

**DOĞUSAN BORU SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'NİN
01.01.2019 – 30.09.2019
ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
30.09.2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
01.01.2019 - 30.09.2019 ARA DÖNEME AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
01.01.2019 - 30.09.2019 ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
01.01.2019 - 30.09.2019 ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-53

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.09.2019	31.12.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.667.458	3.130.278
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	268.515	119.259
Ticari Alacaklar	9	262.945	814.427
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	262.945	814.427
Diğer Alacaklar	11	16.235	6.559
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	16.235	6.559
Stoklar	13	1.975.132	2.122.230
Peşin Ödenmiş Giderler	15	26.603	6.245
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16		418
Diğer Dönen Varlıklar	17	118.028	61.140
(Ara Toplam)		2.667.458	3.130.278
Duran Varlıklar		17.629.865	17.712.493
Diğer Alacaklar	11	3.664	3.664
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	3.664	3.664
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18	2.348.321	2.299.558
Maddi Duran Varlıklar	20	15.261.710	15.393.101
Peşin Ödenmiş Giderler	15	16.170	16.170
TOPLAM VARLIKLAR		20.297.323	20.842.771

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.09.2019	31.12.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.604.776	9.889.504
Ticari Borçlar	9	669.286	550.077
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	9	550.077	550.077
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	22.378	23.528
Diğer Borçlar	11	102.099	7.855.907
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	484	7.853.529
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	101.615	2.378
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	286.667	253.630
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	30	286.667	253.630
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	524.346	1.206.362
(Ara Toplam)		1.604.776	9.889.504
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.030.381	2.153.765
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	1.285.438	1.261.941
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	30	1.285.438	1.261.941
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	54	744.943	767.855
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			123.969
ÖZKAYNAKLAR		16.662.166	8.799.502
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.662.166	8.799.502
Ödenmiş Sermaye	33	30.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	33	3.383.604	3.383.604
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	33	1.770.514	1.737.418
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	9.530.853	9.461.892
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	33	9.882.762	9.882.762
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	33	(351.909)	(420.870)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	33	808	808
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	(25.784.220)	(23.601.520)
Net Dönem Karı/Zararı	33	(2.239.393)	(2.182.700)
TOPLAM KAYNAKLAR		20.297.323	20.842.771

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	44	2.848.079	3.104.191	1.190.780	1.241.332
Satışların Maliyeti (-)	45	(2.677.366)	(2.828.998)	(1.029.271)	(1.194.597)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		170.713	275.193	161.509	46.735
BRÜT KAR/ZARAR		170.713	275.193	161.509	46.735
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(1.217.222)	(1.112.591)	171.809	(317.497)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(81.385)	(109.319)	(31.174)	(27.054)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	175.957	199.333	58.168	30.908
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(919.569)	(242.352)	(546.399)	(46.024)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.871.506)	(989.736)	(186.087)	(312.932)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	18	48.763	58.922	28.065	
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAAL. KÂRI/ZARARI		(1.822.743)	(930.814)	(158.022)	(312.932)
Finansman Gelirleri	51	266.249	187.425	(12.839)	77.789
Finansman Giderleri (-)	51	(705.811)	(652.139)	17.167	(214.592)
SÜRDÜRÜLEN FAAL. VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(2.262.305)	(1.395.528)	(153.694)	(449.735)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		22.912	42.750	(9.469)	7.592
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	22.912	42.750	(9.469)	7.592
SÜRDÜRÜLEN FAAL. DÖNEM KARI/ZARARI		(2.239.393)	(1.352.778)	(163.163)	(442.143)
DÖNEM KARI/ZARARI		(2.239.393)	(1.352.778)	(163.163)	(442.143)
Ana Ortaklık Payları		(2.239.393)	(1.352.778)	(163.163)	(442.143)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	(0,0746)	(0,0676)	(0,0054)	0,0221
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulan. Pay Başına Kazanç	56	(0,0746)	(0,0676)	(0,0054)	0,0221
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yen. Ölçüm Kaz./Kay.	52	(68.961)	(193.374)	32.085	(165.716)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	15.171	42.542	(7.059)	36.457
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(53.790)	(150.832)	25.026	(129.259)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.293.183)	(1.503.610)	(138.137)	(571.402)
Ana Ortaklık Payları		(2.293.183)	(1.503.610)	(138.137)	(571.402)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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 Düzeltilme 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	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2018 Bakiyesi	20.000.000	3.383.604	1.737.418	10.539.098	(323.973)	808	(22.141.169)	(1.236.020)	11.959.766	-	11.959.766
Transferler (Not 33)							(1.236.020)	1.236.020			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					(150.832)			(1.352.778)	(1.503.610)		(1.503.610)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış				(656.336)					(656.336)		(656.336)
30.09.2018 İtibariyle Özkaynak Topamları	20.000.000	3.383.604	1.737.418	9.882.762	(474.805)	808	(23.377.189)	(1.352.778)	9.799.820	-	9.799.820
01.01.2019 Bakiyesi	20.000.000	3.383.604	1.737.418	9.882.762	(420.870)	808	(23.601.520)	(2.182.700)	8.799.502		8.799.502
Transferler (Not 33)			33.096				(2.182.700)	2.182.700	33.096		33.096
Sermaye Arttırımı	10.000.000								10.000.000		10.000.000
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					68.961			(2.239.393)	(2.170.432)		(2.170.432)
30.09.2019 İtibariyle Özkaynak Topamları	30.000.000	3.383.604	1.770.514	9.882.762	(351.909)	808	(25.784.220)	(2.239.393)	16.662.166	-	16.662.166

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referans	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.880.874)	291.128
Dönem Net Karı / Zararı	33	(2.239.393)	(1.352.778)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Net Karı/Zararı</i>		<i>(2.239.393)</i>	<i>(1.352.778)</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		188.181	(53.443)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20-21	134.359	129.379
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	18-41		(167.681)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	30-49	125.497	86.531
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	18	(48.763)	(58.922)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	(22.912)	(42.750)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.829.662)	1.697.349
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	147.098	30.923
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	551.482	357.267
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>551.482</i>	<i>357.267</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11,15,16,17	(86.504)	45.128
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>(86.504)</i>	<i>45.128</i>
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	119.209	(40.548)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>119.209</i>	<i>(40.548)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26,27	(8.560.947)	1.304.579
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>(7.853.045)</i>	<i>1.147.446</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>(707.902)</i>	<i>157.133</i>
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(9.880.874)	291.128
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.966)	(4.153)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20-21	(2.966)	(4.153)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(2.966)</i>	<i>(4.153)</i>
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10.033.096	
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kay.Nakit Girişleri		10.033.096	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		149.256	286.975
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		149.256	286.975
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	119.259	127.146
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	268.515	414.121

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı % 43,91 oranında hissesi mevcuttur. 30 Eylül 2019 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	16.826.766
Diğer	43,91	13.173.234
GENEL TOPLAM	100,00	30.000.000

Şirket’in 2019 yılı içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 13 kişidir. (2018 yılı: 14 kişi)

1 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemine ait Finansal Tablolar 30 Ekim 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na 34 (“TMS 34”) “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı” uygun olarak hazırlanmıştır.

TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı’nın 7 Eylül 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır. SPK’nın (II-14.1) sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını (“TMS 34’e”) standardına uygun olarak tam set veya özet hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet finansal tablolarını bu standarda uygun olarak hazırlamıştır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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)

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tablolarında kullanılanlarla aynıdır. Ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Şirket yönetimi, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönem varlıklarından 1.062.682 TL daha düşük olup, 01 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap döneminde, esas faaliyet zararı (1.871.506) TL, net dönem zararı (2.239.393) 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 yönetiminin mevcut duruma ilişkin aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde iyileştirici önlemler şirket yönetimi tarafından yapılacaktır.

30 Eylül 2019 tarihli Finansal tabloların Türk Ticaret Kanunu'nun TK 376 ncı maddesi kapsamındaki değerlendirmeler ile ilgili olarak; TTK ve SPK' nın 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 gerçekleştirikleri 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

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; (Devamı)

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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 14,94 oranı kullanılmıştır. (2018: 23,45). Döviz bazlı ticari alacaklar yoktur. Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 105 gündür. (2018: 73 gün).

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.
- (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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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 kiremit, mahya, yer karosu ve ahşap paletlerden oluşmaktadır. (Not 13). Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değerinin 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. 30.09.2019 tarihli finansal durum tablosunda Doğu Halk Holding A.Ş.'nin düzeltilmiş toplam özkaynak değeri 5.859.084 TL hesaplanmıştır. Bu göre Şirket ortaklık oranına (% 40,08) tekabül eden değerlendirilmiş tutarı 2.348.321 TL olup, 48.763 TL Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların karlarından oluşmuştur. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar gelir tablosunda (Not 18) raporlanmış olup, indirilebilir zararın kullanım olanağı öngörülmediği için ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır. Şirket, yeniden değerlendirme yöntemi sonucunda değerlendirme yapılan varlıkların ertelenmiş vergi oranı, gayrimenkullerin satış istisnası %50 olduğu için önceki dönemlerde değerlendirme yapılan varlıkların ertelenmiş vergi oranı %11 olarak alınmıştır.

(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
30 EYLÜL 2019 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

Arsalar ile yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, bağımsız profesyonel değerleme şirketi Alan Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme 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 değerleme raporuna göre 8.962.000 TL'dir.

Ayrıca Arsalar 31.12.2016 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme 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.

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	1.192.121	9.645.339
Yeraltı Yerüstü Düzeni	7.611	312.000	304.389	66.966	237.423
TOPLAM	40.151	11.182.000	11.141.849	1.259.087	9.882.762

Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 11 olarak dikkate alınmıştır. (31.12.2018: Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 11 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 2.966 TL tutarında maddi duran varlık satın alınmıştır. Cari dönemde yapılmakta olan yatırımlardan transfer yoktur. (31.12.2018: 4.153 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 134.360 TL amortisman ayrılmıştır. (31.12.2018: 87.740 TL)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	20 Yıl
Binalar	25-50 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-17 Yıl
Taşıtlar	4-7 Yıl
Demirbaşlar	3-25 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. (31.12.2018: Yoktur.)

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 135 gündür (2018: 15 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.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 alınırlar. 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. 2019 yılı için vergi oranı % 22'dir. (2018: %22)

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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. 2019 yılı için vergi oranı %22'dir. (2018: %22)

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>2019</u>	<u>2018</u>
İskonto oranı	% 5	% 5,99
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 93	% 100

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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,
- ✓ İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

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, özellikle 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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. 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.

Pay 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.

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. (31.12.2018: 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;

✓ Şüpheli Alacaklar

Şirket, vadesi geçen ve tahsilat güçlüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

✓ 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. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket Doğu Halk Holding A.Ş.'nin 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde %40,08'lik hissesine sahiptir. İlgili iştirak gayri faal olup, fon aktarım gücünü kaybetmiştir.

İştirak'in özet finansal tablo bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar Toplamı	6.235.704	5.737.421
Yükümlülükler Toplamı	(376.620)	(328.866)
Net Varlıklar	5.859.084	5.408.555
Şirket'in İştirak Payı (%)	40,08	40,08
Şirket'in Payı	2.348.321	2.258.601

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar (Not 11)</u>		
Ortaklara Borçlar		7.853.045

Şirket, ortağı olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığından önceki dönemlerde kullandığı kredileri dolayısı ile 576.457 TL finansman giderine katlanmış ve bu tutar gelir tablosunda kısa vadeli finansman gideri olarak raporlanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla özelleştirme idaresine borç bulunmamaktadır. (31.12.2018: 7.853.045 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 506.351 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (30 Eylül 2018: 482.369 TL Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

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.

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	24.179	1.110
-Türk Lirası	24.179	1.110
Banka	220.042	118.149
-Vadesiz Mevduat	220.042	118.149
Diğer Hazır Değerler	24.294	
TOPLAM	268.515	119.259

Diğer Hazır Değerler; kredi kartı satışlarından oluşmaktadır.

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	239.216	387.793
Alacak Çek ve Senetler	102.796	579.034
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(18.286)	(45.086)
Beklenen Kredi Zararı	(60.781)	(107.314)
Şüpheli Alacaklar	1.087.905	725.827
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(1.087.905)	(725.827)
TOPLAM	262.945	814.427

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı Bakiyesi	725.827	306.556
Dönem içi Ayrılan	416.705	501.074
Dönem içi (Vazgeçilen/Tahsil Edilen) (-)	(54.627)	(81.803)
Şüpheli Alacaklar/Karşılığı Tutarı	1.087.905	725.827

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	696.793	590.989
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(34.571)	(45.686)
Diğer Ticari Borçlar	7.064	4.774
TOPLAM	669.286	550.077

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018:Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer Çeşitli Alacaklar		5.400
Personelden Alacaklar	16.235	1.159
TOPLAM	16.235	6.559

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.664	3.664
TOPLAM	3.664	3.664

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer Çeşitli Borçlar	101.615	2.378
Ortaklara Borçlar (Not 6)	484	7.853.529
TOPLAM	102.099	7.855.907

(31.12.2018: Ortaklara borçların 7.853.529 TL kısmı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan alınan kredilerden oluşmaktadır.)

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	596.057	782.041
Yarı Mamuller – Üretim	243.931	97.247
Mamuller	824.591	978.383
Ticari Mallar	259.519	213.873
Diğer Stoklar	51.034	50.686
TOPLAM	1.975.132	2.122.230

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	26.603	6.245
TOPLAM	26.603	6.245

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	16.170	16.170
TOPLAM	16.170	16.170

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		418
TOPLAM		418

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV		10.139
Verilen Avanslar (Stok)	118.028	51.001
TOPLAM	118.028	61.140

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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

	30.09.2019	31.12.2018
Doğu Halk Holding A.Ş.	2.348.321	2.299.558
TOPLAM	2.348.321	2.299.558

Şirket Doğu Halk Holding A.Ş.’nin 2019 ve 2018 yıllarında %40,08’lik hissesine sahiptir. İlgili iştirak gayri faal olup, fon aktarım gücünü kaybetmiştir.

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

	01.01 30.09.2019	01.01 31.12.2018
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yat. Karlarından/Zararlarından Paylar		
Doğu Halk Holding A.Ş.	48.763	40.957
TOPLAM	48.763	40.957

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar Toplamı	6.235.704	5.737.421
Yükümlülükler Toplamı	(376.620)	(328.866)
Net Varlıklar	5.859.084	5.408.555
Şirket’in İştirak Payı (%)	40,08	40,08
Şirket’in Payı	2.348.321	2.299.558
Dönem karı / (zararı)	151.656	275.082
Dönem karında/zararından Şirket’in payı	60.784	40.957
Hasılat	90.872	234.125

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2019	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 ve Cihazlar	22.192.444	22.189.478
Taşıtlar	791.416	791.416

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Demirbaşlar	596.104	596.104
Diğer Maddi Duran Varlıklar	30.995	30.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.171.850	3.171.850
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Amortismanı (-)	(93.600)	(81.900)
Binalar Amortismanı (-)	(2.724.227)	(2.615.458)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(22.161.949)	(22.153.811)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(791.416)	(791.416)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(581.139)	(575.389)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(30.995)	(30.995)
TOPLAM	15.261.710	15.393.101

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2018	Giriş	Transfer	Çıkış	30.09.2019
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	22.189.478	2.966			22.192.444
Taşıtlar	791.416				791.416
Demirbaşlar	596.104				596.104
Diğer Maddi Duran Varlıklar	30.995				30.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.171.850				3.171.850
Toplam	41.642.070	2.966			41.645.036

Birikmiş Amortisman

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(81.900)	(11.700)			(93.600)
Binalar	(2.615.458)	(108.769)			(2.724.227)
Tesis Makine Cihazlar	(22.153.811)	(8.138)			(22.161.949)
Taşıtlar	(791.416)				(791.416)
Demirbaşlar	(575.389)	(5.750)			(581.139)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(30.995)				(30.995)
Toplam	(26.248.969)	(87.785)	-		(26.383.326)
Net	15.393.101				15.261.710

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

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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)	-
Net	15.563.427		15.393.101

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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 31.12.2017 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 % 11 olarak dikkate alınmıştır.

(31.12.2018: Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 11 olarak dikkate alınmıştır.)

Şirket fabrika binası üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

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.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
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. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Personele Borçlar (Maaş, Ücret)	22.378	23.528
TOPLAM	22.378	23.528

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	286.667	253.630
TOPLAM	286.667	253.630

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	1.285.438	1.261.941
	1.285.438	1.261.941

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. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
İskonto oranı	% 5	% 5,99
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 93	% 100

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	1.261.941	1.181.541
Faiz Maliyeti	47.294	65.805
Hizmet Maliyeti	45.164	58.048
Aktüeryal Fark	(68.961)	124.227
Dönem İçinde Ödenen Kıdem Tazminatı (-)		(167.680)
Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.285.438	1.261.941

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	49.997	50.938
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	35.130	35.600
Vadesi Geçmiş, Ert. veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	192.076	702.991
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	36.484	29.661
Gider Tahakkukları	16.600	8.500
Alınan Avanslar	194.059	378.672
TOPLAM	524.346	1.206.362

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler, KDV, muhtasar, damga vergisi ve Sosyal Güvelik Kurumu borçlarını içermekte olup, herhangi bir yapılandırma, taksitlendirme yapılmamıştır.

	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gider Tahakkukları		16.170
Kamuya Olan Ert.Veya Taksitlendirilmiş Borçlar		107.799
TOPLAM		123.969

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye	30.000.000	20.000.000
TOPLAM	30.000.000	20.000.000

Şirket'in sermayesi Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.05.2019 tarihinde onaylanarak 30.000.000 TL'ye çıkartılmıştır.

Ad-Soyad/ Unvan

Pay Oranı

Pay Tutarı

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	(%)	(TL)
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	56,09	16.826.766
Diğer	43,91	13.173.234
GENEL TOPLAM	100,00	30.000.000

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2019	31.12.2018
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. (31.12.2018: Yoktur.)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

	30.09.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.770.514	1.737.418
TOPLAM	1.770.514	1.737.418

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2019	31.12.2018
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları*	9.882.762	9.882.762
Diğer Kazanç/Kayıplar	(351.909)	(420.870)
TOPLAM	9.530.853	9.461.892

*Arsaların ve binaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı %5'in değişmesiyle

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

birlikte % 11 olarak dikkate alınmıştır. (31.12.2018: 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 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	808	808
TOPLAM	808	808

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. 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

	30.09.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(25.784.220)	(23.601.520)
TOPLAM	(25.784.220)	(23.601.520)

	30.09.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı/Zararı	(2.239.393)	(2.182.700)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in yasal defter kayıtlarında 30.09.2019 tarihi itibarıyla dağıtılabilecek dönem karı yoktur. (31.12.2018: Yoktur) Kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakları yoktur.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.276	4.276
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	4.276
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	16.634.237	8.799.502
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	% 0	% 1

Şirket'in Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin tamamı teminat mektubundan oluşmaktadır. Tamamı Türk Lirası cinsindendir. (31.12.2018: 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
30 EYLÜL 2019 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	30.09.2019	31.12.2018
Kayseri B.B.B	150	150
Mersin Gümrük	3.663	3.663
Halkalı Gümrük	93	93
Aras Elektrik Dağıtım A.Ş.	370	370
TOPLAM	4.276	4.276

Alınan Teminat Mektupları/Teminat Senet/Çekleri

İlgili Kurum	Banka	30.09.2019	31.12.2018
Cihaner Yapi Malz. Ticaret Ltd.Şti.		150.000	150.000
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	315.000

Dava Bilgileri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Şirketçe Açılan Davalar</u>		
TL	30.988	30.988
	30.988	30.988
<u>Şirkete Açılan Davalar</u>		
TL	1.500	1.500
	1.500	1.500
<u>Şirketin Yürüttüğü İcra Takipleri</u>		
TL	892.574	510.881
	892.574	510.881

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Yurtiçi Satışlar	2.850.769	3.104.328	1.190.780	1.241.469
TOPLAM	2.850.769	3.104.328	1.190.780	1.241.469

Şirket satışlarının önemli bölümü kiremit satışlarından oluşmaktadır.

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Satıştan İadeler (-)				
Satış İskontoları (-)	(2.690)	(137)		(137)
TOPLAM	(2.690)	(137)		(137)
GENEL TOPLAM	2.848.079	3.104.191	1.190.780	1.164.315

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(2.601.094)	(2.809.679)	(993.570)	(1.185.119)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(76.272)	(19.319)	(35.701)	(9.478)
TOPLAM	(2.677.366)	(2.828.998)	(1.029.271)	(1.194.597)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.217.222)	(1.112.591)	171.809	(317.497)
Pazarlama Giderleri (-)	(81.385)	(109.319)	(31.174)	(27.054)
TOPLAM	(1.298.607)	(1.221.910)	140.635	(344.551)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Personel Giderleri (-)	(30.720)	(26.894)	(10.352)	(6.716)
Araç Kira Gideri (-)	(26.674)	(20.034)	(8.283)	(5.934)
T.S.E. Marka Kullanım Giderleri (-)	(6.805)	(3.440)	(2.685)	
Taşıma Hizmet Gideri (-)		(36.014)		(9.750)
Diğer Pazarlama Satış Dağıtım Gid. (-)	(17.186)	(22.937)	(9.854)	(4.654)
TOPLAM	(81.385)	(109.319)	(31.174)	(27.054)

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Memur Ücret ve Giderleri (-)	(634.959)	(592.665)	(239.230)	(198.689)
Denetim, Değerleme, Danış. ve Müş. Gid. (-)	(28.791)	(30.150)	(9.000)	(13.050)
Stok Malzeme Giderleri (-)	(41.623)	(20.574)	(3.944)	(1.924)
Özel Güvenlik Giderleri (-)	(136.374)	(112.008)	(42.287)	(37.336)
Hukuk Giderleri (-)	(15.520)	(16.091)	(7.832)	(13.155)
Amortisman ve Tükenme Payları (-)	(6.718)	(6.470)	(2.330)	(2.082)
Harcırah ve Yol Giderleri (-)	(10.272)	(9.100)	(6.370)	(4.312)
İletişim Giderleri (-)	(3.896)	(5.164)	(2.408)	(735)
Misafir Ağırlama Giderleri (-)	(24.731)	(10.500)	(8.482)	(2.949)
Personel Kıdem Tazminatı Ödeme Giderleri (-)	(100.072)	(212.399)	(58.299)	(19.655)
Genel Kurul Giderleri (-)	(23.034)	(19.786)		(4.351)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(191.232)	(77.684)	551.991	(19.259)
TOPLAM	(1.217.222)	(1.112.591)	171.809	(317.497)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	163.514	167.681	54.522	
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	11.826	20.062	3.029	(19.318)
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	617	11.590	617	(11.590)
TOPLAM	175.957	199.333	58.168	(30.908)

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				
Karşılık Giderleri (-)	(479.513)	(128.337)	(479.513)	
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(42.995)	(2.366)	(2.666)	
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	(393.641)	(111.649)	(64.220)	(46.024)
Önceki Dönem Gider ve Zararlar (-)	(3.420)			
TOPLAM	(919.569)	(242.352)	(546.399)	(46.024)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Finansman Gelirleri				
Faiz Gelirleri	113.540			
Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri	152.709	187.425	(12.839)	77.789
TOPLAM	266.249	187.425	(12.839)	77.789

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Finansman Giderleri (-)				
Kambiyo Karları (-)	(136)		(136)	
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(129.218)	(195.178)	17.303	(52.696)
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)	(576.457)	(456.961)		(161.896)
TOPLAM	(705.811)	(652.139)	17.167	(214.592)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(53.790)	(150.832)	25.026	(129.259)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(68.961)	(193.374)	32.085	(165.716)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	15.171	42.542	(7.059)	36.457

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

Yoktur. (30.09.2018: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. 2019 yılında uygulanan vergi oranı %22’dir (2018: %22). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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.

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	744.943	814.308
TOPLAM	744.943	814.308

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Vergi Geliri/Gideri				
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	22.912	42.750	(9.469)	(7.592)
TOPLAM	22.912	42.750	(9.469)	(7.592)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.285.438	1.261.939
İzin Karşılığı	286.667	253.630
Ertelenmiş Finansman Gideri	18.286	45.086
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	619.040	507.433
Beklenen Kredi Zararı	60.781	107.314
Şüpheli Alacak Karşılığı	101.377	103.153
Ertelenmiş Finansman Geliri	(34.571)	(45.686)
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	(8.804.831)	(8.908.980)
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	282.796	277.627
İzin Karşılığı	63.067	55.799
Ertelenmiş Finansman Gideri	4.023	9.919
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	136.189	111.635
Beklenen Kredi Zararı Düzeltmesi	13.372	23.609
Şüpheli Alacak Karşılığı	22.303	22.694
Ertelenmiş Finansman Gelir	(7.606)	(10.051)
Arsa Yeniden Değerleme Fonu	(1.192.121)	(1.192.121)
Yeraltı Yerüstü Düzeni Yeniden Değerleme Fonu	(66.966)	(66.966)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	(744.943)	767.855

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)	(767.855)	(243.264)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	38.083	104.415
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 52)	(15.171)	27.330
KVK ilgili İstisna Oranı Değişmesi Etkisi*		(656.336)
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(744.943)	(767.855)

*Arsaların ve binaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı %5'in değişmesiyle birlikte % 11 olarak dikkate alınmıştır. (31.12.2018: Arsaların değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının TMS 12'ye göre vergi etkisi hesaplanırken KVK ilgili istisna hükümlerine göre vergi oranı % 11 olarak dikkate alınmıştır.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Hisselerin Adedi	30.000.000	20.000.000	30.000.000	20.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(2.239.393)	(1.352.778)	(163.163)	(442.143)
Hisse Başına Kazanç (TL)	(0,0746)	(0,0676)	(0,0054)	(0,0221)

Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Hisselerin Adedi	30.000.000	20.000.000	30.000.000	20.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(2.239.393)	(1.352.778)	(163.163)	(442.143)
Hisse Başına Kazanç (TL)	(0,0746)	(0,0676)	(0,0054)	(0,0221)

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2018 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	3.635.157	12.043.269
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(268.515)	(119.259)
Net Borç	3.366.642	11.924.010
Toplam Öz Sermaye	16.662.166	8.799.502
Toplam Sermaye	20.028.808	20.723.512
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% 17	% 58

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.

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

	30.09.2018	31.12.2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	
Finansal yükümlülükler		7.853.045

30 Eylül 2019 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 78.530 TL (31.12.2018: 76.147 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 78.530 TL (31.12.2018: 76.147 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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

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 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle yabancı para varlık ve yükümlülükleri yoktur.

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2019	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)		262.945		19.899	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		262.945		19.899	
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)		1.087.905			
- Değer düşüklüğü (-)		(1.087.905)			
- 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
30 EYLÜL 2019 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	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					

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. (31.12.2018: 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.)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış 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
30 EYLÜL 2019 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)

Likidite Riski

30.09.2019 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	669.286	669.286	669.286			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	23.378	23.378	23.378			
Diğer Borçlar	102.099	102.099	102.099			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	524.346	524.346	524.346			
Kısa/Uzun Vadeli Karşılıklar	1.572.105	1.572.105		286.667	1.285.438	

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 Çıkışlar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar						
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan 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	

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi hem muhasebe politikası hem de dipnot sunumları açısından gereklidir.

Aşağıdaki yöntemler ve varsayımlar gerçeğe uygun değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Kısa vadeli olmaları nedeniyle bankadaki mevduat ve ters repo alacakları ile ticari ve diğer alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yatırım fonları ve menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların, finansal borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

“TFRS – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Şirket'in piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)