



PASSFR.EU

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

UMS® 27 Bireysel Finansal Tablolar



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

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO NEDİR?

BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR

BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR

“BİREYSEL” KAVRAMI

BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR



ANA İŞLETME

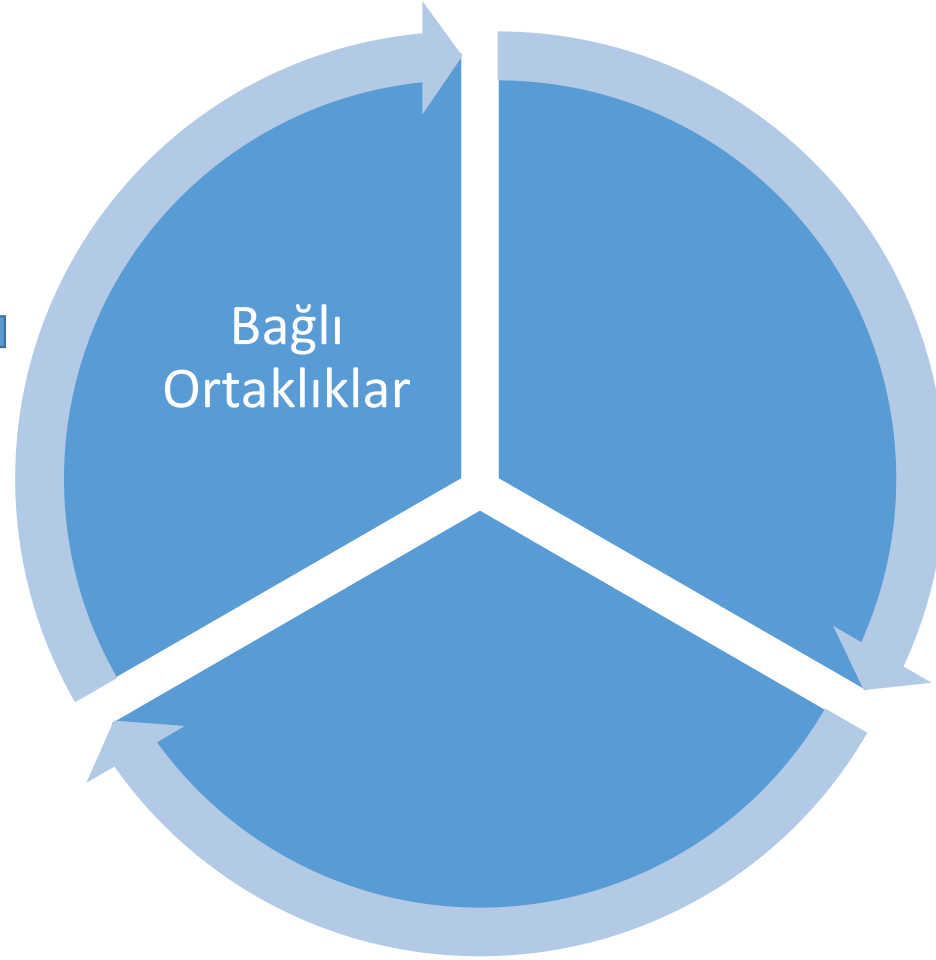
Bağlı Ortaklık 1

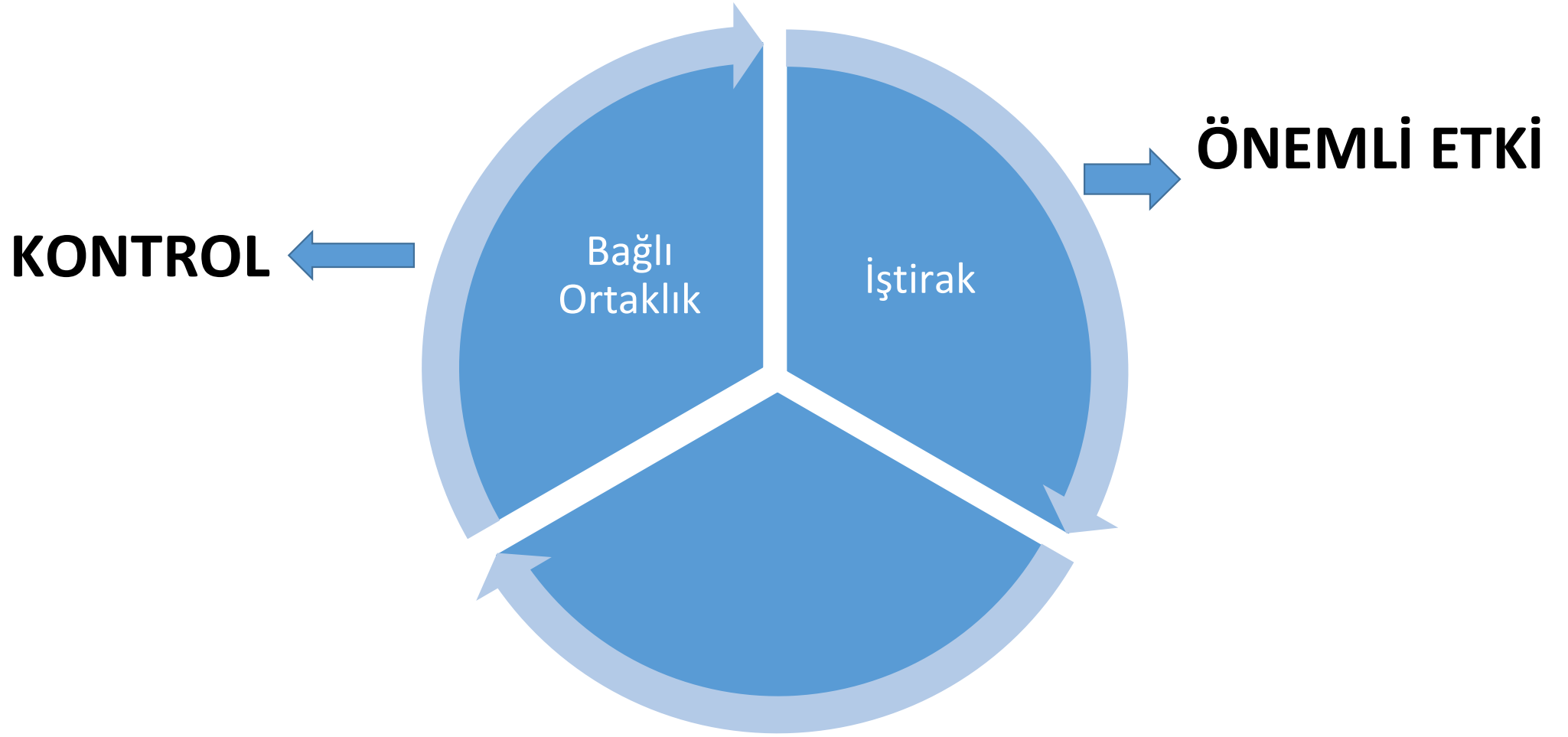
Bağlı Ortaklık 2

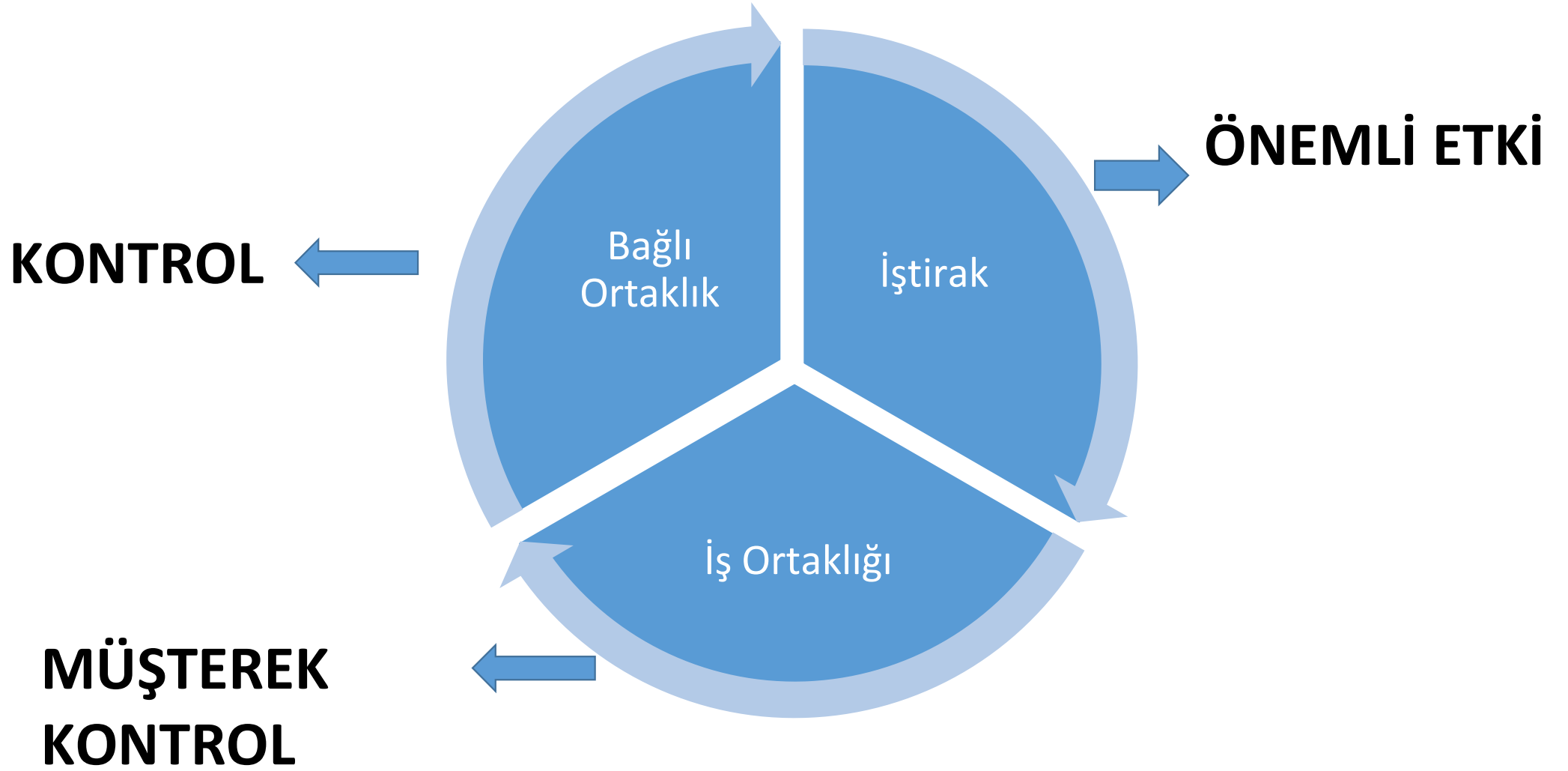
Bağlı Ortaklık 3

BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR İÇİN GEREKLİLİKLER?

KONTROL







BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMASI

Muhasebe
Yönteminin
Seçilmesi

```
graph TD; A[Muhasebe Yönteminin Seçilmesi] --> B[Maliyet Değeri]; A --> C[Gerçeğe Uygun Değer]; A --> D[Özkaynak Yöntemi];
```

Maliyet Değeri

Gerçeğe Uygun
Değer

Özkaynak
Yöntemi

Bağlı Ortaklıklarda
Muhasebe
Yönteminin
Belirlenmesi

Maliyet Değeri

Gerçeğe Uygun
Değer

Özkaynak Yöntemi

KÂR PAYI TOPLANMASI

Muhasebe yöntemi: maliyet
değeri ya da gerçeğe uygun
değer



Kâr payı toplanması



Kâr ya da zararda
muhasabeleştirilir

Muhasebe yöntemi:
malîyet değeri ya da
gerçeğe uygun değeri



Kâr payı toplanması



Kâr ya da zararda
muhasabeleştirilir

Muhasebe yöntemi:
Özkaynak yöntemi



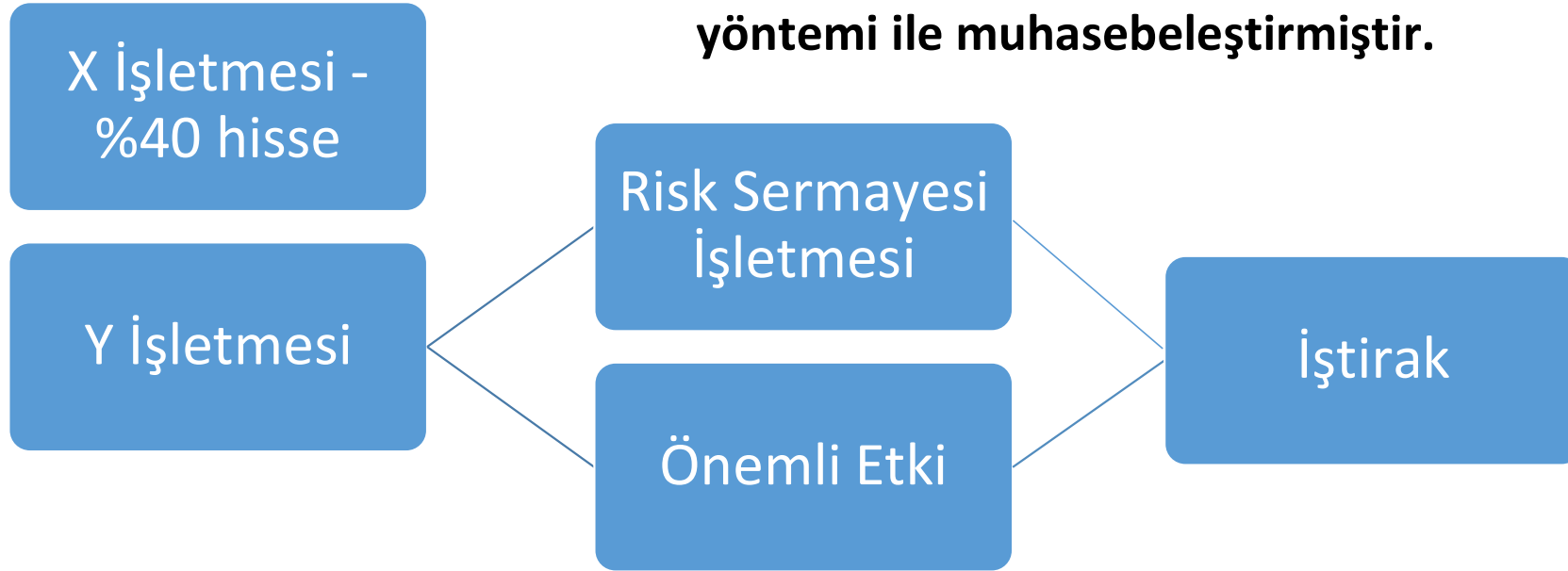
Kâr payı toplanması



Yatırımın defter değeri
indirmek suretiyle
muhasabeleştirilir

EXAMPLE

- A) X işletmesi Y işletmesindeki yatırımlarını gerçeğe uygun değer ile kâr ya da zararda muhasebeleştirmiştir.
- B) X işletmesi Y işletmesindeki yatırımlarını özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmiştir.





DURUM A)

| | | | |
|-------------|--------------------------------------|--------------|-------|
| Kasa | | 4.000 | |
| | Kâr ya da zarar(Dağıtılmamış Kârlar) | | 4.000 |



DURUM B)

| | | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|---------------|--------|
| Kasa | | 4.000 | |
| | Y işletmesindeki yatırım | | 4.000 |
| Y işletmesindeki yatırım | | 12.000 | |
| | Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 12.000 |

Satış Amaçlı olarak Sınıflandırmak

Bağlı
Ortaklıklar

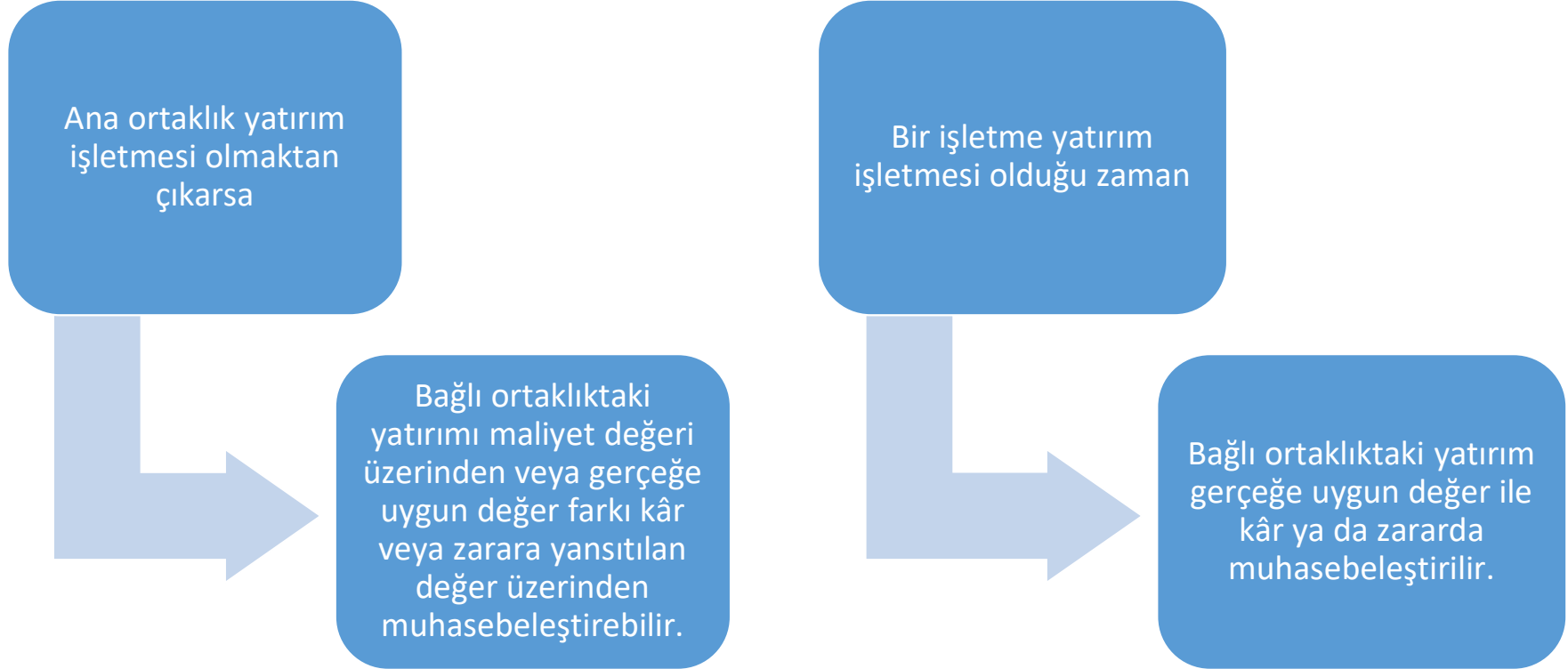
İştirakler

İş Ortaklıkları

Daha önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmişse UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca muhasebeleştirilir. UFRS 5, defter değeri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçüm yapılmasını gerektirir

Daha önceden UFRS 9 Finansal Araçlar'a göre muhasebeleştirilmişse UFRS 9 uyarınca muhasebeleştirilir

YATIRIM KURULUŐLARI İÇİN DURUMLAR



GRUP YENİDEN YAPILANDIRMASI

Yeni ana ortaklığın ilk ana ortaklığın kontrolünü ele geçirmesi

GRUP YENİDEN YAPILANDIRMASI

Yeni ana ortaklığın ilk ana ortaklığın kontrolünü ele geçirmesi

Yeni ana ortaklığın ve ilk ana ortaklığın varlıklarının ve kaynaklarının yeniden yapılandırma öncesinde ve sonrasında aynı olması,

GRUP YENİDEN YAPILANDIRMASI

Yeni ana ortaklığın ilk ana ortaklığın kontrolünü ele geçirmesi

yeni ana ortaklığın ve ilk ana ortaklığın varlıklarının ve kaynaklarının yeniden yapılandırma öncesinde ve sonrasında aynı olması,

İlk ana ortaklığın yeniden yapılandırma öncesindeki sahiplerinin, yeniden yapılandırmanın hemen öncesindeki ilk grubun net varlıkları üzerinde sahip oldukları mutlak ve nispi paylar ile yeniden yapılandırmanın hemen sonrasında oluşan yeni grubun net varlıkları üzerinde sahip oldukları mutlak ve nispi payların aynı olması.

AÇIKLAMALAR

Konsolide finansal tablo
hazırlamaktan muaf olma

AÇIKLAMALAR

Konsolide finansal tablo hazırlamaktan muaf olma

Finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğu; konsolide finansal tabloların muafiyet dolayısıyla hazırlanmadığı; kamuya açıklanmak üzere UFRS'lere uygun konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmenin adı ve faaliyetini sürdürdüğü esas yeri (farklı olması durumunda şirket olarak olduğu ülke) ve konsolide finansal tabloların elde edilebileceği adres.

AÇIKLAMALAR

Konsolide finansal tablo hazırlamaktan muaf olma

Finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğu; konsolide finansal tabloların muafiyet dolayısıyla hazırlanmadığı; kamuya açıklanmak üzere UFRS'lere uygun konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmenin adı ve faaliyetini sürdürdüğü esas yeri (farklı olması durumunda şirket olarak olduğu ülke) ve konsolide finansal tabloların elde edilebileceği adres.

İşletmenin adını, faaliyet gösterdiği yer (farklı olması durumunda şirket olarak kurulduğu ülke), işletmedeki sahiplik oranı ve oy hakkı oranının sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı bilgilerini de içeren önemli bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirak yatırımlarının listesi.

AÇIKLAMALAR

Konsolide finansal tablo hazırlamaktan muaf olma

Finansal tabloların bireysel finansal tablo olduğu; konsolide finansal tabloların muafiyet dolayısıyla hazırlanmadığı; kamuya açıklanmak üzere TFRS'lere uygun konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmenin adı ve faaliyetini sürdürdüğü esas yeri (farklı olması durumunda şirket olarak olduğu ülke) ve konsolide finansal tabloların elde edilebileceği adres.

İşletmenin adını, faaliyet gösterdiği yer (farklı olması durumunda şirket olarak kurulduğu ülke), işletmedeki sahiplik oranı ve oy hakkı oranının sahiplik oranından farklı olması durumunda oy hakkı oranı bilgilerini de içeren önemli bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirak yatırımlarının listesi.

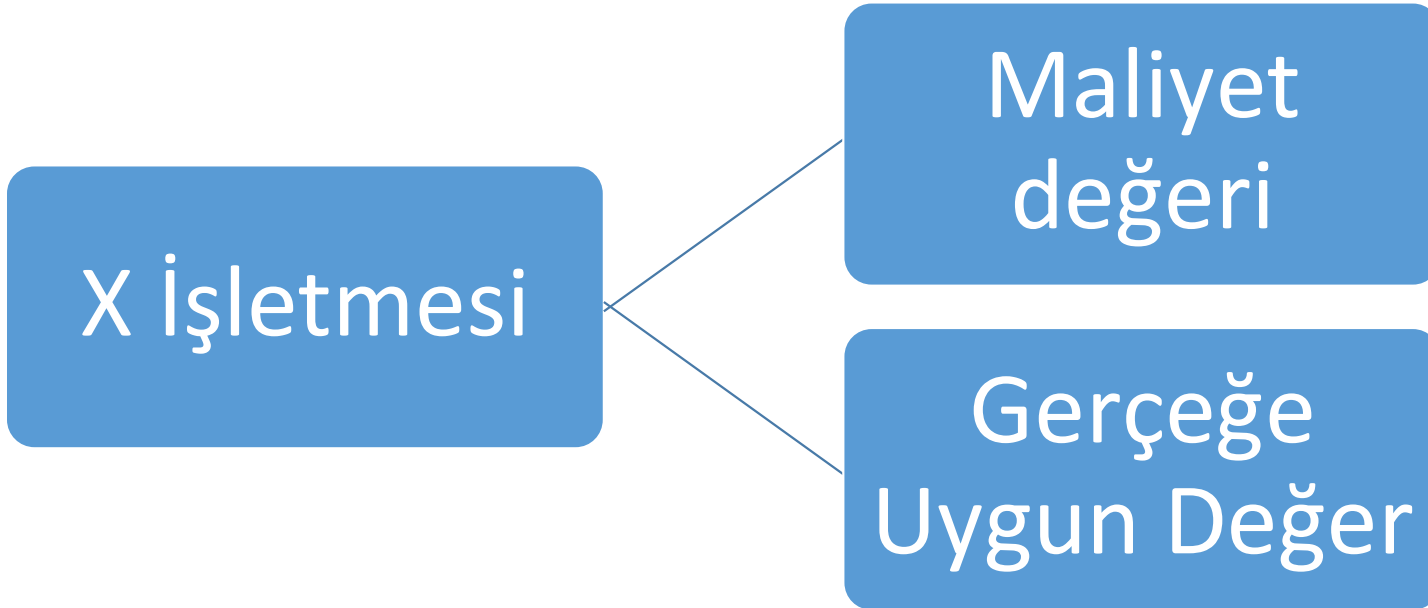
Yatırımların muhasebeleştirilmesinde kullanılan yönteme ilişkin açıklama

EXAMPLE

- A işletmesi yıl içerisinde iki yatırımda bulunmuştur:
 - Yatırım 1: 500.000 PB karşılığında X işletmesinin çoğunluk oy hakkını sağlayan adi hisselerin %70'i.
 - Yatırım 2: Y işletmesi, bir risk sermayesi işletmesidir ve A işletmesi, Y işletmesinin 200.000 PB karşılığında çoğunluk oy hakkı sağlamayan adi hisselerini elinde tutmaktadır. Bunun yerine A Şirketi, Y Şirketi üzerinde önemli etkiye sahiptir ve konsolide finansal tablolarında Y Şirketini gerçeğe uygun değerini muhasebeleştirir (özkaynak yöntemiyle değil).
- A işletmesi bireysel finansal tablolarında her iki yatırımı da nasıl muhasebeleştirecektir?



Yatırım 1





Yatırım 2





PASSFR.EU

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



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