücüne sahiptir. Bu nedenle, kendisi, Stylish İşletmesi'nin ilişkili tarafıdır.

Alfred Stylish'in kızı Moon Stylish, Stylish İşletmesi'nin %25'ine sahiptir. Stylish İşletmesi üzerinde önemli etkiye sahiptir. Dolayısıyla işletmenin ilişkili tarafıdır. Moon Stylish, Fashion İşletmesi üzerinde önemli bir etkiye sahip olmasa bile ilişkili bir taraf olacaktır. Çünkü o, Stylish İşletmesi'nin kontrolünü elinde bulduran Alfred Stylish'in yakın bir aile üyesidir.

Alfred Stylish, hem Stylish İşletmesi hem de Fabloth İşletmesi üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Bu nedenle Stylish İşletmesi ve Fabloth İşletmesi ilişkili taraftır.

Moonstyle İşletmesi ve Stylish İşletmesi ilişkili taraftır. Çünkü Moon Style, Stylish İşletmesi üzerinde önemli etkiye sahiptir ve Moonstyle İşletmesi üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Ayrıca Moon Stylish, Stylish İşletmesi'nin kontrolünü elinde bulduran Alfred Stylish'in kızıdır (yakın aile üyesidir).

Alicia Shine, Stylish İşletmesi'nin kilit yönetici personeli olduğu için, Stylish İşletmesi'nin ilişkili tarafıdır. Aynı zamanda Tyger İşletmesi'nin kilit yönetici personeldir. Tyger İşletmesi ve Stylish İşletmesi ilişkili taraflar değildir, çünkü işletmeler, yalnızca aynı kilit yönetici personele sahip olmaları durumunda ilişkili taraf kapsamına girmemektedir..

Stylish İşletmesi, Stylish-holl İşletmesi'nin %65'ine ve Stylish-ing Company'nin %57'sine sahiptir. Bu iki işletme, Stylish Company'nin bağlı ortaklığıdır. Dolayısıyla, Stylish-holl ve Stylish-ing İşletmeleri, Stylish İşletmesi'nin ilişkili tarafıdır.

Stylish İşletmesi, Carnagy İşletmesi'nin %30'una sahiptir. Carnagy İşletmesi, Stylish İşletmesi'nin iştirakidir. Dolayısıyla, The Carnagy İşletmesi ve Stylish İşletmesi ilişkili taraftır.

Stylish İşletmesi'nin finansal raporlarında yukarıda adı geçen tüm ilişkili taraflar açıklanmalıdır. Bununla birlikte, kilit yönetici personele ödenen toplam ücret açıklanmalıdır. Ayrıca, işletmenin finansal raporlarında ilişkili taraf işlemleri hakkında da bilgi vermelidir.

3. İlişkili taraf işlemleri

Stylish İşletmesi ile Fabloth İşletmesi arasındaki işlemlere ilişkin bilgilerin açıklanması:

İşlem tutarı: 100.000 PB

Mevcut borç bakiyesi: 20.000 PB

Stylish İşletmesi ile Stylish-holl İşletmesi arasındaki işlemlere ilişkin bilgilerin açıklanması:

İşlem tutarı: 250.000 PB

Mevcut alacak bakiyesi: 25.000 PB

Şüpheli alacak karşılığı: 25.000 PB