

Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) 24 - İlişkili Taraf Açıklamaları

Pınar Güleç, Müdür - Denetim

P. 1 TMS 24'ün amacı temel olarak:

İşletmenin finansal durumu ile kâr veya zararının, ilişkili tarafların mevcudiyetinden, söz konusu taraflarla gerçekleştirilen işlemlerden ve işletme ile ilişkili taraflar arasındaki taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakıyelerden etkilenebileceği olasılığına dikkat çekmek için gerekli olan açıklamaların, işletmenin finansal tablolarında yer almasını sağlamaktır.

İlişkili Taraf:

P. 9 Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır.

a) Söz konusu kişinin:

- i) işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması
- ii) işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması
- iii) işletmenin veya bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vi) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

P11. Aşağıdakiler ilişkili taraf olarak değerlendirilmez:

(a) İki işletmenin, ortak bir yöneticiye ya da ortak bir kilit yönetici personele sahip olması durumunda veya işletmelerden birinin kilit yönetici personelinin diğer işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda bu iki işletme.

(b) İki ortak girişimcinin bir iş ortaklığı üzerinde müşterek kontrolü paylaşmaları durumunda söz konusu girişimciler.

(c)

(i) Finansman sağlayanlar,

(ii) Sendikalar,

(iii) Kamu hizmeti şirketleri ve

(iv) Devlet makamları ve mercilerinden,

raporlayan işletme üzerinde kontrol ya da müşterek kontrol gücüne veya önemli etkiye sahip olmayıp, işletme ile sadece olağan iş ilişkisi içerisinde olanlar (işletmenin serbest hareket etmesini etkileyebilecek ya da karar alma sürecine dahil olabilecek olsa da).

(d) Bir işletmenin sadece ortaya çıkan ekonomik bağımlılık nedeniyle önemli hacimde işlem yaptığı bir müşteri, tedarikçi, acente, dağıtımçı ya da genel mümessil.

P12. İlişkili taraf tanımında, bir iştirak söz konusu iştirakin bağlı ortaklıklarını ve bir iş ortaklığı söz konusu iş ortaklığının bağlı ortaklıklarını kapsar.

Bu nedenle örneğin bir iştirakin bağlı ortaklığı ile söz konusu iştirak üzerinde önemli etkiye sahip yatırımcı birbiri ile ilişkilidir.

Açıklanması gereken işlemler

P.13 Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkları arasındaki ilişkiler, aralarında işlem olup olmadığına bakılmaksızın açıklanır.

P.14 Finansal tablo kullanıcılarının, ilişkili taraf ilişkilerinin işletme üzerindeki etkisi hakkında fikir sahibi olmalarını sağlamak için, ilişkili taraflar arasında işlem olup olmadığına bakılmaksızın, kontrolün var olması durumunda ilişkili taraf ilişkilerinin açıklanması uygun olacaktır.

P.15. Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkları arasındaki ilişkili taraf ilişkisinin açıklanmasına yönelik hüküm, TMS 27, "TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar" ve "TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar" Standartlarında yer alan açıklama hükümlerine ek niteliğindedir.

P16. 13 üncü Paragraf en yakın ikincil ana ortaklığa atıfta bulunmaktadır. En yakın ikincil ana ortaklık, gruptaki birincil ana ortaklığın üzerinde olan ve kamuya açıklanmak üzere konsolide finansal tablo hazırlayan ilk ana ortaklıktır.

P. 17 İşletme, kilit yönetici personele ödenen ücreti toplam olarak ve aşağıdaki her kategori için dipnotlarda açıklar:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar,
- İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar,
- Diğer uzun vadeli faydalar,
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar ve
- Hisse bazlı ödemeler.

P. 18 Finansal tabloların kapsadığı dönem zarfında işletmenin ilişkili taraf işlemlerinde bulunması durumunda, söz konusu işlemler hakkındaki bilgilere ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelere ek olarak, finansal tablo kullanıcılarının ilişkinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği açıklanır. Açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir:

- Söz konusu işlemlerin tutarını;
- Taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri ve
 - (i) Söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliğini ve
 - (ii) Verilen veya alınan garantilerin ayrıntılarını,
- Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıklarını ve
- Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.

P. 19 Yukarıda bahsedilen, yapılması gerekli olan açıklamalar aşağıda belirtilen her bir kategori için ayrı ayrı yapılır:

- Ana ortaklık,
- İşletme üzerinde müşterek kontrol gücüne ya da önemli etkiye sahip bulunan işletmeler,
- Bağlı ortaklıklar,
- İştirakler,
- İşletmenin ortak girişimci konumunda olduğu iş ortaklıkları,
- İşletmenin ya da ana ortaklığının kilit yönetici personeli ve
- Diğer ilişkili taraflar.

P.20. İlişkili taraflara borçların ve ilişkili taraflardan alacakların 19 uncu Paragrafın gerektirdiği gibi farklı kategorilerde sınıflandırılması, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" Standardında yer alan finansal durum tablosunda (bilançoda) ya da dipnotlarda sunulacak bilgilere ilişkin açıklama hükümlerinin bir uzantısı niteliğindedir. Kategoriler, ilişkili taraf bakiyeleri ile ilgili daha kapsamlı analiz yapılmasını sağlamak üzere genişletilir ve ilişkili taraflarla olan işlemlere uygulanır.

Devletle ilişkili işletmeler

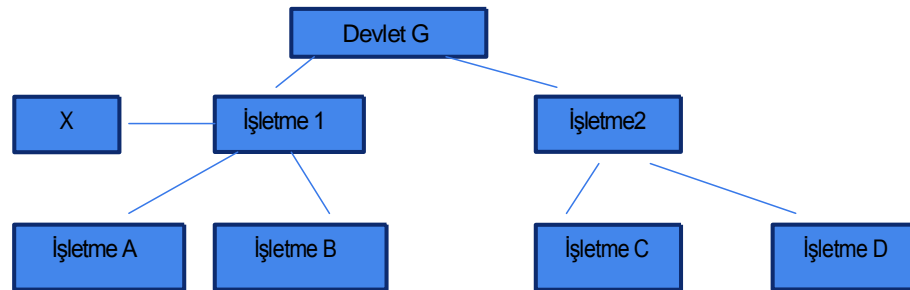
P. 25. Raporlayan işletme,

(a) raporlayan işletme üzerinde kontrole, müşterek kontrole veya önemli etkiye sahip olan bir devlet ve

(b) aynı devletin raporlayan işletme ve diğer bir işletme üzerinde kontrole, müşterek kontrole veya önemli etkiye sahip olması nedeniyle ilişkili taraf olan diğer işletme ile gerçekleştirilen ilişkili taraf işlemlerine ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelere ilişkin olarak 18 inci Paragrafta yer alan açıklama hükümlerinden muaf tutulur.

P. 26. Raporlayan işletmenin 25 inci Paragrafta belirtilen muafiyetten faydalanması durumunda, 25 inci Paragrafta belirtilen işlemler ve ilgili mevcut bakiyeler hakkında aşağıda yer alan hususlar açıklanır:

(a) Devletin adı ve raporlayan işletme ile olan ilişkisinin niteliği (yani raporlayan işletme üzerinde kontrole mi, müşterek kontrole mi yoksa önemli etkiye mi sahip olduğu),



Açıklayıcı Örnekler:

Örnek 1:

Dipnot İstisnaları (paragraf 25):

Devlet G direkt ya da indirekt olarak İşletme 1,2, ve İşletme A, B, C, D üzerinde kontrole sahip. X kişisi İşletme 1'in kilit yönetici personelidir.

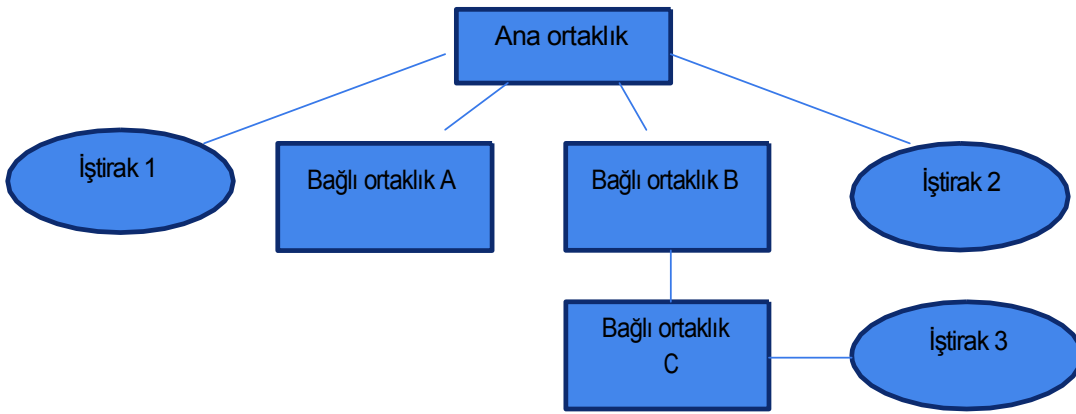
İşletme A'nın finansal tablolarında paragraf 25'te bahsedilen dipnot istisnaları:

- Devlet G ile işlemler
- İşletme 1, 2 ve İşletme B, C, ve D ile işlemlerde uygulanır.

Ancak istisna X kişisi için uygulanmaz.

Örnek 2:

İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar:



Ana ortaklık Bağlı ortaklıklar A,B ve C üzerinde kontrol gücüne ve İştirakler 1,2 üzerinde önemliye etkiye sahiptir. Bağlı ortaklık C İştirak 3 üzerinde önemli etkiye sahiptir.

Ana ortaklığın konsolide olmayan finansal tablolarında Bağlı ortaklıklar A, B ve C ve İştirakler 1, 2, 3 ilişkili taraflardır.

Bağlı ortaklık A'nın finansal tablolarında, Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar B ve C ve İştirakler 1, 2 ve 3 ilişkili taraflardır. Bağlı ortaklık B'nin konsolide olmayan finansal tablolarında Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar A ve C, ve İştirakler 1, 2 ve 3 ilişkili taraflardır. Bağlı ortaklık C'nin finansal tablolarında Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar A ve B, ve İştirakler 1, 2 ve 3 ilişkili taraflardır.

İştirakler 1, 2 ve 3'ün finansal tablolarında Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar A, B ve C ilişkili taraflardır. İştirakler 1, 2 ve 3 birbirleriyle ilişkili değildir.

Ana ortaklığın konsolide finansal tablolarında, İştirakler 1, 2 ve 3 Grup'la ilişkilidir.

Ana ortaklık Bağlı ortaklıklar A,B ve C üzerinde kontrol gücüne ve İştirakler 1,2 üzerinde önemliye etkiye sahiptir. Bağlı ortaklık C İştirak 3 üzerinde önemli etkiye sahiptir.

Ana ortaklığın konsolide olmayan finansal tablolarında Bağlı ortaklıklar A, B ve C ve İştirakler 1, 2, 3 ilişkili taraflardır.

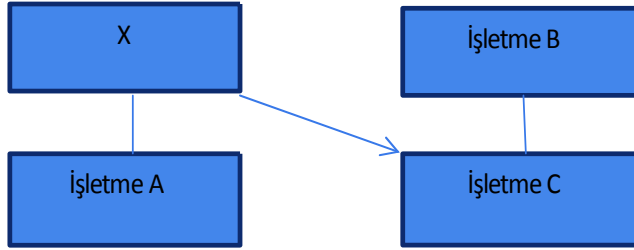
Bağlı ortaklık A'nın finansal tablolarında, Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar B ve C ve İştirakler 1, 2 ve 3 ilişkili taraflardır. Bağlı ortaklık B'nin konsolide olmayan finansal tablolarında Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar A ve C, ve İştirakler 1, 2 ve 3 ilişkili taraflardır. Bağlı ortaklık C'nin finansal tablolarında Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar A ve B, ve İştirakler 1, 2 ve 3 ilişkili taraflardır.

İştirakler 1, 2 ve 3'ün finansal tablolarında Ana ortaklık, Bağlı ortaklıklar A, B ve C ilişkili taraflardır. İştirakler 1, 2 ve 3 birbirleriyle ilişkili değildir.

Ana ortaklığın konsolide finansal tablolarında, İştirakler 1, 2 ve 3 Grup'la ilişkilidir.

Örnek 3:

Kilit Yönetici Personel:



X kişisi İşletme A'nın 100% sahibidir ve İşletme C'nin kilit yönetici personelidir. İşletme B İşletme C'nin 100% sahibidir.

İşletme C'nin finansal tablolarında İşletme A İşletme C için ilişkili taraftır çünkü X kişisi İşletme A üzerinde kontrol gücüne sahiptir ve İşletme C'nin kilit yönetici personelidir.

Eğer X kişisi İşletme C'nin değil de İşletme B'nin kilit yönetici personeli olursa İşletme C'nin finansal tablolarında İşletme A İşletme C için ilişkili taraftır.

Eğer X kişisi İşletme A üzerinde müşterek yönetime sahip olursa İşletme C'nin finansal tablolarında İşletme A İşletme C için ilişkili taraftır.

İşletme A'nın finansal tablolarında İşletme C İşletme A için ilişkili taraftır çünkü X kişisi İşletme A üzerinde kontrol gücüne sahiptir ve İşletme C'nin kilit yönetici personelidir.

Eğer X kişisi İşletme A üzerinde müşterek yönetime sahip olursa İşletme A'nın finansal tablolarında İşletme C İşletme A için ilişkili taraftır. Aynı sonuç X kişisinin İşletme B'nin kilit yönetici personeli olması durumunda da oluşmaktadır.

İşletme B'nin konsolide finansal tablolarında eğer X kişisi Grup'un kilit yönetici personeli olursa İşletme A Grup ile ilişkilidir.

Örnek 4:

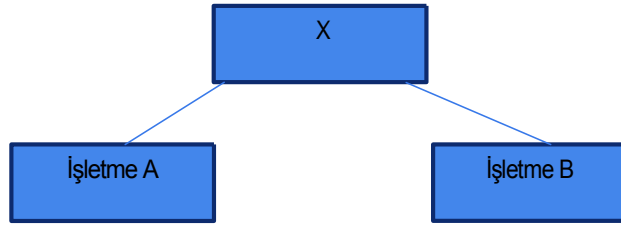
Gerçek Kişinin Yatırımcı Olması

X kişinin İşletme A ve B'ye yatırımı bulunmaktadır.

İşletme A'nın finansal tabloları için eğer X kişisi İşletme A üzerinde kontrol gücüne ya da müşterek yönetime sahipse, X kişisi İşletme B üzerinde kontrol gücü, müşterek yönetime ya da önemli etkiye sahip olduğunda İşletme B İşletme A ile ilişkilidir.

İşletme B'nin finansal tabloları için eğer X kişisi İşletme A üzerinde kontrol gücüne ya da müşterek yönetime sahipse, X kişisi İşletme B üzerinde kontrol gücü, müşterek yönetime ya da önemli etkiye sahip olduğunda İşletme A İşletme B ile ilişkilidir.

X kişisi İşletme A ve B üzerinde önemli etkiye sahipse, İşletme A ve B birbirleriyle ilişkili değildirler.



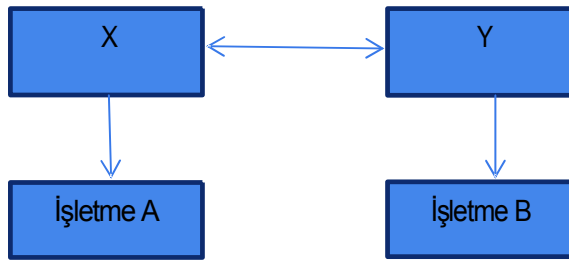
Örnek 5:

Aile Holding İşletmesinin yakın üyeleri X, Y'nin yerel ortağıdır. X'in İşletme A'da, Y'nin ise İşletme B'de yatırımları bulunmaktadır.

İşletme A'nın finansal tablolarında, eğer X İşletme A üzerinde kontrol gücü ya da müşterek yönetime sahipse, Y İşletme B üzerinde kontrol gücü ya da müşterek yönetime sahip olduğunda İşletme A ve İşletme B birbirleriyle ilişkili olurlar.

İşletme B'nin finansal tablolarında, eğer X İşletme A üzerinde kontrol gücü ya da müşterek yönetime sahipse, Y İşletme B üzerinde kontrol gücü ya da müşterek yönetime sahip olduğunda İşletme A ve İşletme B birbirleriyle ilişkili olurlar.

X İşletme A, Y İşletme B üzerinde önemli etkiye sahipse, İşletme A ve B birbirleriyle ilişkili değildirler.



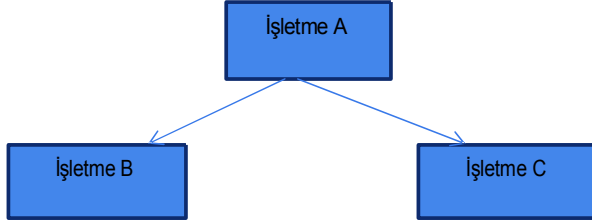
Örnek 6:

Müşterek Yönetime Tabi İşletme

İşletme A İşletme B üzerinde müşterek yönetime İşletme C üzerinde müşterek yönetime ya da önemli etkiye sahiptir.

İşletme B'nin finansal tablolarında, İşletme C İşletme B ile ilişkilidir.

Aynı şekilde İşletme C'nin finansal tablolarında, İşletme B İşletme C ile ilişkilidir.



P.21. Açıklanması gereken işlemlere örnekler:

- (a) Mal alım veya satımı (mamul ya da yarı mamul),
- (b) Maddi duran varlık ve diğer varlıkların alım veya satımı,
- (c) Hizmet sunumu veya alımı,
- (d) Kiralamalar,
- (e) Araştırma ve geliştirme transferleri,
- (f) Lisans anlaşmaları kapsamında yapılan transferler,
- (g) Finansman anlaşmaları kapsamında yapılan transferler (nakdi ya da gayri nakdi krediler ve özkaynak katkıları dâhil olmak üzere),
- (h) Teminat veya kefalet karşılıkları,
- (i) Belirli koşullar altında yürürlüğe girecek sözleşmeler* (muhassebeleştirilmiş ve muhassebeleştirilmemiş) dahil olmak üzere, gelecekte belirli bir olayın meydana gelmesi ya da gelmemesi durumunda bir şeyin yapılmasına ilişkin taahhütler ve
- (j) İşletme adına veya işletme tarafından söz konusu ilişkili taraf adına borçların ödenmesi.

Raporlanacak Bilgiler

Örnekler - (a)

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.



Örnekler - (b)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Ana ortaklık tarafından yönetilen Bankası'ndaki mevduatlar | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vadesiz mevduat | | |
| Vadeli mevduat | | |
| Ortaklar tarafından yönetilen Bankası'ndan alınan krediler | | |

Örnekler - (b)

31 Aralık 2010

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alacaklar | | | | Borçlar | | | |
|---|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İştirakler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İş Ortaklıkları</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Aile Bireyleri</u> | | | | | | | | |
| xxxxxx | | | | | | | | |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u> | | | | | | | | |
| Toplam | | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |

(İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve oluşan bakiyelerin potansiyel etkisini anlamaya yardımcı olacak bilgilerin detayı verilmelidir.)

Örnekler - (b)

1 Ocak - 31 Aralık 2010

| <u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u> | <u>Stok alımları</u> | <u>Mal satışları</u> | <u>Faiz gelirleri</u> | <u>Faiz giderleri</u> | <u>Kira geliri</u> | <u>Kira gideri</u> | <u>Sabit kıymet satışları</u> | <u>Komisyon giderleri</u> |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İştirakler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İş Ortaklıkları</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Aile Bireyleri</u> | | | | | | | | |
| xxxxxx | | | | | | | | |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u> | | | | | | | | |
| Toplam | | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |

(İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve oluşan bakiyelerin potansiyel etkisini anlamaya yardımcı olacak bilgilerin detayı verilmelidir.)

Örnekler - (b)

31 Aralık 2009

| | Alacaklar | | | | Borçlar | | | |
|---|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İştirakler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İş Ortaklıkları</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Aile Bireyleri</u> | | | | | | | | |
| xxxxxx | | | | | | | | |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u> | | | | | | | | |
| Toplam | | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |

(İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve oluşan bakiyelerin potansiyel etkisini anlamaya yardımcı olacak bilgilerin detayı verilmelidir.)

Örnekler - (b)

1 Ocak - 31 Aralık 2009

| <u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u> | <u>Stok alımları</u> | <u>Mal satışları</u> | <u>Faiz gelirleri</u> | <u>Faiz giderleri</u> | <u>Kira geliri</u> | <u>Kira gideri</u> | <u>Sabit kıymet satışları</u> | <u>Komisyon giderleri</u> |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İştirakler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>İş Ortaklıkları</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Aile Bireyleri</u> | | | | | | | | |
| xxxxxx | | | | | | | | |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| Deneme A.Ş. | | | | | | | | |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u> | | | | | | | | |
| Toplam | | | | | | | | |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve oluşan bakiyelerin potansiyel etkisini anlamaya yardımcı olacak bilgilerin detayı verilmelidir.)

Örnekler - (c)

Ticari olmayan işlemler:

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflara kullandırılan kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Orjinal Para Birimi | Vade | Faiz Oranı % | Kısa Vadeli Borçlar | Uzun Vadeli Borçlar |
|---|---------------------------|------|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler:</u> | | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 1 | | | | | |
| <u>İştirakler</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 2 | | | | | |
| <u>İş Ortaklıkları</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 3 | | | | | |
| <u>Aile Bireyleri</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 4 | | | | | |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 5 | | | | | |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u> | | | | | |
| Toplam | | | | | |
| | | | | - | - |

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflara kullandırılan kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Orjinal Para Birimi | Vade | Faiz Oranı % | Kısa Vadeli Borçlar | Uzun Vadeli Borçlar |
|---|---------------------------|------|--------------------|------------------------|---------------------------|
| <u>İlişkili taraflara kullandırılan krediler:</u> | | | | | |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 1 | | | | | |
| <u>İştirakler</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 2 | | | | | |
| <u>İş Ortaklıkları</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 3 | | | | | |
| <u>Aile Bireyleri</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 4 | | | | | |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | |
| Deneme A.Ş. 5 | | | | | |
| <u>Üst düzey yöneticiler</u> | | | | | |
| Toplam | | | | | |
| | | | | - | - |

(Bu dipnotta ilişkili taraflarla sadece nakdi değil, nakdi olmayan tüm işlemlerin de belirtilmesi gerekmektedir.) (Grup şirketleri lehine verilen teminat ve ipoteklerin detayı da verilmelidir.)

Örnekler - (d)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | - | - |
| İşten ayrılma sonrası faydalar | - | - |
| Diğer uzun vadeli faydalar | - | - |
| İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar | - | - |
| Hisse bazlı ödemeler | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |

(Üst düzey yöneticilere verilen nakdi olmayan tüm yan hakların da yukarıdaki dipnotta dahil edilmesi gerekmektedir.)