



# PASSFR.EU

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

## UMS® 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar



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

**İŞTİRAK NEDİR?**

**İŞTİRAKİ NASIL  
TANIMLAYABİLİRİZ?**

# TEMEL KAVRAMLAR

Önemli  
Etki

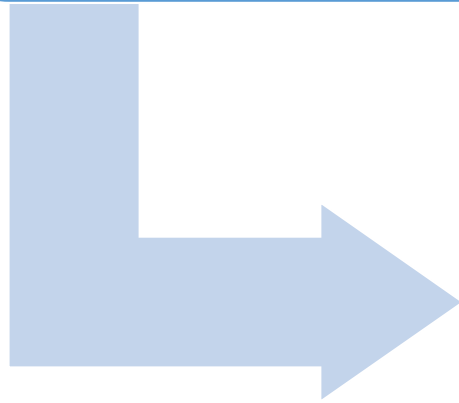
# Önemli Etkinin Diğer Göstergeleri

- Yatırımcının yönetim kurulu vb. organlarda temsil durumu,
- Yatırımcının kar payı dağıtımı gibi karar alma süreçlerine katılım durumu,
- Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli miktarda işlem hacmi,
- İşletmeler arasındaki yönetici personel değişimi,
- Kritik teknik bilginin sunulması.

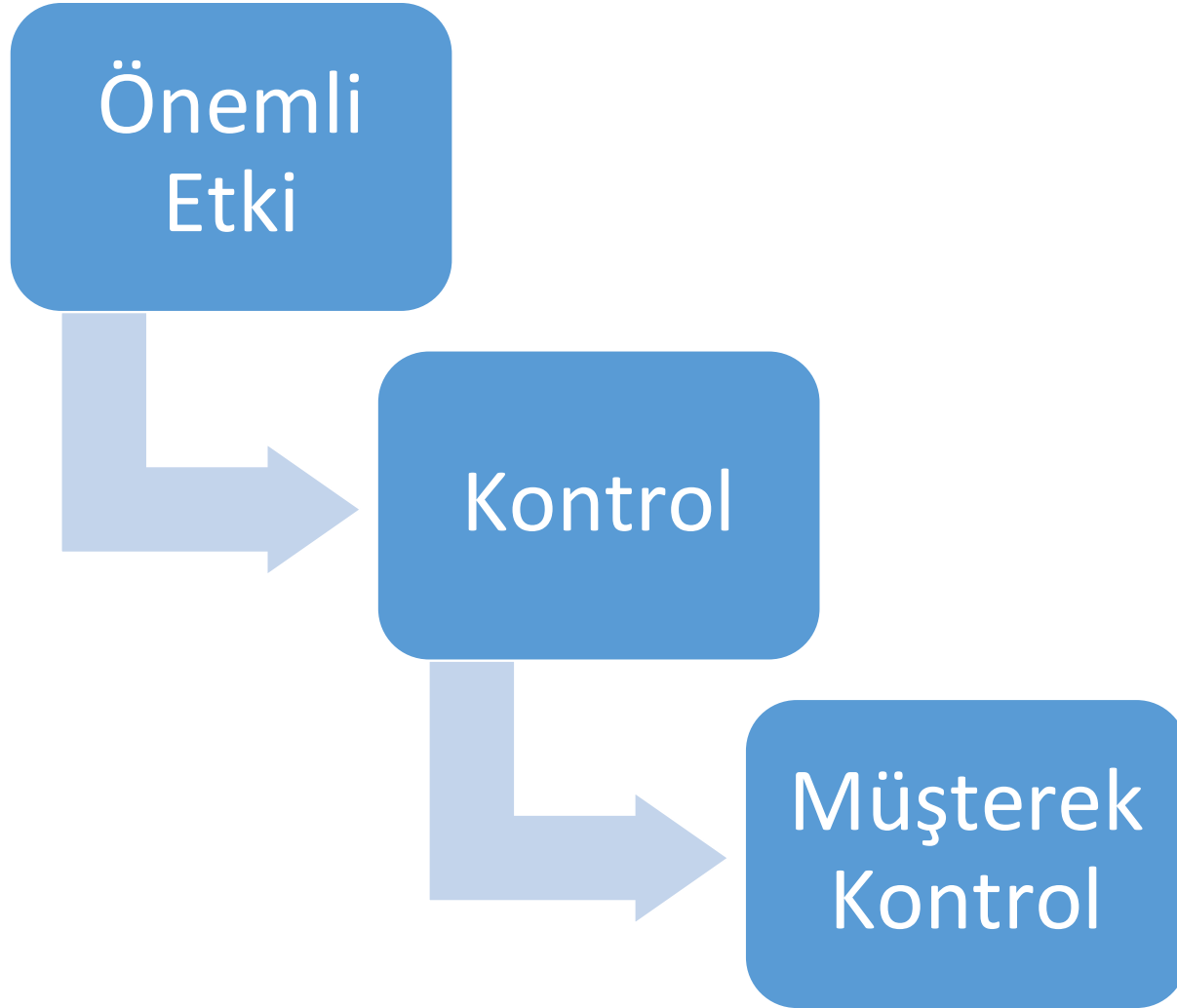
# ÖNEMLİ ETKİ NE ZAMAN ORTADAN KALKAR?



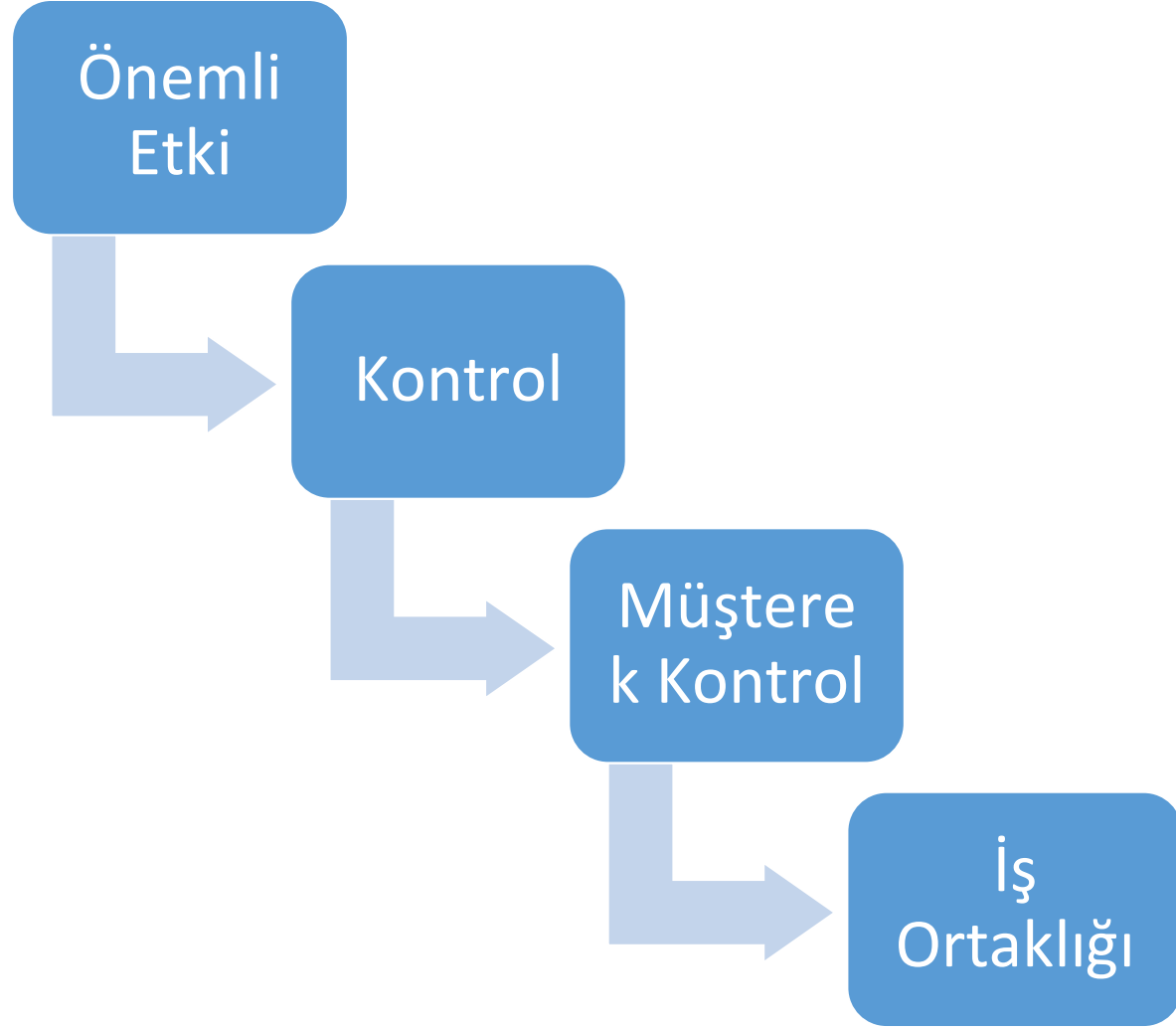
Önemli  
Etki



Kontrol







**EXAMPLE**

Sky  
İşletmesi  
%25



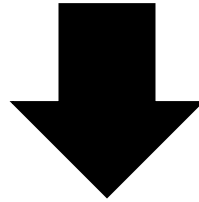
Yerel  
Yönetim  
%75



ICell  
Yazılım



Kontrol ya da önemli etki **BULUNMAMAKTADIR.**



**FİNANSAL VARLIK**

# EXAMPLE

- C-day işletmesi 10% hisse => Alp Çözüm işletmesi
- C-day işletmesinin toplam 10 üyeden oluşan yönetim kurulunda 4 üyesi bulunmaktadır.
- Anlaşmaya göre kurulun kararlarının onaylanması için oy çokluğu gerekmektedir.
- C-Day işletmesinin Alp Çözüm üzerinde önemli etkisi, kontrolü ya da müşterek kontrolü var mıdır yoksa Alp Çözüm, C-Day işletmesi için finansal varlık olarak mı değerlendirilmelidir?



Önemli Etki

%20 ya da daha fazla hisse

Diğer göstergeler

	<b>Bağlı Ortaklık</b>	<b>İştirak</b>	<b>Müşterek Anlařma</b>
<b>KRİTER</b>	Kontrol Gücü	Önemli Etki	Müşterek Kontrol
<b>HİSSE</b>	%50'den fazla	%20-50 arası	Eřit
<b>MUHASEBELEŐTİRME YÖNTEMİ</b>	Konsolidasyon	Özkaynak Yöntemi	Çeřide Bağlı

**DİĞER YATIRIMLAR:** Finansal Araçlar (UFRS 9)

## MUHASEBELEŐTİRME ve DEĐERLEME

Önemli Etki



Özkaynak  
Yöntemi

Müşterek Kontrole  
sahip İş Ortaklıkları



Özkaynak  
Yöntemi







# İLK ÖLÇÜM



# ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİ UYGULAMAKTAN MUAF OLUNMASI

İşletmenin tamamına bir başka işletme tarafından sahip olunan bir bağlı ortaklık veya bir başka işletmenin kısmen sahip olduğu bir bağlı ortaklık olması ve bu işletmenin diğer koşullarda oy verme yetkisi olmayanlar da dahil olmak üzere, diğer ortaklarının özkaynak yöntemi uygulanmadığı konusunda bilgilendirilmiş ve buna itiraz etmemiş olmaları.

# ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİ UYGULAMAKTAN MUAF OLUNMASI

İşletmenin tamamına bir başka işletme tarafından sahip olunan bir bağı ortaklık veya bir başka işletmenin kısmen sahip olduğu bir bağı ortaklık olması ve bu işletmenin diğer koşullarda oy verme yetkisi olmayanlar da dahil olmak üzere, diğer ortaklarının özkaynak yöntemi uygulanmadığı konusunda bilgilendirilmiş ve buna itiraz etmemiş olmaları.

İşletmenin borçlanma araçlarının veya özkaynağına dayalı finansal araçlarının kamuya açık bir piyasada (yerel ve bölgesel piyasalar da dahil olmak üzere yurtiçi ya da yurtdışı menkul kıymet borsaları ya da tezgah üstü piyasada) işlem görmemesi.

# ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİ UYGULAMAKTAN MUAF OLUNMASI

İşletmenin tamamına bir başka işletme tarafından sahip olunan bir bağlı ortaklık veya bir başka işletmenin kısmen sahip olduğu bir bağlı ortaklık olması ve bu işletmenin diğer koşullarda oy verme yetkisi olmayanlar da dahil olmak üzere, diğer ortaklarının özkaynak yöntemi uygulanmadığı konusunda bilgilendirilmiş ve buna itiraz etmemiş olmaları.

İşletmenin borçlanma araçlarının veya özkaynağa dayalı finansal araçlarının kamuya açık bir piyasada (yerel ve bölgesel piyasalar da dahil olmak üzere yurtiçi ya da yurtdışı menkul kıymet borsaları ya da tezgah üstü piyasada) işlem görmemesi.

İşletmenin, kamuya açık bir piyasada işlem görmek üzere herhangi bir finansal araç ihraç etmek amacıyla finansal tabloları ile bir sermaye piyasası düzenleyici kuruluşu ya da benzeri bir düzenleyici kuruma başvurmamış olması ya da bu tür bir başvuru süreci ve hazırlığı içinde olmaması.

# ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİ UYGULAMAKTAN MUAF OLUNMASI

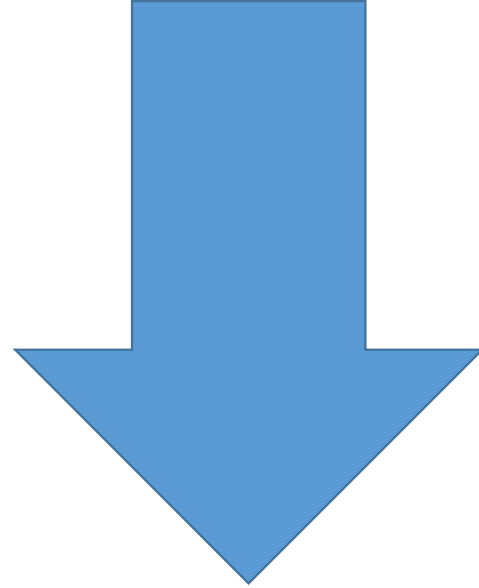
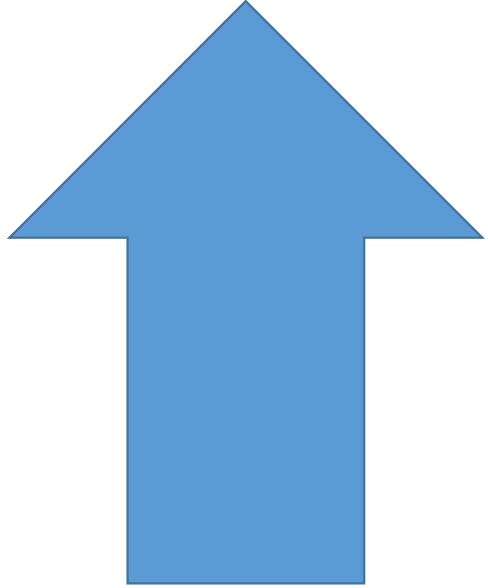
İşletmenin tamamına bir başka işletme tarafından sahip olunan bir bağlı ortaklık veya bir başka işletmenin kısmen sahip olduğu bir bağlı ortaklık olması ve bu işletmenin diğer koşullarda oy verme yetkisi olmayanlar da dahil olmak üzere, diğer ortaklarının özkaynak yöntemi uygulanmadığı konusunda bilgilendirilmiş ve buna itiraz etmemiş olmaları.

İşletmenin borçlanma araçlarının veya özkaynağa dayalı finansal araçlarının kamuya açık bir piyasada (yerel ve bölgesel piyasalar da dahil olmak üzere yurtiçi ya da yurtdışı menkul kıymet borsaları ya da tezgah üstü piyasada) işlem görmemesi.

İşletmenin, kamuya açık bir piyasada işlem görmek üzere herhangi bir finansal araç ihraç etmek amacıyla finansal tabloları ile bir sermaye piyasası düzenleyici kuruluşu ya da benzeri bir düzenleyici kuruma başvurmamış olması ya da bu tür bir başvuru süreci ve hazırlığı içinde olmaması.

Nihai ana ortaklığın veya ara kademe bir ana ortaklığın, kamunun kullanımına açık ve UFRS'lere uygun finansal tablolar hazırlıyor olması.

## İLK KAYITTAN SONRAKİ ÖLÇÜM



# ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE HESAPLAMA





**ŞEREFİYE????????????????**

## GRUP İÇİ İŞLEMLERİN AYIKLANMASI

Konsolidasyon Yöntemi



Tüm grup-içi işlemler  
ayıklanır

Özkaynak Yöntemi



Kısmi ayıklama



«Kâr Bileşenleri»



Mükerrerliğe neden  
olmaz

# EXAMPLE

G İşletmesi %40 => C İşletmesi

G İşletmesi – 10.000 PB mal => C İşletmesi

C İşletmesi – 8.000 PB mal => 3. Kişiler

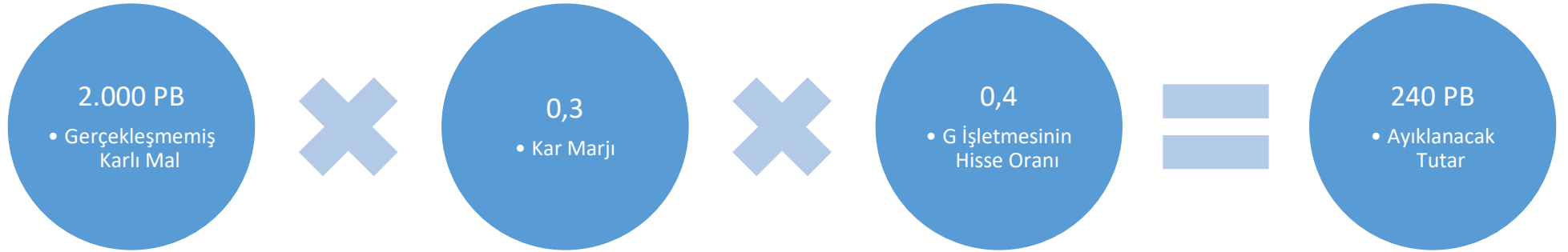
C İşletmesi 2.000 PB'lik mal bulundurmaktadır.

Kâr Marjı= %30

Grup-içi işlemlerden ayıklanacak tutarı hesaplayınız?



ORTAKLAR ARASINDA TRANSFER EDİLEN TUTAR	GERÇEKLEŞMİŞ KÂR	GERÇEKLEŞMEMİŞ KÂRLI MAL*
10.000 PB	8.000 PB	2.000 PB



## ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİN BIRAKILMASI

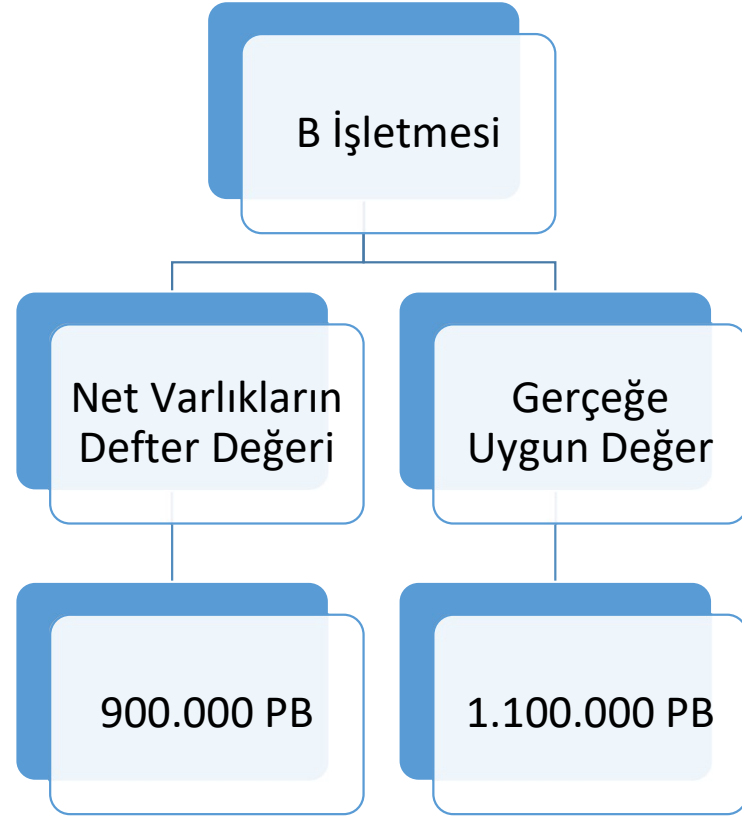
- Yatırımcı, yatırım yapılan işletme üzerinde önemli etkisini kaybettiği zaman iştiraki ya da iş ortaklığını finansal tablo dışı bırakır. Bu işlem aşağıdakilerin gerçekleşmesi durumunda oluşur:
  - İş ortaklığı ya da iştirak bağlı ortaklık olduğu zaman.
  - İş ortaklığı ya da iştirak kısmi ya da tamamen elden çıkarıldığında.
  - Özkaynak yöntemini uygulamayı bırakması durumunda, işletme yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı kârda muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir.

**EXAMPLE**

%35 hisse



Önemli Etki



# EXAMPLE

a) A İşletmesi %35 hisse için 475.000 PB ödemiştir.

Şerefiyeyi bulup gerekli yevmiye kaydını yapınız?



# ÇÖZÜM A

- A İşletmesinin B İşletmesinin GUD üzerindeki payı 385.000 PB  
(1.100B000 PB \* 0,35)
- Transfer edilen tutar  
475.000 PB
- Şerefiye 90.000 PB

<b>B işletmesindeki yatırım</b>		<b>475.000</b>	
	Kasa		475.000

# EXAMPLE

b) A İşletmesi %35 hisse için 350.000 PB ödemiştir.

Şerefiyeyi bulup gerekli yevmiye kaydını yapınız?

# ÇÖZÜM B

- A İşletmesinin B İşletmesinin GUD üzerindeki payı 385.000 PB  
(1.100.000 PB \* 0,35).
- Transfer edilen tutar  
350.000 PB
- Pazarlık Geliri  
35.000 PB

<b>B işletmesindeki yatırım</b>		<b>385.000</b>	
	Kasa		350.000
	Pazarlık Geliri		35.000

# EXAMPLE

c) 31 Ocak 2021 tarihinde, B işletmesi 60,000 PB kâr raporlamış ve 21.000 PB kâr payı dağıtmıştır.

Bu işlemin yevmiye kaydını yapınız?

## ÇÖZÜM C

Yatırımın defter  
değerini arttır

İştirak kâr raporladığı zaman

Yatırımın defter  
değerini azalt

İştirak kâr payı ödediği zaman

## İştirak kâr raporladığı zaman

B işletmesindeki yatırım		21.000	
	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin kârı		21.000

## İştirak kâr payı dağıttığı zaman

Kasa		7.000	
	B işletmesindeki yatırım		7.000



# EXAMPLE

d) B işletmesinin “Satış Amaçlı Finansal Varlığı” bulunmakta, gerçeğe uygun değeri (GUD) 10.000 PB artış göstermekte ve bu artış diğer kapsamlı karda raporlanmaktadır.

Bu işlemin yevmiye kaydını yapınız?

# ÇÖZÜM D

B işletmesindeki yatırım		3.500	
	Satış amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değer artış kazancı		3.500

**EXAMPLE**

e) B İşletmesi duran varlıklarını yeniden değerlemiş ve 15.000 PB'lik artışı diğer kapsamlı karda raporlamıştır.

Bu işlemin yevmiye kaydını yapınız?

# ÇÖZÜM E

B işletmesindeki yatırım		5.250	
	Duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları		5.250



# PASSFR.EU

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



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