

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Mega Polietilen Köpük Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

Görüş

Mega Polietilen Köpük Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket"), 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

- Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

Ticari alacaklar finansal durum tablosunda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklüğü indirilerek gösterilir. Şüpheli alacak karşılıkları; Şirket Yönetimi'nin raporlama tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilememe riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararları karşılayacağını öngördüğü tutarları baz alınıp sunulmaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Şirket tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilat performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar ile bilanço tarihinden finansal tabloların yönetim kurulu tarafından onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları dikkate alınmakta ve Şirket Yönetimi'nin tahminlerine dayanmaktadır.

Ticari alacakların Şirket'in varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin yapılan değerlendirmelerde önemli tahminlerin ve varsayımların kullanılması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetim çalışmaları kapsamında; Şirket Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için kullandığı tahminlerin ve varsayımların, finansal tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Şirket Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşılmıştır.

Şirket Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanımlanan vadeler, müşterilerden alınan teminatlar, ipotekler incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örnekleme yoluyla alacaklara dair teminatlar, ipotekler ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Şirket Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Şirket Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülüp, tartışılmış ve diğer denetim kanıtları ile de desteklenmiştir. Ek olarak ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan şüpheli alacak karşılığının matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemi içerisinde 169.359.897 TL tutarında satış hasılatı elde etmiştir. Not 2.7. "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri hizmetin verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimimiz çalışmaları kapsamında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili; mal satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verilip verilmediği konusunda denetim kanıtlarının alınması, mal satışlarının dönemsel olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken Şirket Yönetimi; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 02 Mart 2020

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member, Crowe Global

Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-71

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 31.12.2018 TL
VARLIKLAR		111.237.481	35.075.762
Dönen Varlıklar		95.172.511	31.585.063
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	5.451.853	505.963
Ticari Alacaklar	7	47.973.517	20.493.869
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	47.973.517	20.493.869
Diğer Alacaklar	9	190.136	1.570.591
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	190.136	1.570.591
Stoklar	10	22.144.470	3.577.681
Peşin Ödenmiş Giderler	6,12	16.766.946	5.268.425
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	115.847	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	16.651.099	5.268.425
Diğer Dönen Varlıklar	29	2.645.589	168.534
Ara Toplam		95.172.511	31.585.063
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		34.500	34.500
Toplam Dönen Varlıklar		95.207.011	31.619.563
Duran Varlıklar		16.030.470	3.456.199
Ticari Alacaklar	7	4.955.107	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	4.955.107	--
Diğer Alacaklar	9	--	204.924
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	--	204.924
Maddi Duran Varlıklar	14	5.087.361	2.756.927
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	4.977.550	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	6.157	7.184
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	6.157	7.184
Peşin Ödenmiş Giderler	12	84.631	44.673
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	84.631	44.673
Ertelenmiş Vergi Varlığı		919.664	442.491
Toplam Duran Varlıklar		16.030.470	3.456.199
TOPLAM VARLIKLAR		111.237.481	35.075.762

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 31.12.2018 TL
KAYNAKLAR		111.237.481	35.075.762
Kısa Vadeli Yükümlülükler		78.999.869	14.913.376
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	2.991.210	1.504.042
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	2.991.210	1.504.042
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.414.614	58.877
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.414.614	58.877
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	--	59.050
Ticari Borçlar	7	56.831.287	8.478.924
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	56.831.287	8.478.924
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	698.220	72.337
Diğer Borçlar	6,9	7.235.963	2.140.321
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	3.336.832	471.418
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	3.899.131	1.668.903
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	6.790.497	787.173
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	6.790.497	787.173
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.585.706	1.657.884
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	450.771	153.551
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	13.064	72.923
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	437.707	80.628
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	1.601	1.217
Ara Toplam		78.999.869	14.913.376
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		78.999.869	14.913.376
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.698.129	349.582
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	5.623.315	38.396
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	5.623.315	38.396
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	74.814	311.186
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	74.814	311.186
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.698.129	349.582
ÖZKAYNAKLAR		26.539.483	19.812.804
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		26.539.483	19.812.804
Ödenmiş Sermaye	30	13.221.450	13.221.450
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	864.519	864.519
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(73.556)	(53.112)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(73.556)	(53.112)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(73.556)	(53.112)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	--	277.856
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	5.779.947	962.261
Dönem Net Kârı/Zararı		6.747.123	4.539.830
Toplam Özkaynaklar		26.539.483	19.812.804

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1.01.2019 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 1.01.2018 31.12.2018 TL
Hasılat	31	169.359.897	50.373.303
Satışların Maliyeti (-)	31	(155.200.572)	(40.649.290)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		14.159.325	9.724.013
BRÜT KAR (ZARAR)		14.159.325	9.724.013
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(1.949.228)	(1.928.255)
Pazarlama Giderleri (-)	28,33	(369.786)	(533.855)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	5.420.895	2.290.062
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(5.262.050)	(4.233.408)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		11.999.156	5.318.557
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	48.655	1.355.129
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(964)	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(1.739.726)	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		10.307.121	6.673.686
Finansal Gelirler	37	4.310	--
Finansal Giderler (-)	37	(1.450.664)	(611.824)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		8.860.767	6.061.862
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.113.644)	(1.522.032)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(2.585.706)	(1.671.978)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		472.062	149.946
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		6.747.123	4.539.830
DÖNEM KARI (ZARARI)		6.747.123	4.539.830
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		6.747.123	4.539.830
-Ana Ortaklık Payları		6.747.123	4.539.830
DÖNEM KARI (ZARARI)		6.747.123	4.539.830
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	38	(20.444)	33.196
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(20.444)	33.196
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(25.555)	41.495
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	5.111	(8.299)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	5.111	(8.299)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(20.444)	33.196
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.726.679	4.573.026
-Ana Ortaklık Payları		6.726.679	4.573.026

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler									
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları									
Birikmiş Karlar									
CARİ DÖNEM	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		13.221.450	864.519	(53.112)	277.856	962.261	4.539.830	19.812.804	19.812.804
Transferler	30	--	--	--	(277.856)	4.817.686	(4.539.830)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	(20.444)	--	--	6.747.123	6.726.679	6.726.679
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	6.747.123	6.747.123	6.747.123
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	(20.444)	--	--	--	(20.444)	(20.444)
31.12.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		13.221.450	864.519	(73.556)	--	5.779.947	6.747.123	26.539.483	26.539.483
GEÇMİŞ DÖNEM	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı
01.01.2018 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		13.221.450	864.519	(86.308)	277.856	(1.247.417)	2.258.705	15.288.805	15.288.805
Transferler	30	--	--	--	--	2.258.705	(2.258.705)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	33.196	--	--	4.539.830	4.573.026	4.573.026
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	4.539.830	4.539.830	4.539.830
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	33.196	--	--	--	33.196	33.196
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		--	--	--	--	(49.027)	--	(49.027)	(49.027)
31.12.2018 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		13.221.450	864.519	(53.112)	277.856	962.261	4.539.830	19.812.804	19.812.804

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1.01.2019 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 1.01.2018 31.12.2018 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.977.169	(2.891.670)
Dönem kârı/zararı (+/-)		6.747.123	4.539.830
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	6.747.123	4.539.830
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		1.487.496	(992.027)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17	597.265	(3.597.247)
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	33	2.365.311	18.190
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	33	2.365.311	18.190
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	40.404	(226.078)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	25	(316.675)	(223.326)
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	25	357.079	(2.752)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34	(1.038.311)	1.291.076
-Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(4.310)	--
-Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler	34	476.140	--
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	34	720.547	1.666.047
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(2.230.688)	(374.971)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili düzeltmeler	40	(477.173)	1.522.032
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.185.272)	(6.145.525)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	6,7	(32.569.378)	(16.621.595)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(32.569.378)	(16.621.595)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	6,9	1.585.379	7.875.826
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	6.595.444
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	1.585.379	1.280.382
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(18.566.789)	(1.119.436)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6,12	(11.538.479)	(4.601.320)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6,9	47.631.816	6.265.919
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	47.631.816	6.265.919
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	625.883	(67.351)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6,9	5.095.642	1.777.616
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	2.865.414	471.418
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.230.228	1.306.198
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	6.003.324	437.965
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	29	(4.452.670)	(93.149)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(7.502.293)	(172.493)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	3.049.623	79.344
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		2.049.347	(2.597.722)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		--	281.396
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		927.822	(575.344)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.878.984)	1.499.442
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,17	342.500	4.286.083
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	342.500	4.286.083
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(3.221.484)	(2.786.641)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(3.219.831)	(2.784.251)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(1.653)	(2.390)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.847.705	1.540.058
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	12.611.303	1.796.575
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	12.611.303	1.796.575
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.291.768)	--
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.291.768)	--
Ödenen Faiz		(476.140)	(284.636)
Alınan Faiz		4.310	28.119
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		4.945.890	147.830
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		4.945.890	147.830
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	505.963	358.133
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	5.451.853	505.963

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU**Genel Bilgi**

Mega Polietilen Köpük Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 10 Ağustos 2005 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı adresi: 'Hadımköy Mahallesi Mustafa İnan Caddesi No:8 Arnavutköy / İstanbul'dur.

Mega Polietilen Köpük Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu; Polietilen ve köpük mamulâtı imalatı, bilumum polietilen köpük, eva, tabii sentetik kauçuk, plastik maddelerin mamullerinin imalatı, ithalatı, ihracatı, mümessilliği ve dahili ticareti, polietilen köpük kauçuk, eva ve plastik sanayi ile ilgili ana ve yardımcı kimyevi maddelerin, boya maddelerin, polietilen köpük kauçuk, eva ve sanayi madeni yağlarının, terlik, ayakkabı, promosyon sanayi ile buna bağlı çalışan yan sanayinin kapsamına giren her nevi suni ve tabii deri, bez, iplik, taban astarı, kösele yapıştırıcılarının imali, polietilen plaka kapalı ve açık gözenekli köpük plakalar, eva plaka ve eva taban imali, ithali, ihracı, dahili ticareti ve yurtiçi-yurtdışı nakliyesi ve depolamasıdır. Şirket faaliyetini genişletmek amacıyla ve "tekstil ve tekstil yardımcı malzemelerinin üretimi" işleriyle iştigal etmek üzere 09.05.2018 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararıyla imalathane açmaya karar vermiş ve tekstil faaliyetlerine başlamıştır. 2019 yılı içinde firma hem eva hem de tekstil faaliyetlerine devam etmiş, iki bölümde de yatırımlarını sürdürmektedir.

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Hissedarlar	Hisse oranı	31.12.2019		31.12.2018	
		TL	Hisse oranı	TL	
Eda Özhan	51,03%	6.747.413	51,00%	6.742.941	
Halka Arz Edilen Kısım (*)	48,97%	6.474.037	45,06%	5.957.932	
Ömer Bumedian	0,00%	--	2,27%	300.292	
Hüsnü Ender Erel	0,00%	--	0,97%	128.070	
Ahmet Nail Yücesan	0,00%	--	0,70%	92.215	
Nurhan Yeni	0,00%	--	<1	0,7	
Toplam	100%	13.221.450	100%	13.221.450	
Sermaye taahhütleri		--		--	
Ödenmiş sermaye		13.221.450		13.221.450	

(*) Halka arz edilen kısımdaki değişim ortakların borsada hisse satışlarından kaynaklanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 41'dir. (31 Aralık 2018: 61)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket 2011 yılı içinde 17.500.000 TL olan ödenmiş sermayesini 8.278.550.-TL azaltarak 9.221.450 TL'ye düşürmüştür. Bu sermaye azaltımı T.C Bakırköy Altıncı Asliye Ticaret Mahkemesinin 2011/179 D. İş. Dosya numaralı Bilirkişi Raporu ile tespit edilmiş ve Türkiye Sicil Gazetesi'nin 06 Temmuz 2011 tarih ve 7852 sayılı nüshasında ilan edilmiştir.

Şirket 27 Ekim 2011 tarihinde "Kayıtlı Sermaye Sistemi'ne geçmesinin ardından 100.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesini mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 9.221.450 TL'den 4.000.000.-TL artırılarak 13.221.45.-TL'ye çıkartılmasına ilişkin işlemlere başlamış ve halka arz izahnamesi 4 Mayıs 2012 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") kaydına alınmıştır.

Halka arz edilecek paylar ile ilgili ayrıntılı bilgileri içeren izahname 07 Mayıs 2012 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş olup, halka arz Borsa İstanbul ("BİST") Birincil piyasada 11-15 Mayıs 2012 tarihleri arasında hisse başı 2,00.-TL bedelle gerçekleştirilmiştir. Halka arzın ilk günü olan 11 Mayıs 2012 tarihinde gelen talep yeterli görülerek halka arz sonlandırılmış ve 4.000.000 TL nominal değerli tüm hisselerin satışı tamamlanmıştır. Şirket'in hisseleri 18 Mayıs 2012 tarihinde BİST Gelişen İşletmeler Piyasası'nda (GİP) işlem görmeye başlamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

• Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların onaylanması :

Şirket 31 Aralık 2019 tarihli ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 02 Mart 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul, finansal tabloların yayımı sonrasında, finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Şirket daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır. Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamar ve düşük değerli kiralamar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirkete devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar)

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirketin satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirketin kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar) (Devamı)

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirketin yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

TFRS 16'ya geçiş etkileri özetle şu şekildedir:

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış)):

Varlıklar

Kullanım hakkı varlığı: 5.550.218 TL

Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü: 5.550.218 TL

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	5.461.985	88.233	5.550.218
Amortisman gideri	(546.198)	(26.470)	(572.668)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	4.915.787	67.397	4.977.550

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 16 Kiralama İşlemleri
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
- Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi
- Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde TFRS 16 dışında önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 16 Kiralama işlemleri etkisi Not 2.1’te gösterilmiştir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirketi aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

Şirket’in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümler

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal tablo dışı bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. 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 esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket’in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar .

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar .

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir .

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu tarihte giderleştirilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanunun yorumuna açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket’in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Şirket'in yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2019	31.12.2018
ABD Doları / TL	5,9402	5,2609
Avro / TL	6,6506	6,0280

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Bölmelere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Şirket, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarına göre değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) 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 alınır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır :

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Şirket işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyet konusu; Polietilen ve köpük mamulâtı imalatı, bilumum polietilen köpük, eva, tabii sentetik kauçuk, plastik maddelerin mamullerinin imalatı, ithalatı, ihracatı, mümessilliği ve dahili ticareti, polietilen köpük kauçuk, eva ve plastik sanayi ile ilgili ana ve yardımcı kimyevi maddelerin, boya maddelerin, polietilen köpük kauçuk, eva ve sanayi madeni yağlarının, terlik, ayakkabı, promosyon sanayi ile buna bağlı çalışan yan sanayinin kapsamına giren her nevi suni ve tabii deri, bez, iplik, taban astarı, kösele yapıştırıcılarının imali, polietilen plaka kapalı ve açık gözenekli köpük plakalar, eva plaka ve eva taban imali, ithali, ihracı, dahili ticareti ve yurtiçi-yurtdışı nakliyesi ve depolamasıdır. Şirket faaliyetini genişletmek amacıyla ve "tekstil ve tekstil yardımcı malzemelerinin üretimi" işleriyle iştigal etmek üzere 09.05.2018 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararıyla imalathane açmaya karar vermiş ve tekstil faaliyetlerine başlamıştır. 2018 ve 2019 yılı içinde firma hem eva hem de tekstil faaliyetlerine devam etmiş, iki bölümde de yatırımlarını sürdürmektedir.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Nakit ve Nakit Benzerleri	--	4.798.653	653.200	5.451.853
Ticari Alacaklar	4.765.078	48.065.285	98.262	52.928.624
Diğer Alacaklar	99.089	68.848	22.199	190.136
Stoklar	515.047	21.594.923	34.500	22.144.470
Peşin Ödenmiş Giderler	960.750	12.775.375	3.115.451	16.851.577
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--	--	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	6.857	--	2.638.732	2.645.589
Maddi Duran Varlıklar	2.254.690	2.832.671	--	5.087.361
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.056	1.102	--	6.157
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	--	919.664	919.664
Diğer Duran Varlıklar	3.268.570	1.681.716	61.763	5.012.050
Toplam Varlıklar	11.875.136	91.818.574	7.543.771	111.237.481

31.12.2019	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Finansal Borçlar	4.358.490	5.525.116	145.532	10.029.139
Ticari Borçlar	20.186.263	34.941.273	1.703.751	56.831.287
Diğer Borçlar	224.538	3.336.832	3.674.594	7.235.963
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	698.220	698.220
Ertelenmiş Gelirler	35.102	6.567.193	188.201	6.790.497
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	--	--	2.585.706	2.585.706
Karşılıklar	485.240	32.091	8.254	525.585
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	--	384	1.217	1.601
Toplam Yükümlülükler	25.289.633	50.402.889	9.005.476	84.697.998

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	2.488.147	166.871.750	--	169.359.897
Satışların maliyeti (-)	(1.339.334)	(153.861.238)	--	(155.200.572)
Brüt kar	1.148.813	13.010.512	--	14.159.325
Genel yönetim giderleri (-)	(1.207.617)	(749.943)	8.331	(1.949.229)
Pazarlama giderleri (-)	(310.629)	(59.157)	--	(369.786)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	834.314	2.523.458	2.063.123	5.420.895
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(694.226)	(3.864.151)	(703.674)	(5.262.050)
Esas faaliyet kar / (zararı)	(229.344)	10.860.719	1.367.780	11.999.155
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	6.741	41.913	--	48.655
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(964)	--	--	(964)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	--	--	(1.739.726)	(1.739.726)
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	(223.567)	10.902.632	(371.946)	10.307.120
Finansman gelirleri	2.315	1.996	--	4.310
Finansman giderleri (-)	(1.016.435)	(420.266)	(13.962)	(1.450.664)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(1.237.687)	10.484.362	(385.908)	8.860.766
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	--	--	(2.113.644)	(2.113.644)
Net kar zarar	(1.237.687)	10.484.362	(2.499.552)	6.747.123

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

31.12.2018	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Nakit ve Nakit Benzerleri	174.774	123.366	207.824	505.963
Ticari Alacaklar	3.006.717	17.375.281	111.871	20.493.869
Diğer Alacaklar	1.665.923	108.117	1.475	1.775.515
Stoklar	2.655.784	921.898	--	3.577.681
Peşin Ödenmiş Giderler	460.616	4.649.724	202.759	5.313.098
Diğer Dönen Varlıklar	34.500	--	168.534	203.034
Maddi Duran Varlıklar	1.202.225	1.554.702	--	2.756.927
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.184	--	--	7.184
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	--	442.491	442.491
Toplam Varlıklar	9.207.722	24.733.088	1.134.952	35.075.762

31.12.2018	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Finansal Borçlar	--	1.601.315	59.050	1.660.365
Ticari Borçlar	2.061.303	3.939.009	2.478.613	8.478.924
Diğer Borçlar	392.906	293.150	1.454.264	2.140.321
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	72.337	72.337
Ertelenmiş Gelirler	(39.416)	746.589	80.000	787.173
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	(2.320)	--	1.660.204	1.657.884
Karşılıklar	458.225	3.481	3.031	464.737
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	--	--	1.217	1.217
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	2.870.698	6.583.544	5.808.715	15.262.958

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

01 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	15.823.300	34.550.004	--	50.373.303
Satışların maliyeti (-)	(14.269.994)	(26.379.296)	--	(40.649.290)
Brüt kar	1.553.305	8.170.708	--	9.724.013
Genel yönetim giderleri (-)	(1.928.255)	--	--	(1.928.255)
Pazarlama giderleri (-)	(533.855)	--	--	(533.855)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.158.022	245.422	886.619	2.290.063
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.212.233)	(1.414.540)	(1.606.636)	(4.233.409)
Esas faaliyet kar / (zararı)	(963.015)	7.001.590	(720.017)	5.318.557
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.355.129	--	--	1.355.129
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	--	--	--	--
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	392.114	7.001.590	(720.017)	6.673.686
Finansman gelirleri	--	--	--	--
Finansman giderleri (-)	--	--	(611.824)	(611.824)
Vergi öncesi kar / (zarar)	392.114	7.001.590	(1.331.841)	6.061.862
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	--	--	(1.522.032)	(1.522.032)
Net kar zarar	392.114	7.001.590	(2.853.873)	4.539.830

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin ilişkili taraflardan diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Gözde Tanfer (Karaçelik) (***)	110.715	110.715
Ertelenmiş finansal gelirler ve giderler (-)	(110.715)	(110.715)
Toplam	--	--

(***)17 Mayıs 2012 tarihinde Gözde Tanfer (Karaçelik)'e verilen piyasa yapıcılığı kapsamında işlem avansıdır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla ilgili alacağa karşılık ayrılmıştır.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019	31.12.2018
Eda Özhan	3.336.832	230.515
Relaks Yiyecek İçecek Hizmetleri A.Ş. (*)	--	167.037
Aks Endüstri Mücevher Tic. LTD. ŞTİ. (*)	--	73.866
Toplam	3.336.832	471.418

(*) İlgili firmalarda, Şirket'in hakim ortağı Eda Özhan'ın ortaklığı bulunmaktadır. Eda Özhan, Aks Endüstri Mücevher Tic. Ltd. Şti. şirketindeki hisselerini 24.05.2019 tarihinde devretmiştir ve bu tarihten itibaren Mega Polietilen Köpük Sanayi Ticaret A.Ş. ile ilişkili taraf konusu kalmamıştır. Dönem sonunda 839.063 TL bakiyesi olmasına rağmen ilişkili taraf konusu olmadığı için sınıflama yapılmamıştır.

(c) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2019	31.12.2018
Relaks Yiyecek İçecek Hizmetleri A.Ş.	115.847	--
Toplam	115.847	--

(d) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Aks Endüstri Mücevher Tic. LTD. ŞTİ. (**)	--	248.487
Relaks Yiyecek İçecek Hizmetleri A.Ş. (*)	275.694	20.000
Toplam	268.487	268.487

(*) İlgili tutar, mal ve hizmet alım tutarlarından oluşmaktadır.

(**)İlgili firma, Şirket'in hakim ortağı Eda Özhan'ın ortaklığı bulunmaktadır. Eda Özhan, Aks Endüstri Mücevher Tic. Ltd. Şti. şirketindeki hisselerini 24.05.2019 tarihinde devretmiştir ve bu tarihten itibaren Mega Polietilen Köpük Sanayi Ticaret A.Ş. ile ilişkili taraf konusu kalmamıştır.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(e) Satışlar

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

(f) Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	74.188	276.815
Toplam	74.188	276.815

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	31.232.981	17.385.583
Alacak senetleri	19.883.991	4.840.026
Şüpheli ticari alacaklar	2.993.130	1.512.143
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.993.130)	(1.512.143)
Beklenen kredi zararları (*)	(1.861.495)	(121.769)
Alacak reeskontu (-)	(1.281.960)	(1.609.971)
Toplam	47.973.517	20.493.869

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.933.130 TL (31 Aralık 2018: 1.512.142 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

(*) TFRS 9 geçişi ile birlikte ticari alacaklar hesabına (1.861.495) TL (31 Aralık 2018: 121.769 TL) tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	1.512.143	1.067.204
Dönem içindeki artış	1.480.987	722.943
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(278.004)
Dönem Sonu	2.993.130	1.512.143

(b) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Alacak senetleri	5.700.000	--
Alacak senetleri reeskontu (-)	(744.893)	--
Toplam	4.955.107	--

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(c) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Satıcılar	33.963.614	6.298.485
Borç senetleri	19.402.899	1.949.176
Diğer ticari borçlar	4.136.919	606.234
Borç reeskontu (-)	(672.145)	(374.971)
Toplam	56.831.287	8.478.924

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	22.199	11.665
Diğer çeşitli alacaklar	911.593	3.173.612
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar (-)	(911.593)	(1.712.613)
Vergi dairesinden alacaklar	167.937	97.927
Toplam	190.136	1.570.591

(*) Şüpheli diğer alacakların 801.898 TL lik kısmı Süleyman Duran senetlerinden ve hesaplanan faiz alacağından, geri kalan 110.715 TL 'lik tutar ise Gözde Karaçelik bakiyesinden kaynaklanmaktadır. (31.12.2018: Şüpheli diğer alacakların 1.601.898 TL lik kısmı Süleyman Duran senetlerinden ve hesaplanan faiz alacağından, geri kalan 110.715 TL'lik tutar ise Gözde Karaçelik bakiyesinden kaynaklanmaktadır.)

(b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019	31.12.2018
Alacak senetleri	--	261.000
Alacak senetleri reeskontu	--	(56.076)
Toplam	--	204.924

(c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	2.962.687	719.898
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	--	723.136
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.336.832	471.418
Vd.Geç.Er. veya Tk.Vr. ve Dğ.Yük (*)	711.444	--
Diğer	225.000	225.869
Toplam	7.235.963	2.140.321

(*) Şirket'in yapılandırmış olduğu SGK borçlarından kaynaklanmaktadır.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	12.669.723	1.853.301
Yarı Mamul	47.460	1.152.220
Mamul	3.723.872	572.160
Ticari mallar	5.703.415	--
Toplam	22.144.470	3.577.681

Şirketin stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**(a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen avanslar	16.545.204	5.102.276
Verilen avanslar reeskontu (-)	(203.835)	--
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	115.847	--
İş avansları	16.185	326
Personel avansları	5.150	5.150
Gelecek aylara ait giderler	288.395	160.673
Toplam	16.766.946	5.268.425

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen avanslar	21.515	19.055
Gelecek yıllara ait giderler	63.116	25.618
Toplam	84.631	44.673

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Alınan avanslar	6.838.899	787.173
Alınan avanslar reeskontu	(48.402)	--
Toplam	6.790.497	787.173

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet									
Makine, tesis ve cihazlar	6.404.546	2.313.381	--	(4.273.075)	4.444.852	1.038.250	--	(215.000)	5.268.102
Taşıtlar	254.036	333.419	--	--	587.455	1.032.696	--	(100.990)	1.519.161
Demirbaşlar	555.337	109.951	--	(13.008)	652.279	728.023	--	(15.894)	1.364.408
Özel maliyetler	351.787	27.500	--	--	379.287	420.862	--	--	800.149
Kullanım hakkı varlıkları(*)	--	--	--	--	--	5.550.218	--	--	5.550.218
	7.565.706	2.784.251	--	(4.286.083)	6.063.874	8.770.049	--	(331.884)	14.502.038
Birikmiş amortisman									
Makine, tesis ve cihazlar	5.969.639	243.784	--	(3.928.205)	2.285.218	302.347	--	(32.250)	2.555.315
Taşıtlar	62.242	79.854	--	--	142.096	194.165	--	(1.683)	334.578
Demirbaşlar	531.590	17.681	--	(13.008)	536.263	65.984	--	(3.142)	599.105
Özel maliyetler	341.408	1.962	--	--	343.370	32.091	--	--	375.461
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	--	--	572.668	--	--	572.668
	6.904.879	343.281	--	(3.941.213)	3.306.947	1.167.255	--	(37.075)	4.437.127
Net kayıtlı değeri	660.827		--		2.756.927		--		10.064.911

(*) Kullanım hakkı varlıkları Şirket'in kiralamış olduğu bina ve taşıt lardan oluşmaktadır.(Not 2.1)

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet									
Haklar	214.957	2.390	--	--	217.347	1.653	--	--	219.000
Toplam	214.957	2.390	--	--	217.347	1.653	--	--	219.000
Birikmiş itfa payı									
Haklar	209.479	684	--	--	210.163	2.680	--	--	212.843
Toplam	209.479	684	--	--	210.163	2.680	--	--	212.843
Net kayıtlı değeri	5.478				7.184				6.157

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

(a) Kullanım Hakkı Varlıkları (TFRS-16)

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	5.461.985	88.233	5.550.218
Amortisman gideri	(546.198)	(26.470)	(572.668)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	4.915.787	67.397	4.977.550

31 Aralık 2019 itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira yükümlülüğünün toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (Kısa vadeli)	1.414.614
Kiralama işlemlerinden borçlar (Uzun vadeli)	3.900.491
Toplam	5.315.105

Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis ve örme atölyesi binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan oluşmaktadır.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.993.130 TL (31 Aralık 2019: 1.512.142 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	1.512.143	1.067.204
Dönem içindeki artış	1.480.987	722.943
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(278.004)
Dönem Sonu	2.993.130	1.512.143

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	13.064	72.923
Toplam	13.064	72.923

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dava karşılıkları	437.457	80.378
Diğer	250	250
Toplam	437.707	80.628

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

(c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	74.814	311.186
Toplam	74.814	311.186

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.380 TL (31 Aralık 2018: 5.434 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirketin, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 8,00 enflasyon ve % 10,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 1,85 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: % 15,50 enflasyon, % 18,50 faiz oranı ve % 2,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

(b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı	311.186	501.133
Hizmet Maliyeti	(270.010)	123.995
Faiz Maliyeti	8.083	8.949
Ödenen Kıdem Tazminatı	--	(281.396)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	25.555	(41.495)
Dönem Sonu	74.814	311.186

NOT 26 – TAAHHÜTLER

(a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen teminat mektupları, rehin, ipotekler	--	120.000
Alınan teminat mektupları rehin, ipotekler	--	1.050.000
Toplam	--	1.170.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

(a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (Devamı)

	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	120.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
Toplam	-	120.000
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Personele borçlar	255.211	72.337
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	443.009	--
Toplam	698.220	72.337

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

(a) Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Personel giderleri	(762.628)	(1.054.326)
Yakıt giderleri	(195.334)	(263.056)
Danışmanlık giderleri	(430.293)	(249.432)
Kira ve aidat giderleri	(136.133)	(243.131)
Vergi, resim ve harçlar	(120.847)	(32.956)
Amortisman giderleri	(204.917)	(26.766)
Bakım ve onarım giderleri	(19.877)	(5.899)
Diğer	(79.119)	(52.689)
Toplam	(1.949.228)	(1.928.255)

(b) Pazarlama Giderleri (-)

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Personel giderleri	(126.077)	(260.295)
Kira giderleri	(36.182)	(104.717)
Yakıt giderleri	(50.510)	(68.490)
Nakliye giderleri	(118.885)	-
İhracat giderleri	(7.413)	(43.511)
Vergi, resim ve harçlar	(428)	-
Reklam, tanıtım, promosyon giderleri	(5.648)	(6.880)
Amortisman giderleri	(811)	(1.664)
Diğer	(23.832)	(48.298)
Toplam	(369.786)	(533.855)

(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	2.637.515	167.317
İndirilecek KDV	6.857	--
Diğer	1.217	1.217
Toplam	2.645.589	168.534

(b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

Şirketin kısa vadeli diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	1.601	1.217
Toplam	1.601	1.217

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

(a) Ödenmiş Sermaye

31.12.2019 itibarıyla; Şirket ortaklarının sahip olduğu, Şirket'in 13.221.450 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin %51,00'ini temsil eden her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) kayıtlı değerinde 6.742.940,89 adet ((A) grubu 1.317.500 ve (B) Grubu 5.425.440,89) paylarının tamamı için, Eda Özhan'a 8.630.964,48 TL devir edilmiştir. 1 TL nominal değerdeki beher (A) grubu hisse için devir bedeli 1,568259 TL olarak belirlenmiştir. İlgili beher hisseler için belirlenen değerler tarafların karşılıklı görüşmeleri ve pazarlık usulü ile tespit edilmiş olup, 1.317.500 adet A Grubu Hisse için devir bedeli 2.066.181-TL (İkiMilyonAltıMilyonYüzSeksenBir TürkLirası)'dır.

1 TL nominal değerdeki beher (B) grubu hisse için devir bedeli 1,21 TL olarak belirlenmiştir. İlgili beher hisseler için belirlenen değerler tarafların karşılıklı görüşmeleri ve pazarlık usulü ile tespit edilmiş olup, 5.425.440,89 adet B Grubu Hisse için devir bedeli 6.564.783,48 TL (AltıMilyonBeşYüzAltıMilyonDörtbinYediYüzSeksenÜç TürkLirası KırkSekiz Kuruş)'dır.

(*) Halka arz edilen kısımdaki değişim ortakların borsada hisse satışlarından kaynaklanmıştır.

Şirket'in sermayesini temsil eden pay adedi aşağıda gösterilen şekilde belirlenmiştir.

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	A Grubu	B Grubu	Toplam	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Toplam
Pay Adedi	1.317.500	11.903.950	13.221.450	1.317.500	11.903.950	13.221.450
1 Adet nominal tutar (TL)	1	1	1	1	1	1
Toplam nominal tutar (TL)	1.317.500	11.903.950	13.221.450	1.317.500	11.903.950	13.221.450

A grubu nama yazılı payların devri için yönetim kurulunun onayı şart olup, yönetim kurulu sebep göstermeksizin dahi ilgili payların devrine onay vermekten imtina edebilir. B grubu hamiline yazılı paylar ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak serbestçe devredilebilir. A grubu paylar ana sözleşme çerçevesinde yönetim ve denetim kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. A grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı bulunmaktadır. Şirket Yönetim Kurulu üç üyeden oluşursa ikisi, beş üyeden oluşursa üçü, yedi üyeden oluşursa beşi A grubu pay sahiplerinin gösterdiği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilmektedir. Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında A grubu pay sahipleri her bir pay için on beş, B grubu pay sahipleri her bir pay için bir oy hakkında sahiptirler.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Hissedarlar	Hisse oranı	31.12.2019		31.12.2018	
		TL	Hisse oranı	TL	
Eda Özhan	51,03%	6.747.413	51,00%	6.742.941	
Halka Arz Edilen Kısım (*)	48,97%	6.474.037	45,06%	5.957.932	
Ömer Bumedian	0,00%	--	2,27%	300.292	
Hüsnü Ender Erel	0,00%	--	0,97%	128.070	
Ahmet Nail Yücesan	0,00%	--	0,70%	92.215	
Nurhan Yeni	0,00%	--	<1	0,7	
Toplam	100%	13.221.450	100%	13.221.450	
Sermaye taahhütleri		--		--	
Ödenmiş sermaye		13.221.450		13.221.450	

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

(b) Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	31.12.2019	31.12.2018
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	864.519	864.519
Toplam	864.519	864.519

(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

	31.12.2019	31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(73.556)	(53.112)
Toplam	(73.556)	(53.112)

(*) TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

(d) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	5.779.947	962.261
Toplam	5.779.947	962.261

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	167.730.669	36.286.404
Yurtdışı Satışlar	5.455.330	14.340.791
Diğer Satışlar	672.346	556.636
Brüt Satışlar	173.858.345	51.183.831
Satış iadeleri (-)	(3.617.110)	(748.908)
Satış iskontoları (-)	(328.088)	(51.674)
Diğer indirimler (-)	(553.250)	(9.946)
Net Satışlar	169.359.897	50.373.303
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(62.378.559)	(31.254.248)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(92.822.013)	(9.395.042)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	--
Satışların Maliyeti (-)	(155.200.572)	(40.649.290)
BRÜT KAR/ZARAR	14.159.325	9.724.013

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.949.228)	(1.928.255)
Pazarlama Giderleri (-)	(369.786)	(533.855)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--
Toplam	(2.319.014)	(2.462.110)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kambiyo karları	1.840.753	840.717
Reeskont faiz gelirleri	2.386.594	732.517
Konusu kalmayan karşılıklar	1.189.731	613.333
Faiz gelirleri	--	28.117
Diğer	3.817	75.378
Toplam	5.420.895	2.290.062

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Karşılık giderleri	(1.850.609)	(951.177)
Kambiyo zararları	(698.822)	(1.597.731)
Reeskont faiz giderleri	(2.605.659)	(1.666.047)
Diğer	(106.960)	(18.453)
Toplam	(5.262.050)	(4.233.408)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

(a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Şirketin yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Menkul kıymet alım/satım karları(*)	48.655	1.355.129
Toplam	48.655	1.355.129

(*)11 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket, makine ve teçhizatlarının bir kısmını önceki hesap döneminde ortağı olan gerçek kişilerin ortağı olduğu Mega Foam Plastik San.ve Tic. A.Ş.'ye satılmıştır. Toplam satış bedeli vergiler hariç 1.700.000 TL olup, bilanço tarihi itibarıyla bu tutar vadesi gelmemiş senetlerle ödenmiştir.

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Şirketin yatırım faaliyetlerinden giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Sabit Kıymet Satış Zararları	(964)	-
Toplam	(964)	-

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	(1.739.726)	--
Toplam	(1.739.726)	--

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

(a) Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Satışların maliyeti	(268.705)	(315.535)
Pazarlama giderleri	(203)	(1.664)
Genel yönetim giderleri	(124.720)	(26.766)
Toplam	(393.628)	(343.965)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

(a) Finansman Gelirleri

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Faiz gelirleri	4.310	--
Toplam	4.310	-

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Faiz giderleri	(1.450.664)	(611.824)
Toplam	(1.450.664)	(611.824)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçün kazançları/(kayıpları)	(25.555)	41.495
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçün kazançları/(kayıpları) ertelenen vergi etkisi	5.111	(8.299)
Toplam	(20.444)	33.196

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla satış amacı ile elde tutulan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019	31.12.2018
Haczedilen makineler (*)	34.500	34.500
Toplam	34.500	34.500

(*) Şirket'in alacaklarına karşılık haciz yoluyla aldığı ve satmayı planladığı makinelerdir.

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

(a) Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2018: %20).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	2.585.706	1.657.884
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	--	--
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	2.585.706	1.657.884

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

(a) Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.12.2019	31.12.2018
	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	
Ertelenen vergi varlıkları:		
Kıdem tazminatı karşılıkları	(74.814)	14.963
İlişkili olmayan taraflardan avanslar reeskontu	(203.835)	40.767
İlişkili olmayan taraflardan şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.004.536)	400.907
İlişkili olmayan taraflardan şüpheli diğer alacak karşılığı (*)	(857.211)	--
İlişkili olmayan taraflardan alacak reeskontu	(2.026.853)	405.371
Şüpheli avans alacak karşılığı	(14.620)	2.924
Beklenen zarar karşılıkları	(1.861.495)	372.299
İzin karşılığı	(13.064)	2.613
Dava karşılığı	(437.457)	87.491
Faiz giderleri (TFRS16)	(711.687)	142.337
Amortisman gideri (TFRS16)	(572.668)	114.534
Ertelenen vergi varlıkları	(7.493.885)	1.327.335
Ertelenen vergi yükümlülüğü:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanları	371.005	(74.201)
TFRS-16 kira gideri düzeltmesi	946.800	(189.360)
İlişkili olmayan taraflardan borç reeskontu	720.547	(144.109)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	2.038.352	(407.670)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	919.664	442.491

(*) Söz konusu birikmiş farklar sonraki dönemlerde vergi matrahının tespitinde indirim / ilave olarak dikkate alınamayacak tutarlar olduğundan dolayı ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilmemiştir.

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

(b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Şirketin ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)		
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.585.706)	(1.671.978)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	472.062	149.946
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(2.113.644)	(1.522.032)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	6.747.123	4.539.830
Azınlık Paylarına Ait Net Dönem Kar/Zararı	--	--
Ana Ortaklığa Ait Son Dönem Karı	6.747.123	4.539.830
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi (*)	13.221.450	13.221.450
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,51	0,34

(*) TMS 33 Hisse Başına Kazanç standardına göre; dönem içinde mevcut adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalaması, dönem boyunca ihraç edilen veya geri alınan ve zaman ağırlık faktörüyle çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder. Zaman ağırlıklı faktör, hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu elde edilmektedir.,

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

(a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Banka kredileri (*)	2.991.210	1.504.042
Toplam	2.991.210	1.504.042

(*) Kısa vadeli banka kredileri, şirket'in çek teminatı karşılığında almış olduğu kredilerden oluşmaktadır.

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.12.2019	31.12.2018
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	1.414.614	--
Banka kredileri	--	58.877
Toplam	1.414.614	58.877

(*) Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis ve örme atölyesi binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan oluşmaktadır.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31.12.2019	31.12.2018
Banka kredileri (**)	1.722.824	38.396
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	3.900.491	--
Toplam	5.623.315	38.396

(*) Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis ve örme atölyesi binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan oluşmaktadır.

(**) Kısa vadeli banka kredileri, şirket'in Vakıfbank'tan kullanmış olduğu 4 adet İvme Kredisi (Dibs+ %2 faiz oranlı) ve Türkiye Ekonomi Bankasından kullandığı taşıt kredisinden oluşmaktadır.

(d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2019	31.12.2018
Kredi kartları	--	59.050
Toplam	--	59.050

Banka kredilerinin anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur;

	31.12.2019	31.12.2018
1 yıl içerisinde ödenecek	2.991.210	1.562.919
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.722.824	38.396
Toplam	4.714.034	1.601.315

	31.12.2019	31.12.2018
TL	4.714.034	1.601.315
Toplam	4.714.034	1.601.315

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	84.697.998	15.262.958
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(5.451.853)	(505.963)
Net Borç	79.246.145	14.756.995
Toplam Özkaynak	26.539.483	19.812.804
Borç/ Özsermaye Oranı	2,99	0,74

	31.12.2018	31.12.2018
Toplam finansal borçlar	10.029.139	1.660.365
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(5.451.853)	(505.963)
Net finansal borç	4.577.286	1.154.402
Toplam Özkaynak	26.539.483	19.812.804
Yatırılan Sermaye	31.116.769	20.967.206
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	0,17	0,06

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri**

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

(1) Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31.12.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	74.794.609	74.794.609	(69.171.294)	(5.623.315)	--	--
Finansal Borçlar	10.029.139	10.029.139	(4.405.824)	(5.623.315)	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	698.220	698.220	(698.220)	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	64.067.250	64.067.250	(64.067.250)	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	74.794.609	74.794.609	(69.171.294)	(5.623.315)	--	--

31.12.2018	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	12.351.947	12.351.947	(12.313.551)	(38.396)	--
Finansal Borçlar	1.660.365	1.660.365	(1.621.969)	(38.396)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	72.337	72.337	(72.337)	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	10.619.245	10.619.245	(10.619.245)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	12.351.947	12.351.947	(12.313.551)	(38.396)	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(2) Piyasa Riski Yönetimi**

Şirketin faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

- Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	6.831.395	1.150.537	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.788.302	301.051	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.619.696	1.451.588	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	21.515	3.622	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	21.515	3.622	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.641.212	1.455.210	--	--
10. Ticari Borçlar	2.183.080	307.365	54.175	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.183.080	307.365	54.175	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.183.080	307.365	54.175	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.458.132	1.147.845	(54.175)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.436.617	1.144.223	(54.175)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

	31.12.2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	11.142.506	2.021.980	83.787	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	108.910	20.701	1	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.251.415	2.042.681	83.788	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	19.055	3.622	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	19.055	3.622	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.270.470	2.046.303	83.788	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	268.518	45.052	5.226	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	268.518	45.052	5.226	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	268.518	45.052	5.226	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	11.001.952	2.001.251	78.562	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.251.415	2.042.681	83.788	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.207.739	(1.207.739)	1.207.739	(1.207.739)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.207.739	(1.207.739)	1.207.739	(1.207.739)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(65.313)	65.313	(65.313)	65.313
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(65.313)	65.313	(65.313)	65.313
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	1.142.426	(1.142.426)	1.142.426	(1.142.426)
31.12.2018				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.105.676	(2.105.676)	2.105.676	(2.105.676)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.105.676	(2.105.676)	2.105.676	(2.105.676)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	94.714	(94.714)	94.714	(94.714)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	94.714	(94.714)	94.714	(94.714)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	2.200.390	(2.200.390)	2.200.390	(2.200.390)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	31.12.2019	31.12.2018
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	455.956	97.273
Toplam	455.956	97.273
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	4.258.078	1.563.092
Toplam	4.714.034	1.660.365

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

• Kredi Riski Yönetimi

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2019	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	52.928.624	--	190.136	645.599	53.764.359
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	52.928.624	--	190.136	645.599	53.764.359
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.993.130	--	--	--	2.993.130
- değer düşüklüğü	--	(2.993.130)	--	--	--	(2.993.130)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

• Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2018	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	20.493.869	--	1.775.515	314.630	22.584.014
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	20.493.869	--	1.775.515	314.630	22.584.014
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.512.143	--	--	--	1.512.142
- değer düşüklüğü	--	(1.512.143)	--	--	--	(1.512.142)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilir fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31.12.2019	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	5.451.853	--	5.451.853	53
Ticari alacaklar	--	--	52.928.624	--	52.928.624	7
Diğer alacaklar	--	--	190.136	--	190.136	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	2.645.589	--	2.645.589	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	10.029.139	10.029.139	47
Ticari borçlar	--	--	--	56.831.287	56.831.287	7
Diğer borçlar	--	--	--	3.899.131	3.899.131	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	3.336.832	3.336.832	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	1.601	1.601	29

31.12.2018	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	505.963	--	505.963	53
Ticari alacaklar	--	--	20.493.869	--	20.493.869	7
Diğer alacaklar	--	--	1.570.591	--	1.570.591	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	168.534	--	168.534	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	1.660.365	1.660.365	47
Ticari borçlar	--	--	--	8.478.924	8.478.924	7
Diğer borçlar	--	--	--	1.668.903	1.668.903	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	471.418	471.418	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	1.217	1.217	29

Şirket yönetimi, finansal araçlarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, yeni yatırımlar yapıp üretim sahasını genişletmek adına, Adıyaman-Besni OSB’de 27.000 m2 kapalı alan 130.000 m2 araziye sahip bir fabrika için görüşmelerini sürdürmektedir.

(31.12.2018 itibarıyla; Şirket , 16 Ocak 2019 tarihli ve 2019/1 ve 2019/2 sayılı Yönetim kurulu kararlarına istinaden şirket merkezini Hadımköy Mahallesi, Mustafa İnan Caddesi NO:6 Arnavutköy / İstanbul adresinden Firuzköy mahallesi Mezarlık Üssü Caddesi N:8/1 Avcılar / İstanbul adresine taşımıştır.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Nakit	4.549.772	190.538
Bankalar	645.599	314.630
-Vadesiz mevduat	400.882	194.630
-Vadeli mevduat	244.717	120.000
Vadesiz alınan çekler	252.332	--
Diğer hazır değerler	4.150	795
Toplam	5.451.853	505.963

Şirket’in 31.12.2019 itibarıyla Fibabank Kağıthane Şubesinde 70.000 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 48. notta açıklanmıştır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.