

**DOĞUSAN BORU SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'NİN
01.01.2018 – 31.12.2018
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA****BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ****3-6****31.12.2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU****7-8****01.01.2018 – 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU****9****01.01.2018 – 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU****10****01.01.2018 – 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU****11****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****12-67**

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ GENEL KURULU'NA

01.01.2018 - 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

1. Görüş

Doğusan Boru Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik

Finansal tablolar, Şirket'in bilanço tarihinden itibaren önümüzdeki bir yıl boyunca ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımları altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarından 6.759.226 TL daha yüksek olup, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde, esas faaliyet zararı 1.129.435 TL, net dönem zararı 2.182.700 TL olarak gerçekleşmiştir. Ayrıca, TTK'nın 376. Maddesi kapsamında yapılan değerlendirmeye göre Şirket'in sermayesi ile kanuni yedek akçeleri toplamının üçte ikisi birikmiş zararlar ve cari dönem zararı sebebiyle karşılıksız kalmış durumdadır. Bu doğrultuda, Şirket yönetimi, Şirket'in sürekliliğini devam ettirmesi konusunda Not 2.1'de açıklandığı üzere bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili plan hazırlamıştır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir. Şirket'in 08.02.2019 tarih 2019/02 sayılı yönetim kurul kararı ile kayıtlı sermayesinin 30.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.



Adres : Yenibosna merkez Mh. Kuyumcular Sk. İstanbul Vizyonpark C2 Blok Merkez Plaza No: 611 K.6
34197, Bahçelievler, İstanbul
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) **Faks** : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr **E-Mail** : info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca; İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konuları	Konuların Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıklar ve Gerçeğe Uygun Değer Şirketin Maddi Duran Varlıklardan Arsa ve Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeler Finansal Durum Tablosunda gerçeğe uygun değerleri ile raporlanmıştır. Gerçeğe uygun değerler Sermaye Piyasası tarafından yetkilendirilmiş bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Şirket'in maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.7 ve Not 20'de yer almaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra denetim prosedürlerimiz, değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlemelerin belirlenen standartlara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi ile yapılan değerlemelerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablolarda doğru olarak raporlandığının kontrolünü içermektedir. Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, Maddi Duran Varlıklardan Arsa ve Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeler gerçeğe uygun değerlerin tespiti ve raporlamasının standartlara uygun ve tutarlı olduğu kanısına varılmıştır.
Ortaklara Borçlar Şirket ortaklara borçlar kalemine ilişkin açıklamaları 11 numaralı dipnotta yer almaktadır. Ortaklara Borçlar Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarındaki pasif toplamının %38'ini oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin tamlik ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, ciddi risk olarak değerlendirilmektedir.	Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir: Şirket'in ortaklar borçlarının toplamının tamamı için doğrulama yazısı temin edilerek Şirket kayıtları ile karşılaştırılmıştır, Şirket'in ortaklara borçlarının Özelleştirme İdaresi Başkanlığından temin edilen borç ödeme dökmüne göre 5.644.000 TL'si anapara, 2.209.045 TL'si faiz olmak üzere toplam 7.853.045 TL borcu bulunmaktadır. Cari dönem faiz gideri 715.263 TL'dir. Borçlara ilişkin muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir,

Adres : Yenibosna merkez Mh. Kuyumcular Sk. İstanbul Vizyonpark C2 Blok Merkez Plaza No: 611 K:6
34197, Bahçelievler, İstanbul
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr
Faks : +90 212 446 3700 (Pbx)
E-Mail : info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

➤ Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

➤ Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

➤ Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

➤ Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

Adres : Yeni Boşnaklar Mh. Kuyumcular Sk. İstanbul Vizyonpark C2 Blok Merkez Plaza No: 611 K:6
34197, Bahçelievler, İstanbul
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) **Faks** : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr **E-Mail** : info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

➤ Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3. TTK'nın 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hasan YÜCEER'dir.

İstanbul, 01 Mart 2019

ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"
Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

Hasan YÜCEER
Sorumlu Denetçi



Adres	: Yenibosna merkez Mh. Kuyumcular Sk. İstanbul Vizyonpark C2 Blok Merkez Plaza No: 611 K:6		
Telefon	: +90 212 446 4000 (Pbx)	Faks	: +90 212 446 3700 (Pbx)
Web	: www.ubdt.com.tr	E-Mail	: info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	31.12.2018	31.12.2017
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.130.278	3.478.945
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	119.259	127.146
Ticari Alacaklar	9	814.427	1.307.330
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	<i>814.427</i>	<i>1.307.330</i>
Diğer Alacaklar	11	6.559	5.439
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>6.559</i>	<i>5.439</i>
Stoklar	13	2.122.230	1.819.775
Peşin Ödenmiş Giderler	15	6.245	7.512
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	418	418
Diğer Dönen Varlıklar	17	61.140	211.325
(Ara Toplam)		3.130.278	3.478.945
Duran Varlıklar		17.712.493	17.825.692
Diğer Alacaklar	11	3.664	3.664
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>3.664</i>	<i>3.664</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18	2.299.558	2.258.601
Maddi Duran Varlıklar	20	15.393.101	15.563.427
Peşin Ödenmiş Giderler	15	16.170	
TOPLAM VARLIKLAR		20.842.771	21.304.637

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	31.12.2018	31.12.2017
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.889.504	7.920.066
Ticari Borçlar	9	550.077	361.308
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	9	550.077	361.308
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	23.528	47.723
Diğer Borçlar	11	7.855.907	6.451.306
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	7.853.529	6.447.781
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	2.378	3.525
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	253.630	211.584
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	30	253.630	211.584
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	1.206.362	848.145
(Ara Toplam)		9.889.504	7.920.066
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	53	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.153.765	1.424.805
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	1.261.941	1.181.541
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	30	1.261.941	1.181.541
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	54	767.855	243.264
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	32	123.969	
ÖZKAYNAKLAR		8.799.502	11.959.766
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.799.502	11.959.766
Ödenmiş Sermaye	33	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	33	3.383.604	3.383.604
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	33	1.737.418	1.737.418
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	9.461.892	10.215.125
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	33	9.882.762	10.539.098
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	33	(420.870)	(323.973)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	33	808	808
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	(23.601.520)	(22.141.169)
Net Dönem Karı/Zararı	33	(2.182.700)	(1.236.020)
TOPLAM KAYNAKLAR		20.842.771	21.304.637

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	44	4.271.551	3.663.711
Satışların Maliyeti (-)	45	(3.880.522)	(2.632.968)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		391.029	1.030.743
BRÜT KAR/ZARAR		391.029	1.030.743
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(1.634.573)	(1.303.574)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(144.742)	(87.418)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	442.329	184.035
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(694.633)	(614.978)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.640.590)	(791.192)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	18	40.957	40.995
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAAL. KÂRI/ZARARI		(1.599.633)	(750.197)
Finansman Gelirleri	51	337.427	206.831
Finansman Giderleri (-)	51	(1.024.909)	(726.662)
SÜRDÜRÜLEN FAAL. VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(2.287.115)	(1.270.028)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		104.415	34.008
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	104.415	34.008
SÜRDÜRÜLEN FAAL. DÖNEM KARI/ZARARI		(2.182.700)	(1.236.020)
DÖNEM KARI/ZARARI		(2.182.700)	(1.236.020)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(2.182.700)	(1.236.020)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	(0,1091)	(0,0618)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulan. Pay Başına Kazanç	56	(0,1091)	(0,0618)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Tanımlanmış Fayda Planları Yen. Ölçüm Kaz./Kay.	52	(124.227)	(95.389)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	27.330	19.078
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(96.897)	(76.311)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.279.597)	(1.312.331)
Ana Ortaklık Payları		(2.279.597)	(1.312.331)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
01.01.2017 Bakıyesi	20.000.000	3.383.604	1.737.418	10.539.098	(247.662)	808	(20.867.541)	(1.273.628)	13.272.097
Transferler (Not 33)									
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					(76.311)		(1.273.628)	1.273.628	
31.12.2017 İtibariyle Özkaynak Toplamları	20.000.000	3.383.604	1.737.418	10.539.098	(323.973)	808	(22.141.169)	(1.236.020)	(1.312.331)
01.01.2018 Bakıyesi									
	20.000.000	3.383.604	1.737.418	10.539.098	(323.973)	808	(22.141.169)	(1.236.020)	11.959.766
Transferler (Not 33)									
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					(96.897)		(1.236.020)	1.236.020	
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Düzeltmesi								(2.182.700)	(2.279.597)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış				(656.336)			(224.331)		(224.331)
31.12.2018 İtibariyle Özkaynak Toplamları	20.000.000	3.383.604	1.737.418	9.882.762	(420.870)	808	(23.601.520)	(2.182.700)	8.799.502

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		221.614	114.172
Dönem Net Karı / Zararı	33	(2.182.700)	(1.236.020)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Net Karı/Zararı</i>		<i>(2.182.700)</i>	<i>(1.236.020)</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		28.341	161.413
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20-21	175.493	173.718
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	18-41	(167.681)	(77.063)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	30-49	165.901	139.761
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	18	(40.957)	(40.995)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	(104.415)	(34.008)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.375.973	1.188.779
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(302.455)	(425.676)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	492.903	(192.207)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>492.903</i>	<i>(192.207)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11,15,16,17	134.162	(130.577)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>134.162</i>	<i>(130.577)</i>
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	188.769	193.912
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>188.769</i>	<i>193.912</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26,27	1.862.594	1.743.327
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>1.405.748</i>	<i>1.589.828</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>456.846</i>	<i>153.499</i>
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		221.614	114.172
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.170)	(4.392)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20-21	(5.170)	(4.392)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(5.170)</i>	<i>(4.392)</i>
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(224.331)	
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(224.331)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(7.887)	109.780
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(7.887)	109.780
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	127.146	17.366
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	119.259	127.146

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Doğusan Boru Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, ("Şirket"), genel olarak portlant çimentosu, doğal perlit agregası, demir oksit boya ve su ilavesi ile imal edilen Roma Tipi Perlit Beton Kiremit ve Perlit Yer Karoları ile ilgili ticari ve endüstriyel faaliyetleri yürütmektedir. Şirket'in, merkezi Erzincan – Sivas Karayolu, 14. Km. PK. 74 24070 Erzincan, Türkiye adresinde kayıtlıdır. Şirket'in şube ya da irtibat bürosu bulunmamaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1984 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı % 49,45 oranında hissesi mevcuttur. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Ad-Soyad/ Unvan	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	56,09	11.217.845
Diğer	43,91	8.782.155
GENEL TOPLAM	100,00	20.000.000

Şirket'in 2018 yılı içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 14 kişidir. (2017 yılı: 15 kişi)

1 Ocak - 31 Aralık 2018 dönemine ait Finansal Tablolar 1 Mart 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Şirket yönetimi, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönem varlıklarından 6.759.226 TL daha yüksek olup, 01 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap döneminde, esas faaliyet zararı 1.129.435, net dönem zararı 2.182.700 TL olarak gerçekleşmiştir. Ayrıca TTK'nın 376. Maddesi kapsamında yapılan değerlendirmeye göre Şirket'in sermayesi ile kanuni yedek akçeleri toplamının üçte ikisi birikmiş zararlar ve cari dönem zararı sebebiyle karşılıksız kalmış durumdadır. Şirket yönetimi mevcut duruma ilişkin aşağıdaki açıklamaları ve iyileştirici önlemler yapılacaktır.

Şirket'in 08.02.2019 tarih 2019/02 sayılı yönetim kurul kararı ile kayıtlı sermayesinin 30.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihli Finansal tabloların Türk Ticaret Kanunu'nun TK 376 ncı maddesi kapsamındaki değerlendirmeler ile ilgili olarak; TTK ve SPKn ve SPKr düzenleme ve ilke kararları çerçevesinde, Şirket Yönetim Kurulu, yukarıdaki gelişmeler ve ilave tedbirler hususunda çalışmalarını sürdürmekte olup yapılan değerlendirmeler pay sahiplerinin bilgisine sunulacaktır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması Ve Ölçümü

Grup, cari yılda TFRS 9 Finansal Araçları (2017 sürümü) ve buna bağlı olarak diğer TFRS ile ilgili değişiklikleri, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren başlayan yıllık dönemler için uygulamaya başlamıştır.

TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

- 1) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü
- 2) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü ve
- 3) Genel riskten korunma muhasebesi

Bu yeni koşulların detayları ve Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Grup, TFRS 9’da belirtilen geçiş hükümlerine uygun olarak TFRS 9’u uygulamıştır.

Bu standardın ilk uygulanma tarihi (Grup’un sahip olduğu finansal varlıklarını ve finansal yükümlülüklerini TFRS 9’da yer alan hükümlere uygun olarak değerlendirdiği tarih) 1 Ocak 2018’dir. Buna uygun olarak Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmeye devam edecek araçlara TFRS 9 hükümlerini uygulamaktadır ancak bu hükümler, 1 Ocak 2018 itibarıyla bilanço dışı bırakılmış araçlara uygulanmamaktadır. 1 Ocak 2018 itibarıyla muhasebeleştirilmeye devam edecek araçlara ilişkin karşılaştırmalı tutarlar, uygun görüldüğünde yeniden düzenlenir.

TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirilmiş olan tüm finansal varlıklar, işletmenin finansal varlıklarını yönettiği iş modeli ve finansal varlıkların nakit akışlarının özellikleri temel alınarak itfa değerinde ya da gerçeğe uygun değerlerinde ölçülmelidir. Özellikle:

➤ sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ile anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür;

➤ sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve borçlanma araçlarının satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;

➤ diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak yatırımları, gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Bahsi geçen hususlara rağmen, Grup, bir finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinde aşağıdaki gibi geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir:

Grup, ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin finansal tablolarına aldığı bir şarta bağlı bedel niteliğinde olmayan bir özkaynak yatırımının gerçeğe uygun değerindeki sonradan kaynaklanan değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülmez şekilde seçebilir ve

Grup, muhasebe uyumsuzluğunu tamamen ya da büyük oranda ortadan kaldırmak söz konusu olduğunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracını, geri dönülemeyecek bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlayabilir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracı, finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar ya da zarar, yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaklardan kar veya zarara sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir özkaynak yatırımı finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar veya zarar, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçları, değer düşüklüğü riskine maruz kalır.

Grup yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihinde geçerli olan şartlar ve durumları dikkate alarak Grup'un o tarihteki mevcut finansal varlıklarını yeniden değerlendirmiştir ve TFRS 9'un ilk uygulamasının, Grup'un finansal varlıkları üzerinde, bu varlıkların sınıflandırılması ve ölçümünü aşağıdaki gibi açıklamıştır.

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıkların sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Varlıklar	TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma	TFRS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma
Nakit ve nakit	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tab. yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tab. yansıt

Finansal varlıklarda yapılan diğer yeniden sınıflandırmaların hiçbirinin Şirket'in finansal durumu, kar veya zararı, diğer kapsamlı geliri veya toplam kapsamlı geliri üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüyle ilgili olarak, TMS 39'da gerçekleşen kredi zararı modeline karşılık olarak TFRS 9, beklenen kredi zararı modelinin uygulanmasını gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeline göre Grup, finansal varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren kredi riskindeki değişiklikleri yansıtmak için her raporlama döneminde beklenen kredi zararları ve bu beklenen kredi zararlarındaki değişiklikleri muhasebeleştirmelidir. Diğer bir ifadeyle, kredi kaybını doğuran durumun, zarar karşılığı muhasebeleştirilmesinden önce gerçekleşmesine gerek bulunmamaktadır. Özellikle, TFRS 9'a göre Grup aşağıdakiler üzerinde beklenen kredi zararları için karşılık ayırmalıdır:

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve sözleşme varlıkları;



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

➤ Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

➤ Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim kar veya zarar tablosunda “genel yönetim giderleri” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırılması Ve Ölçümü

TFRS 9 tarafından finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi hakkında uygulamaya konan önemli bir değişiklik, ihraççının kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin muhasebeleştirilmesiyle ilişkilidir.

Özellikle, TFRS 9, eğer ilgili yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirdeki etkilerinin muhasebeleştirilmesi, kar veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmazsa bu yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerden kaynaklanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulmasını gerektirir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskiyle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimleri sonradan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaz ancak bunun yerine, finansal yükümlülük finansal tablo dışı bırakıldığında birikmiş karlara devredilir. Önceki dönemlerde TMS 39 kapsamında, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişimin tüm tutarı kar veya zararda sunulur. TFRS 9 kapsamında finansal yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar	TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma	TFRS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa Edilmiş Maliyet	İtfa Edilmiş Maliyet
Ticari Borçlar	İtfa Edilmiş Maliyet	İtfa Edilmiş Maliyet
Diğer Yükümlülükler	İtfa Edilmiş Maliyet	İtfa Edilmiş Maliyet
Türev Finansal Yükümlülükler	gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tab. yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tab. yansıt

TFRS 9 standardının uygulanmasının Grup'un finansal yükümlülüklerinin sınıflandırılması ve ölçümü üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Genel Korunma Muhasebesi

Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri üç tür korunma muhasebesi içerir. Buna rağmen, özellikle korunma aracı niteliği kazanan finansal araç türleri ve korunma muhasebesi için uygun olan finansal olmayan kalemlerin risk bileşeni türleri genişletilerek korunma muhasebesi için uygun olan işlemlerin türlerine daha fazla esneklik sağlanmıştır.

Finansal riskten korunma muhasebesi için uygun olan işlem türlerine, özellikle finansal riskten

korunma araçlarına hak kazanan araç türlerini ve finansal riskten korunma muhasebesi için uygun olan finansal olmayan kalemlerin risk bileşenlerinin türlerini genişletmek için daha fazla esneklik sağlanmıştır. Ek olarak, etkinlik testi "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Riskten korunma etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi de artık gerekli değildir. Grup'un risk yönetimi faaliyetleri ile ilgili ek sunum yükümlülükleri de getirilmiştir.

TFRS 9 hükümlerine göre, korunma işleminden kaynaklanan kazanç ve kayıpların, finansal olmayan korunan kalemlerinin başlangıçtaki defter değeri üzerinde düzeltme yapılarak (temel düzeltme) muhasebeleştirilmesi gereklidir. Buna ek olarak; korunma fonundan, korunan kalemin başlangıçtaki defter değerine yapılan transferler TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu standardı kapsamında yapılan yeniden sınıflandırma düzeltmeleri olarak kabul edilmez ve bu nedenle diğer kapsamlı geliri etkilemez. Temel düzeltmelere tabi olan ve korunma işleminden kaynaklanan kazanç ve kayıplar, diğer kapsamlı gelir içerisinde kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak tutarlar olarak sunulur. Bu durum, Grup'un TFRS 9 standardının uygulamasından önceki yaklaşımları ile uyumludur.

TFRS 9 korunma muhasebesi hükümlerinin uygulanmasının cari ve/veya geçmiş yıllar için Grup'un finansal sonuçları ya da finansal durumu üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Cari yılda Grup, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamıştır. TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15'te daha fazla kural eklenmiştir. Yeni gerekliliklerin detayları ve Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 15, "gelir tahakkukları" ve "ertelenmiş gelir" olarak bilinen hesapları tanımlamak için "müşteri sözleşmelerinden varlıklar" ve "müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler" terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Grup, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

Grup'un hasılat kalemleri için muhasebe politikaları dipnot 2.8.1 ayrıntılı olarak açıklanmıştır. TFRS 15'in uygulanmasının, Grup'un hasılat işlemleri için daha kapsamlı açıklamalar yapılmasının yanı sıra, Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 (değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü:

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir. TFRS 2'deki değişikliklerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi:

TMS 40'a yapılan değişiklikler: Bu değişiklikle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir. Paragraf 57 (a)-(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 40 (değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi: (Devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler:

TMS 28: Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir. 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli:

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para İşlemleri ve Avans Bedeli cinsinden işlemlerin oluştuğu durumlara yöneliktir.

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Grup bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kalem değilse
- Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:
- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kalem olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Finansal tabloların onaylanma tarihinde, Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli: (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (1)

TMS 28 (değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar (1)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler (1)

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

TMS 19 (değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler (1)

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler ⁽¹⁾

(1) 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup yönetimi, aşağıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolar üzerinde gelecek dönemlerde aşağıda belirtilenler dışında önemli bir etkisi olacağını düşünmemektedir:

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

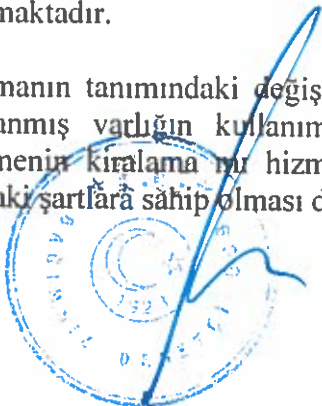
TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçecektir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde uygulayacaktır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamayı planlamaktadır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel alarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (Devamı)

Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı ve

Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren

yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulayacaktır. TFRS 16'nın ilk uygulanması için Grup, bir uygulama projesi yürütmüştür. Proje sonucunda, TFRS 16'da yapılan yeni kiralama tanımının, Grup'un kiralama sözleşmesi olarak değerlendirdiği sözleşmelerin kapsamını önemli ölçüde etkilemeyeceği sonucuna varılmıştır.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

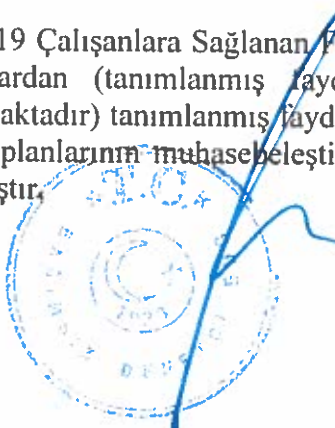
Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015 - 2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'da müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para ile 3 aydan kısa vadeli banka mevduatlarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. İndirgeme oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için vadelerine göre yıllık ortalama 23,45 oranı kullanılmıştır. (2017: 13,91). Döviz bazlı ticari alacaklar yoktur. Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 73 gündür. (2017: 103 gün).



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
- (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, Şirket'un ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (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.

Şirket % 40,08 pay oranı ile Doğu Halk Holding A.Ş.'ye önceki yıllarda iştirak etmiştir. Doğu Halk Holding A.Ş. gayri faal bir şirkettir. Önemli bir alacak borç ilişkili bulunmamaktadır.

Şirket ortağı olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığından geçmiş dönemlerde kredi kullanmış olup 31.12.2018 tarihli borç bakiyesi 7.853.045 TL'dir. (2017: 6.448.265 TL.)

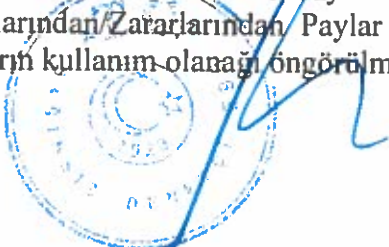
Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Şirket stokları genel olarak kremit, mahya, yer karosu ve ahşap paletlerden oluşmaktadır. (Not 13). Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değerin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Özkaynak Yönetimine Göre Değerlenen Yatırımlar

Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklıkları dışındaki işletmedir. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir.

Şirket finansal tablolarında, % 40,08 pay oranı ile iştirak edilen Doğu Halk Holding A.Ş.'yi özkaynak yöntemine göre değerlendirilmiştir. 31.12.2018 tarihli finansal durum tablosunda Doğu Halk Holding A.Ş.'nin düzeltilmiş toplam özkaynak değeri 5.737.421 TL hesaplanmıştır. Bu göre Şirket ortaklık oranına (% 40,08) tekabül eden değerlendirilmiş tutarı 2.299.558 TL olup, 40.957 TL Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar oluşmuştur. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar gelir tablosunda (Not 18) raporlanmış olup, indirilebilir zararın kullanım olanağı öngörülmediği için ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Özkaynak Yönetimine Göre Değerlenen Yatırımlar (Devamı)

(31.12.2017 tarihli finansal durum tablosunda Doğu Halk Holding A.Ş.'nin düzeltilmiş toplam özkaynak değeri 5.635.231 TL hesaplanmıştır. Bu göre Şirket ortaklık oranına (% 40,08) tekabül eden değerlenmiş tutarı 2.258.601 TL olup, 40.995 TL Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar oluşmuştur. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar gelir tablosunda (Not 18) raporlanmış olup, indirilebilir zararın kullanım olanağı öngörülmediği için ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır.)

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar ile yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Alan Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. İlgili arsalar ile yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31.12.2012 tarihi itibarıyla net defter değerleri 40.151 TL olup, Alan Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2012 tarihli finansal tablolar için hazırlanan bağımsız profesyonel değerlendirme raporuna göre 8.962.000 TL'dir.

Ayrıca Arsalar 31.12.2016 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan yeniden değerlendirme çalışmalarında tespit edilen (02.02.2017 tarihli değerlendirme raporu) 10.870.000 TL değeri ile finansal tablolarda yer almıştır.

2012 Değerleme Çalışması;

Varlık Türü	Net Defter Değeri	Değerlenmiş Değer	Değer Artışı	Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu
Arsalar	32.540	8.650.000	8.617.460	430.873	8.186.587
Yeraltı Yerüstü Düzeni	7.611	312.000	304.389	60.878	243.511
TOPLAM	40.151	8.962.000	8.921.849	491.751	8.430.098

2016 Değerleme Çalışması;

Varlık Türü	Net Defter Değeri	Değerlenmiş Değer	Değer Artışı	Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu
Arsalar	32.540	10.870.000	10.837.460	541.873	10.295.587
TOPLAM	32.540	10.870.000	10.837.460	541.873	10.295.587



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 5 olarak dikkate alınmıştır.

Arsalar ile yeraltı ve yerüstü düzenleri haricindeki maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, arazi ve yapılmakta olan yatırımlar haricinde, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılır. Cari dönemde 5.170 TL değerinde maddi duran satın alınmıştır. (31.12.2017: 2.462 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre kullanıma başlama tarihleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Cari dönemde maddi duran varlıklara 175.504 TL amortisman ayrılmıştır. (31.12.2017: 173.718 TL)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	12,5-15 Yıl
Binalar	25-50 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-17 Yıl
Taşıtlar	4-7 Yıl
Demirbaşlar	3-10 Yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	10 Yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Cari dönemde elden çıkarılan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları olup ilk maliyeti alış fiyatından belirlenmektedir. Normal amortisman metoduna göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden itfa edilmektedir (3-5 yıl). Cari dönemde maddi olmayan duran varlıklara itfa payı ayrılmamıştır. (31.12.2017: Yoktur.)



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıkların Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır.

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Ticari borçların ortalama ödeme süresi 80 gündür (2017: 105 gün). İndirgeme oranı olarak TL bazlı borçlar için vadelerine göre aşağıdaki oranlar kullanılmıştır. Döviz bazlı ticari borçlar yoktur.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akımlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar (Devamı)

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Durdurulan Faaliyetler

Durdurulan faaliyetler Şirket'in, faaliyetleri ve finansal raporlama amaçları açısından işletmenin diğer kısımlarından açıkça ayırt edilebilen faaliyet ve nakit akışlarını kapsar. Gelir tablosunda sürdürülen faaliyetlerden ayrı olarak, durdurulan faaliyetler için tanımlanan bir bölümde gösterilir. Şirket'in boru üretim birimi durdurulan faaliyet kapsamındadır. Bu birimde oluşan giderler gelir tablosunda ayrıca gösterilmiştir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altına sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2018 yılı için vergi oranı % 22'dir. (2017: %20)



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da finansal kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2018 yılı için vergi oranı %22'dir. (2017: %20)



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
İskonto oranı	% 5,57	% 3,40
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve işin normal akışı içinde mal ve hizmet satışına ilişkin iskontolar ve satış ile ilgili vergiler düşüldükten sonra kalan alacak tutarını ifade eder.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.

- ✓ Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Malların satışından doğan gelir perlit madeninden yapılan kiremit, palet ve boru satışlarından oluşmaktadır. (Not 44)



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket'in böyle bir varlığı yoktur.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımlarla ilgili kullanılan kredilerin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan varlıklardır. Bu varlıklar, maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Alacakların ertelenmiş finansman gideri ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Alacakların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılır.

Şirket'in, alacaklar dışında, vade sonuna kadar tutmak niyeti beslediği, sabit veya değişken faiz ödeme planlı ve sabit vadeli menkul kıymetleri, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar olarak adlandırılır. Şirket'in bu şekilde sınıfladığı bir finansal varlığı yoktur.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Alım-satım amaçlı tutulan bir finansal varlık veya finansal yükümlülük, fiyattaki veya aracının kar marjındaki kısa vadeli hareketlerden, oluşacak kar amacı ile elde edilmiş varlık veya yükümlülüktür. Eğer bir finansal varlık kısa vadeli kar yaratma amacı ile yaratılmış bir portföy içerisinde yer alıyor ise, ne amaçla elde edildiğinden bağımsız olarak, alım-satım amacı ile tutulan bir finansal varlık olarak sınıflandırılır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin türevleri efektif “hedging (riskten korunma)” amaçlı olmadığı sürece alım-satım amaçlı tutulan finansal varlık veya finansal yükümlülük olarak sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar; (a) işletme kaynaklı kredi ve alacaklar, (b) vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar veya (c) alım-satım amaçlı tutulan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklardır. Şirket’in bu şekilde sınıfladığı bir finansal varlığı yoktur.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerine varsa işlem masrafları da eklenerek hesaplanır. İlk kaydı takiben, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Bunlar haricinde aşağıdaki kategorilere giren finansal varlıklar (sabit vadeli olanlar iskonto edilmiş maliyetinden) etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır:

- ✓ Şirket’in sahip olduğu ve alım satım amacı ile tutulmayan krediler ve alacaklar,
- ✓ vadesine kadar elde tutulan yatırımlar ve
- ✓ herhangi bir pazarda belirlenmemiş ve pazar fiyatı olmayan ve rayiç değeri ölçülemeyen finansal varlıklar.

Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal araçların, rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet yöntemi ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan yükümlülüklerdir. Ticari borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri, iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ertelenmiş Finansman Gelirleri düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- ✓ başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- ✓ işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

İlk kaydı takiben, tüm finansal yükümlülükler, alım satım amaçlı tutulan yükümlülükler hariç, etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır.

Bir özsermaye aracı bir şirketin tüm finansal kaynakları çıkarıldıktan sonra arta kalan faydayı ifade eden tüm anlaşmalardır.

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece ve sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL)) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Şirket finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

(Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları)

Şirket'in varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Şirket Türkiye'de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL'dir.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Şirket'in 08.02.2019 tarih 2019/02 sayılı yönetim kurul kararı ile kayıtlı sermayesinin 30.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in kiremit, mahya ve palet vb. satışlardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. (Sermaye artışı, kredi kullanımı, geri ödemesi)

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatı içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Cari dönemde Şirket ortaklarına temettü dağıtımını yapmamıştır. (31.12.2017: Yoktur.)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

✓ Şüpheli Alacaklar

Şirket, vadesi geçen ve tahsilat güclüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarda 103.153 TL toplam şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

✓ Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen faydalı ömürleri boyunca amorti edilmektedir.

✓ Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirket yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur. Yönetimin yaptığı bu tahminler Not 30'da açıklanmıştır.

✓ Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket'in indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket Doğu Halk Holding A.Ş.'nin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde %40,08'lik hissesine sahiptir. İlgili iştirak gayri faal olup, fon aktarım gücünü kaybetmiştir.

İştirak'in özet finansal tablo bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar Toplamı	5.737.421	5.635.231
Yükümlülükler Toplamı	(328.866)	(169.889)
Net Varlıklar	5.408.555	5.465.342
Şirket'in İştirak Payı (%)	40,08	40,08
Şirket'in Payı	2.299.558	2.258.601

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar (Not 11)</u>		
Ortaklara Borçlar	7.853.045	6.447.781
TOPLAM	7.853.045	6.447.781

Şirket, ortağı olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığından önceki dönemlerde kullandığı kredileri dolayısı ile 715.263,47 TL finansman giderine katlanmış ve bu tutar gelir tablosunda kısa vadeli finansman gideri olarak raporlanmıştır. (31.12.2017: 489.313 TL)

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı brüt 660.246 TL TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (31 Aralık 2017: 626.912 TL Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları ve vadesi bilanço tarihi olan çekleri içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	31.12.2018	31.12.2017
Kasa	1.110	4.743
-Türk Lirası	1.110	4.743
Banka	118.149	16.012
-Vadesiz Mevduat	118.149	16.012
Alınan Çekler		96.577
Diğer Hazır Değerler		9.814
TOPLAM	119.259	127.146

Vadesiz banka mevduatının tamamı Türk Lirası cinsindendir.

(2017: Alınan çeklerin vadesi 31.12.2017 tarihli çeklerden oluşmaktadır.)

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	387.793	616.398
Alacak Senetleri	579.034	744.392
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(45.086)	(53.460)
Beklenen Kredi Zararı	(107.314)	
Şüpheli Alacaklar	725.827	306.556
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(725.827)	(306.556)
TOPLAM	814.427	1.307.330



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem başı Bakiyesi	306.556	313.205
Dönem içi Ayrılan	501.074	
Dönem içi (Vazgeçilen/Tahsil Edilen) (-)	(81.803)	(6.649)
Şüpheli Alacaklar/Karşılığı Tutarı	725.827	306.556

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	590.989	372.541
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(45.686)	(14.007)
Diğer Ticari Borçlar	4.774	2.774
TOPLAM	550.077	361.308

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.400	5.400
Personelden Alacaklar	1.159	39
TOPLAM	6.559	5.439

	31.12.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.664	3.664
TOPLAM	3.664	3.664



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR(Devamı)

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer Çeşitli Borçlar	2.378	3.525
Ortaklara Borçlar (Not 6)	7.853.529	6.447.781
TOPLAM	7.855.907	6.451.306

Ortaklara borçların 7.853.045 TL kısmı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan alınan kredilerden oluşmaktadır. İlgili borçlar vadesinde ödenememiştir. (31.12.2017: 6.447.781 TL)

ALIM TARİHİ	ANAPARA	FAİZ ORANI	FAİZ	TOPLAM BORÇ
26.11.2012	470.000	16,00%	402.705	872.705
06.05.2013	542.000	13,50%	391.332	933.332
19.11.2013	651.000	9,50%	392.742	1.043.742
05.05.2014	440.000	10,25%	226.617	666.617
11.09.2014	330.000	10,25%	169.353	499.353
12.12.2014	70.000	10,25%	31.186	101.186
02.05.2016	1.000.000	9,00%	258.230	1.258.230
15.08.2016	200.000	9,00%	54.463	254.463
12.12.2016	150.000	9,00%	29.949	179.949
22.05.2017	190.000	8,75%	28.068	218.068
29.06.2017	911.000	8,75%	175.111	1.086.111
07.03.2018	610.000	8,75%	44.331	654.331
20.04.2018	80.000	8,75%	4.958	84.958
TOPLAM	5.644.000		2.209.045	7.853.045

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	782.041	704.583
Yarı Mamuller - Üretim	97.247	120.772
Mamuller	978.383	902.135
Ticari Mallar	213.873	41.255
Diğer Stoklar	50.686	51.030
TOPLAM	2.122.230	1.819.775

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.245	7.512
TOPLAM	6.245	7.512

	31.12.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	16.170	-
TOPLAM	16.170	-

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	418	418
TOPLAM	418	418

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	10.139	16.455
Verilen Avanslar (Stok)	51.001	194.870
TOPLAM	61.140	211.325



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Doğu Halk Holding A.Ş.	2.299.558	2.258.601
TOPLAM	2.299.558	2.258.601

Şirket Doğu Halk Holding A.Ş.'nin 2018 ve 2017 yıllarında %40,08'lik hissesine sahiptir. İlgili iştirak gayri faal olup, fon aktarım gücünü kaybetmiştir.

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		
Doğu Halk Holding A.Ş.	40.957	40.995
TOPLAM	40.957	40.995

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar Toplamı	5.737.421	5.635.231
Yükümlülükler Toplamı	(328.866)	(169.889)
Net Varlıklar	5.408.555	5.465.342
Şirket'in İştirak Payı (%)	40,08	40,08
Şirket'in Payı	2.299.558	2.258.601
Dönem karı / (zararı)	275.082	102.282
Dönem karında/zararından Şirket'in payı	40.957	40.995
Hasılat	234.125	97.505

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Arazi ve Arsalar	10.870.000	10.870.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	312.000	312.000
Binalar	3.680.227	3.680.227
Tesis, Makine ve Cihazlar	22.189.478	22.189.478
Taşıtlar	791.416	791.416
Demirbaşlar	596.104	590.934
Diğer Maddi Duran Varlıklar	30.995	30.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.171.850	3.171.850
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Amortismanı (-)	(81.900)	(66.300)
Binalar Amortismanı (-)	(2.615.458)	(2.470.435)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(22.153.811)	(22.143.258)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(791.416)	(791.416)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(575.389)	(571.069)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(30.995)	(30.995)
TOPLAM	15.393.101	15.563.427

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2017	Giriş	Transfer	Çıkış	31.12.2018
Arazi Ve Arsalar	10.870.000				10.870.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	312.000				312.000
Binalar	3.680.227				3.680.227
Tesis Makine Cihazlar	22.171.528				22.171.528
Taşıtlar	791.416				791.416
Demirbaşlar	590.934	5.170			596.104
Diğer Maddi Duran Varlıklar	30.995				30.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.171.850				3.171.850
Toplam	41.618.950	5.170	-	-	41.624.120
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(66.300)	(15.600)			(81.900)
Binalar	(2.470.435)	(145.029)			(2.615.458)
Tesis Makine Cihazlar	(22.143.258)	(10.554)			(22.153.811)
Taşıtlar	(791.416)				(791.416)
Demirbaşlar	(571.069)	(4.320)			(575.389)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(30.995)				(30.995)
Toplam	(26.073.473)	(175.503)	-	-	(26.248.969)
Net	15.563.427				15.393.101

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	31.12.2016	Giriş	Transfer	Çıkış	31.12.2017
Arazi Ve Arsalar	10.870.000				10.870.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	312.000				312.000
Binalar	3.680.227				3.680.227
Tesis Makine Cihazlar	22.171.528		17.950		22.171.528
Taşıtlar	791.416				791.416
Demirbaşlar	586.542	4.392			590.934
Diğer Maddi Duran Varlıklar	30.995				30.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.189.800		(17.950)		3.171.850
Toplam	41.632.508	4.392	-	-	41.618.950
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(50.700)	(15.600)			(66.300)
Binalar	(2.325.406)	(145.029)			(2.470.435)
Tesis Makine Cihazlar	(22.133.700)	(9.558)			(22.143.258)
Taşıtlar	(791.416)				(791.416)
Demirbaşlar	(567.538)	(3.531)			(571.069)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(30.995)				(30.995)
Toplam	(25.899.755)	(173.718)	-	-	(26.073.473)
Net	15.732.753				15.563.427

Arsalar ile yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Alan Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. İlgili arsalar ile yer altı ve yerüstü düzenlerinin 31.12.2012 tarihi itibarıyla maliyet değerleri 40.151 TL olup, Alan Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2012 tarihli finansal tablolar için hazırlanan bağımsız profesyonel değerlendirme raporuna göre 8.962.000 TL'dir.

Ayrıca Arsalar 31.12.2016 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan yeniden değerlendirme çalışmalarında tespit edilen (02.02.2017 tarihli değerlendirme raporu) 10.870.000 TL değeri ile finansal tablolarda yer almıştır.

Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 5 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket fabrika binası üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Yapılmakta olan yatırımlar, hiç kullanıma başlamamış, komple kiremit üretim makinelerinden oluşmaktadır. Bu makineler 2005 yılı içerisinde gerçekleşen birleşme sonucu, birleşme yolu ile devralınan, Doğuser Yapı Gereçleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devir yolu ile alınmıştır.

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	86.273	86.273
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık İtfa Payı (-)	(86.273)	(86.273)
TOPLAM	-	-

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

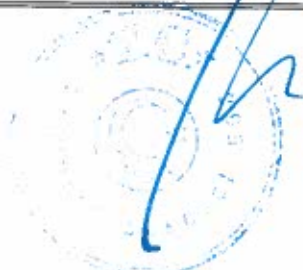
Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Personele Borçlar (Maaş, Ücret)	23.528	47.723
TOPLAM	23.528	47.723



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	253.630	211.584
TOPLAM	253.630	211.584

	31.12.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	1.261.941	1.181.541
	1.261.941	1.181.541

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	2018	2017
İskonto oranı	% 5,57	% 3,40
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Başı Bakiyesi	1.181.541	1.072.118
Faiz Maliyeti	65.805	36.452
Hizmet Maliyeti	58.048	54.644
Aktüeryal Fark	124.227	95.389
Dönem İçinde Ödenen Kıdem Tazminatı (-)	(167.680)	(77.062)
Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.261.941	1.181.541

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	50.938	36.684
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	35.600	47.447
Vadesi Geçmiş, Ert. veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	702.991	404.250
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	29.661	20.054
Gider Tahakkukları	8.500	16.000
Alınan Avanslar	378.672	323.710
TOPLAM	1.206.362	848.145

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler, KDV, muhtasar, damga vergisi ve Sosyal Güvelik Kurumu borçlarını içermekte olup, 7143 sayılı kanun ile yapılandırılmıştır.

	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gider Tahakkukları	16.170	-
Kamuya Olan Ert.Veya Taksitlendirilmiş Borçlar	107.799	-
TOPLAM	123.969	-

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	31.12.2018	31.12.2017
Sermaye	20.000.000	20.000.000
TOPLAM	20.000.000	20.000.000

Şirket'in 08.02.2019 tarih 2019/02 sayılı yönetim kurul kararı ile kayıtlı sermayesinin 30.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

Ad-Soyad/ Unvan	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	56,09	11.217.845
Diğer	43,91	8.782.155
GENEL TOPLAM	100,00	20.000.000

Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2018	31.12.2017
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	3.383.604	3.383.604
TOPLAM	3.383.604	3.383.604

Öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda; olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

	31.12.2018	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.737.418	1.737.418
TOPLAM	1.737.418	1.737.418



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2018	31.12.2017
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	9.882.762	10.539.098
Diğer Kazanç/Kayıplar	(420.870)	(323.973)
TOPLAM	9.461.892	10.215.125

Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 11 olarak dikkate alınmıştır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	808	808
TOPLAM	808	808

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedirler. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında, SPK muhasebe uygulamaları sonucunda bulunan tutarlar ile yasal kayıtlardaki tutarlardan hangisi düşük ise onun esas alınması gerekmektedir.

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.12.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(23.601.520)	(22.141.169)
TOPLAM	(23.601.520)	(22.141.169)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	31.12.2018	31.12.2017
Net Dönem Karı/Zararı	(2.182.700)	(1.236.020)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in yasal defter kayıtlarında 31.12.2018 tarihi itibarıyla dağıtılabilecek dönem karı yoktur. (31.12.2017: Yoktur) Kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakları yoktur.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 34) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	31.12.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.276	20.978
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
TOPLAM	4.276	20.978
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	8.775.893	11.959.766
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	% 1	% 1

Şirket'in Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin tamamı teminat mektubundan oluşmaktadır. Tamamı Türk Lirası cinsindendir. (31.12.2017: Şirket'in Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin tamamı teminat mektubundan oluşmaktadır. Tamamı Türk Lirası cinsindendir.)



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Pasifte Yer Almayan Taahhütler

İlgili Kurum	31.12.2018	31.12.2017
T.S.E.		2
Yeteroğlu İnşaat		14.000
Kayseri B.B.B	150	150
Mersin Gümrük	3.663	6.363
Halkalı Gümrük	93	93
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.	370	370
TOPLAM	4.276	20.978

Alınan Teminat Mektupları/Teminat Senet/Çekleri

İlgili Kurum	Banka	31.12.2018	31.12.2017
Elbistan Yıldırımlar İnş. Ltd. Şti.	Vakıflar Bankası A.Ş.		15.500
Yokarıbaş Dış Cephe ve Çatı	Yapı Kredi Bankası A.Ş.		10.000
Altuntepe İnşaat Malz. İth.İhr.Ltd.	Yapı Kredi Bankası A.Ş.		20.000
Eyüp Dağdaş İnş. Turizm Ltd. Şti.	Şekerbank T A.Ş.		20.000
Cihaner Yapi Malz. Ticaret Ltd.Şti.		150.000	150.000
Bst Eğitim Temizlik Ltd.Şti.			50.000
Amed Yapı- Mustafa Ordu		50.000	50.000
Akit Çimento Ltd. Şti.		15.000	15.000
Yokarıbaş Dış Cephe ve Çatı		100.000	100.000
TOPLAM		315.000	430.500

Dava Bilgileri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<u>Şirketçe Açılan Davalar</u>		
TL	30.988	30.988
	30.988	30.988
<u>Şirkete Açılan Davalar</u>		
TL	1.500	2.950
	1.500	2.950
<u>Şirketin Yürüttüğü İcra Takipleri</u>		
TL	510.881	166.549
	510.881	166.549

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Yurtiçi Satışlar	4.273.466	3.669.352
TOPLAM	4.273.466	3.669.352
Satış İskontoları (-)	(137)	(28)
Diğer İndirimler (-)	(1.778)	(5.613)
TOPLAM	(1.915)	(5.641)
NET SATIŞLAR	4.271.551	3.663.711

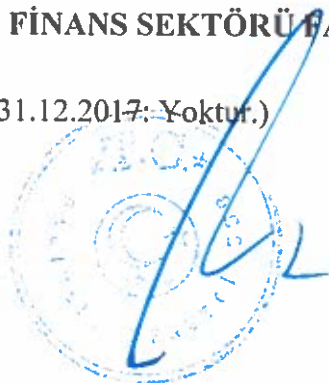
Şirket satışlarının önemli bölümü kiremit satışlarından oluşmaktadır.

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(3.842.630)	(2.582.818)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(37.892)	(50.150)
TOPLAM	(3.880.522)	(2.632.968)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.634.573)	(1.303.574)
Pazarlama Giderleri (-)	(144.742)	(87.418)
TOPLAM	(1.779.315)	(1.390.992)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Personel Giderleri (-)	(39.586)	(38.500)
Araç Kira Gideri (-)	(25.884)	(21.564)
T.S.E. Marka Kullanım Giderleri (-)	(8.100)	(2.507)
Taşıma Hizmet Gideri (-)	(36.607)	
Diğer Pazarlama Satış Dağıtım Gid. (-)	(34.565)	(24.847)
TOPLAM	(144.742)	(87.418)

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Memur Ücret ve Giderleri (-)	(848.781)	(869.403)
Denetim, Değerleme, Danış. ve Müş. Gid. (-)	(34.200)	(34.000)
Stok Malzeme Giderleri (-)	(39.631)	(34.746)
Özel Güvenlik Giderleri (-)	(148.475)	(133.790)
Hukuk Giderleri (-)	(18.316)	(18.520)
Amortisman ve Tükenme Payları (-)	(8.775)	(8.590)
Harcırah ve Yol Giderleri (-)	(26.865)	(11.096)
İletişim Giderleri (-)	(6.751)	(7.968)
Misafir Ağırlama Giderleri (-)	(17.883)	(14.039)
Kıdem Tazminatı Karşılığı (-)	(36.064)	(14.801)
Genel Kurul Giderleri (-)	(19.786)	(12.967)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(429.046)	(143.654)
TOPLAM	(1.634.573)	(1.303.574)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	382.753	83.712
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	59.195	100.323
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	381	
TOPLAM	442.329	184.035

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Karşılık Giderleri (-)	(506.490)	-
Beklenen Kredi Zararı	(4.665)	
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(17.483)	(75.286)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	(165.995)	(539.692)
TOPLAM	(694.633)	(614.978)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri		2.842
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	337.427	203.989
TOPLAM	337.427	206.831



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Finansman Giderleri (-)		
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)	(309.645)	(237.349)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(715.264)	(489.313)
TOPLAM	(1.024.909)	(726.662)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(96.897)	(76.311)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(124.227)	(95.389)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27.330	19.078

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2018 yılında uygulanan vergi oranı %22’dir (2017: %20). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2017: %20).



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	31.12.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	767.855	243.264
TOPLAM	767.855	243.264

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Vergi Geliri/Gideri		
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	104.415	34.008
TOPLAM	104.415	34.008



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahları	31.12.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.261.939	1.181.540
İzin Karşılığı	253.630	211.582
Ertelenmiş Finansman Gideri	45.086	53.460
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	507.433	364.860
Beklenen Kredi Zararı	107.314	
Şüpheli Alacak Karşılığı	103.153	
Ertelenmiş Finansman Geliri	(45.686)	(14.007)
Arsa Yeniden Değerleme Fonu	(10.837.460)	(10.837.460)
Yeraltı Yerüstü Düzeni Yeniden Değerleme Fonu	(304.389)	(304.389)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahı, net	(8.908.980)	(9.344.414)
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	277.627	236.308
İzin Karşılığı	55.799	42.316
Ertelenmiş Finansman Gideri	9.919	10.692
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	111.635	72.972
Beklenen Kredi Zararı Düzeltmesi	23.609	
Şüpheli Alacak Karşılığı	22.694	
Ertelenmiş Finansman Gelir	(10.051)	(2.801)
Arsa Yeniden Değerleme Fonu	(1.192.121)	(541.873)
Yeraltı Yerüstü Düzeni Yeniden Değerleme Fonu	(66.966)	(60.878)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	767.855	(243.264)

	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)	(243.264)	(296.350)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	104.415	34.008
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 52)	27.330	19.078
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi değişim	(656.336)	
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(767.855)	(243.264)

Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 11 olarak dikkate alınmıştır.

NOT 55) DURBURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Hisselerin Adedi	20.000.000	20.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(2.182.700)	(1.236.020)
Hisse Başına Kazanç (TL)	(0,1091)	(0,0618)

Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

	01.01 31.12.2018	01.01 31.12.2017
Hisselerin Adedi	20.000.000	20.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(2.182.700)	(1.236.020)
Hisse Başına Kazanç (TL)	(0,1091)	(0,0618)

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı Not: 22, 23,25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi 2017 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	12.043.269	9.344.871
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(119.259)	(127.146)
Net Borç	11.924.010	9.217.725
Toplam Öz Sermaye	8.799.502	11.959.766
Toplam Sermaye	20.723.512	21.177.491
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% 58	% 44

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

Faiz Oranı Riski (Devamı)

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

	31.12.2018	31.12.2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.		
Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	7.853.045	6.447.781



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz %10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 63.750 TL (31.12.2017: 58.241 TL) daha düşük/yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara etkisi olmayacaktı. Diğer taraftan finansal riskten koruma nedeniyle vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 63.750 TL (31.12.2017: 58.241 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Fiyat Riski

Şirket fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle yabancı para varlık ve yükümlülükleri yoktur.

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

31.12.2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		814.427		10.223	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		814.427		10.223	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		725.827			
- Değer düşüklüğü (-)		(725.827)			
- Net değer (teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı)					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer (teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı)					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2017	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		1.307.330		9.103	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		1.307.330		9.103	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		306.556			
- Değer düşüklüğü (-)		(306.556)			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2017: Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2018 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar						
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	550.077	550.077	550.077			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	23.528	23.528	23.528			
Diğer Borçlar	7.855.907	7.855.907		7.855.907		
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.206.362	1.206.362	1.206.362			
Kısa/Uzun Vadeli Karşılıklar	1.515.571	1.515.571		253.630	1.261.941	

Likidite Riski

31.12.2017 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar						
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	361.308	361.308	361.308			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	47.723	47.723	47.723			
Diğer Borçlar	6.451.306	6.451.306	3.525	6.447.781		
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	848.145	848.145	848.145			
Kısa/Uzun Vadeli Karşılıklar	1.393.125	1.393.125		211.584	1.181.541	

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri;

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

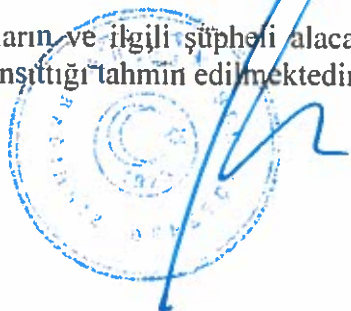
Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar;

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.



DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler;

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 08.02.2019 tarih 2019/02 sayılı yönetim kurul kararı ile kayıtlı sermayesinin 30.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

NOT 64) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

