



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®

UFRS® 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar



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 - UFRS® 12 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Giriş

UFRS 12'nin amacı, bir işletmenin diğer işletmelerdeki paylarının niteliği ile bunlara ilişkin riskleri hakkındaki bilgileri açıklamasını sağlamak ve söz konusu payların işletmenin finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına etkilerini finansal tablo kullanıcılarının değerlendirmesine sunmaktır.

UFRS 12, bir işletmenin diğer işletmedeki ya da anlaşmadaki payının niteliğini belirlerken yaptığı önemli değerlendirmeler ve varsayımların açıklanmasını sağlar. Ayrıca bağlı ortaklıklar, müşterek anlaşmalar (müşterek faaliyetler veya iş ortaklığı), iştirakler ve konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmeler için kapsamlı açıklama gerekliliklerini içerir.

Bu örnek olay çalışmasının amacı, diğer işletmelerdeki paylara ilişkin finansal olmayan bilgilerin anlaşılmasını ve değerlendirilmesini sağlamaktır.

Örnek Olay Hakkında Bilgi

İpek kumaş üretip satan Milcotton Şirketi, Londra'da faaliyet gösteren başarılı ve büyüme oranı yüksek olan bir şirkettir. Milcotton Şirketi, 8 Temmuz 2022 tarihinde Berlin'de keten kumaş üretip satan Linehome Şirketi'ni 300,000 PB sermaye ile kurmuştur. Bu tarihte Milcotton Şirketi, Linehome Şirketi'nin %100'üne sahiptir. Milcotton Şirketi, faaliyetlerini genişletmek ve yatırımlarına fon sağlamak amacıyla Linehome Şirketi'nin özkaynaklarının (ve ilgili oy haklarının) %45'ini elinde bulundurarak Linehome Şirketi'ni 14 Ağustos 2022 tarihinde halka açmaya karar vermiştir. Kalan %55'lik özsermaye ve oy hakları 100 hissedara dağıtılmıştır ve her biri bireysel olarak oy haklarının %1'inden azına sahiptir. Milcotton Şirketi, Linehome Şirketi'nin %45'lik oy hakkını elinde tuttuğu sırada, Linehome Şirketi'nin üretim sürecini yönlendirmek için Linehome Şirketi ile sözleşmeye bağlı anlaşma yapmıştır.

Diğer taraftan, kadife kumaş üretip satan Softhome Şirketi 22 Eylül 2022 tarihinde Budapeşte'de kurulmuştur ve Milcotton Şirketi, Softhome Şirketi'nin %25'lik oy hakkına sahiptir. Softhome Şirketi'nin raporlama tarihi 30 Kasım'dır ve bu tarih şirket kurulduğunda belirlenmiştir. Softhome Şirketi'nin faaliyet gösterdiği Macaristan'da, hükümet izin vermediği için raporlama tarihi değiştirilememektedir. Softhome Şirketi'nin 30 Kasım 2022 tarihinde sona eren finansal tabloları ile Milcotton Şirketi'nin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren finansal tabloları arasında gerçekleşen önemli işlemlerin etkileri için uygun düzeltmeler yapılmıştır.

Tartışma Soruları

1. Yukarıdaki örnek olayı UFRS 12 kapsamında değerlendiriniz.

ÖRNEK OLAYIN ÇÖZÜMÜ – UFRS 12 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

UFRS 12, işletmenin konsolide finansal tablolarının ve/veya finansal tablolarının diğer işletmelerdeki paylarına ilişkin tüm yönlerini kullanıcıların anlamalarını ve değerlendirmelerini sağlayan hem finansal hem de finansal olmayan bilgilerini açıklamasını gerektirir. Bu açıklamalar, işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde kontrol sahibi olduğunun belirlenmesinde yapılan önemli değerlendirmelere ilişkin açıklamaları ve yatırım yapılan işletmedeki kontrol gücü olmayan paylara ilişkin açıklamaları (örneğin, yatırım yapılan işletmeye ilişkin özet finansal bilgileri) içerir. Milcotton Şirketi, oy haklarının (%45) çoğunluğuna sahip olmamasına rağmen, sözleşmeye bağlı anlaşmaya dayalı olarak üretim sürecinde ilgili faaliyetleri yönetme kabiliyeti göz önüne alındığında, Milcotton Şirketi'nin, Linehome Şirketi'ni kontrol ettiği sonucuna varılır. Diğer bir ifadeyle, Milcotton Şirketi'nin, Linehome Şirketi üzerinde yarıdan az oy hakkına sahip olmasına rağmen Linehome Şirketi'ni kontrol ettiği belirlenmiştir. Dolayısıyla Milcotton Şirketi'nin Linehome Şirketi'ni konsolide etmesi gerekir.

Ayrıca UFRS 12, bir işletmenin iş ortaklığının veya iştirakinin özkaynak yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal tablolarının raporlama tarihi veya döneminde farklılık olması durumunda söz konusu ortak girişimin veya iştirakin raporlama döneminin bitiş tarihini ve farklı tarih veya dönem kullanılmasının nedenini açıklamasını gerektirir. Milcotton Şirketi, Softhome Şirketi'nin %25'lik oy hakkına sahip olduğu için Softhome Şirketi, Milcotton Şirketi'nin iştirakidir ve özkaynak yöntemi uygulanmaktadır. Softhome Şirketi'nin raporlama tarihinin 30 Kasım olduğu ve Macaristan hükümeti izin vermediği için raporlama tarihinin değiştirilemediği ifade edilmiştir.