

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	6-68

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
VARLIKLAR		136.623.552	111.237.481
Dönen Varlıklar		123.182.002	95.172.511
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	3.513.933	5.451.853
Ticari Alacaklar	7	61.160.168	47.973.517
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	61.160.168	47.973.517
Diğer Alacaklar	9	79.421	190.136
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	79.421	190.136
Stoklar	10	10.343.297	22.144.470
Peşin Ödenmiş Giderler	6,12	43.251.926	16.766.946
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	--	115.847
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	43.251.926	16.651.099
Diğer Dönen Varlıklar	29	4.833.257	2.645.589
Ara Toplam		123.182.002	95.172.511
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		34.500	34.500
Toplam Dönen Varlıklar		123.216.502	95.207.011
Duran Varlıklar		13.407.050	16.030.470
Ticari Alacaklar	7	1.760.725	4.955.107
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.760.725	4.955.107
Maddi Duran Varlıklar	14	5.123.072	5.087.361
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	4.736.732	4.977.550
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	31.799	6.157
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	31.799	6.157
Peşin Ödenmiş Giderler	12	18.810	84.631
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	18.810	84.631
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	1.735.912	919.664
Toplam Duran Varlıklar		13.407.050	16.030.470
TOPLAM VARLIKLAR		136.623.552	111.237.481

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
KAYNAKLAR		136.623.552	111.237.481
Kısa Vadeli Yükümlülükler		85.605.928	78.999.869
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	6.718.287	2.991.210
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	6.718.287	2.991.210
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.651.866	1.414.614
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.651.866	1.414.614
Ticari Borçlar	6,7	50.602.561	56.831.287
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.552.823	—
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	49.049.738	56.831.287
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	956.656	698.220
Diğer Borçlar	6,9	10.033.610	7.235.963
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	4.072.194	3.336.832
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	5.961.416	3.899.131
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	12.000.473	6.790.497
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	12.000.473	6.790.497
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	1.955.983	2.585.706
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	443.160	450.771
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	5.453	13.064
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	437.707	437.707
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	1.243.332	1.601
Ara Toplam		85.605.928	78.999.869
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		85.605.928	78.999.869
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.067.760	5.698.129
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	15.967.090	5.623.315
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	15.967.090	5.623.315
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	100.670	74.814
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	100.670	74.814
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.067.760	5.698.129
ÖZKAYNAKLAR		34.949.864	26.539.483
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		34.949.864	26.539.483
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)	(73.556)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(73.556)	(73.556)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(73.556)	(73.556)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	923.871	—
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	11.603.199	5.779.947
Dönem Net Kârı/Zararı		8.410.381	6.747.123
Toplam Özkaynaklar		34.949.864	26.539.483
TOPLAM KAYNAKLAR		136.623.552	111.237.481

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1.01.2020 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 1.01.2019 30.06.2019 TL
Hasılat	31	132.572.244	55.093.508
Satışların Maliyeti (-)	31	(124.542.181)	(50.257.619)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		8.030.063	4.835.889
BRÜT KAR (ZARAR)		8.030.063	4.835.889
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(983.881)	(751.862)
Pazarlama Giderleri (-)	28,33	(209.578)	(58.744)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	8.514.729	2.618.226
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(4.993.541)	(4.127.979)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		10.357.792	2.515.530
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		10.357.792	2.515.530
Finansal Gelirler	37	256	1.288.807
Finansal Giderler (-)	37	(807.931)	(554.843)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		9.550.117	3.249.494
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.139.736)	(748.533)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.955.983)	(1.070.281)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	816.247	321.748
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		8.410.381	2.500.961
DÖNEM KARI (ZARARI)		8.410.381	2.500.961
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		8.410.381	2.500.961
-Ana Ortaklık Payları		8.410.381	2.500.961
DÖNEM KARI (ZARARI)		8.410.381	2.500.961
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		8.410.381	2.500.961
-Ana Ortaklık Payları		8.410.381	2.500.961

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT 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	
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		13.221.450	864.519	(73.556)	--	5.779.947	6.747.123	26.539.483	26.539.483	
Transferler	30	--	--	--	--	6.747.123	(6.747.123)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	8.410.381	8.410.381	8.410.381	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	8.410.381	8.410.381	8.410.381	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	
30.06.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		13.221.450	864.519	(73.556)	--	12.527.070	8.410.381	34.949.864	34.949.864	
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	
01.01.2019 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	--	--	--	--	4.539.830	(4.539.830)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	2.500.961	2.500.961	2.500.961	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	2.500.961	2.500.961	2.500.961	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	
30.06.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		13.221.450	864.519	(53.112)	277.856	5.502.091	2.500.961	22.313.765	22.313.765	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1.01.2020 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 1.01.2019 30.06.2019 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.816.575)	(400.996)
Dönem kârı/zararı (+/-)		8.410.381	2.500.961
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	8.410.381	2.500.961
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(3.323.647)	2.756.585
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17	427.303	250.200
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	33	(986.650)	(1.163)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler		(986.650)	(1.163)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	18.245	(266.061)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler		18.245	(266.061)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34	(1.966.297)	3.095.357
-Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(256)	
-Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler		100.199	
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		725.106	3.745.706
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(2.791.347)	(650.349)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili düzeltmeler	40	(816.248)	(321.748)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(20.273.586)	(5.658.542)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	6,7	(6.748.495)	(18.032.433)
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.748.495)	(18.032.433)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	6,9	110.715	194.390
-İlişkili Olmayan Taraplardan diğer alacaklardaki Azalış (Artış)		110.715	194.390
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	11.801.173	380.130
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6,12	(25.884.937)	(8.549.818)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6,7	(6.867.464)	16.055.935
-İlişkili Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.552.823	-
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(8.420.287)	16.055.935
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	258.436	(26.240)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6,9	2.797.647	3.955.022
-İlişkili Taraplara Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki Artış (Azalış)		735.362	1.953.285
-İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki Artış (Azalış)		2.062.285	2.001.737
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	5.123.607	1.153.335
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	29	(864.269)	(788.863)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.946.850)	(1.156.157)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.082.581	367.294
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(15.186.852)	(400.996)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(629.723)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(488.656)	(1.162.043)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,17	--	99.307
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	99.307
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(488.656)	(1.261.350)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(458.613)	(1.259.697)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(30.043)	(1.653)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		14.367.311	1.798.208
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	17.733.172	2.208.508
-Kredilerden Nakit Girişleri		17.733.172	2.208.508
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(3.265.918)	-
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.265.918)	-
Ödenen Faiz		(100.199)	(413.027)
Alınan Faiz		256	2.727
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.937.920)	235.169
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(1.937.920)	235.169
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	5.451.853	505.963
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	3.513.933	741.132

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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 yapıstırıcılarının 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	30.06.2020		31.12.2019	
		TL	Hisse oranı	TL	
Eda Özhan	51,03%	6.747.413	51,03%	6.747.413	
Halka Arz Edilen Kısım (*)	48,97%	6.474.037	48,97%	6.474.037	
Ömer Bumedian	0,00%	--	0,00%	--	
Hüsnü Ender Erel	0,00%	--	0,00%	--	
Ahmet Nail Yücesan	0,00%	--	0,00%	--	
Nurhan Yeni	0,00%	--	0,00%	--	
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.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 47'dir. (31 Aralık 2019: 41)

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.

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 kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar 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.

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 değerlendirilmesi 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 oluştukları 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.

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Şirket tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01.2020 – 30.06.2020 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

01 Ocak 2020 - 30 Haziran 2020	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	2.101.289	130.470.955	--	132.572.244
Satışların maliyeti (-)	(1.805.136)	(123.335.247)	598.202	(124.542.181)
Brüt kar	296.152	7.135.708	598.202	8.030.063
Genel yönetim giderleri (-)	(472.826)	(484.655)	(26.400)	(983.881)
Pazarlama giderleri (-)	(60.475)	(149.103)	--	(209.578)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5.158	4.857.849	3.651.722	8.514.729
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(207.609)	(3.098.112)	(1.687.820)	(4.993.541)
Esas faaliyet kar / (zararı)	(439.599)	8.261.688	2.535.704	10.357.792
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	--	--	--	--
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	(439.599)	8.261.688	2.535.704	10.357.792
Finansman gelirleri	--	256	--	256
Finansman giderleri (-)	(24.390)	(516.911)	(266.630)	(807.931)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(463.989)	7.745.032	2.269.074	9.550.117
VERGi	--	--	(1.139.736)	(1.139.736)
Net kar zarar	(463.989)	7.745.032	1.129.338	8.410.381

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

01.01.2019 – 30.06.2019 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

01 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	138.970	54.954.539	--	55.093.508
Satışların maliyeti (-)	(70.621)	(50.151.737)	(35.261)	(50.257.619)
Brüt kar	68.349	4.802.801	(35.261)	4.835.889
Genel yönetim giderleri (-)	(575.214)	(131.801)	(44.848)	(751.862)
Pazarlama giderleri (-)	(58.744)	--	--	(58.744)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18.989	1.292.109	1.307.128	2.618.226
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.415)	(146.779)	(3.979.786)	(4.127.979)
Esas faaliyet kar / (zararı)	(548.035)	5.816.331	(2.752.767)	2.515.530
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	--	--	--	--
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	(548.035)	5.816.331	(2.752.767)	2.515.530
Finansman gelirleri	2.315	1.286.492	--	1.288.807
Finansman giderleri (-)	(413.952)	(140.891)	--	(554.843)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(959.672)	6.961.932	(2.752.767)	3.249.494
VERGi	--	--	(748.533)	(748.533)
Net kar zarar	(959.672)	6.961.932	(3.501.300)	2.500.961

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2020	31.12.2019
Aks Endüstri Mücevher Tic. LTD. ŞTİ.	1.552.823	--
Toplam	1.552.823	--

(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2020	31.12.2019
Eda Özhan	4.072.194	3.336.832
Toplam	4.072.194	3.336.832

(c) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2020	31.12.2019
Relaks Yiyecek İçecek Hizmetleri A.Ş.	--	115.847
Toplam	--	115.847

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(d) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Relaks Yiyecek İçecek Hizmetleri A.Ş.	7.800	275.694
Toplam	7.800	275.694

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

(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:

	30.06.2020	31.12.2019
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	--	74.188
Toplam	--	74.188

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	52.077.722	31.232.981
Alacak senetleri	12.894.791	19.883.991
Şüpheli ticari alacaklar	2.048.150	2.993.130
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.048.151)	(2.993.130)
Beklenen kredi zararları (*)	(1.794.495)	(1.861.495)
Alacak reeskontu (-)	(2.017.849)	(1.281.960)
Toplam	61.160.168	47.973.517

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.048.150 TL (31 Aralık 2019: 2.993.130 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

(*) TFRS 9 geçişi ile birlikte ticari alacaklar hesabına (1.794.495) TL (31 Aralık 2018: 1.861.495 TL) tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı	2.993.130	1.512.143
Dönem içindeki artış	--	1.480.987
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(944.980)	--
Dönem Sonu	2.048.150	2.993.130

(b) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Alacak senetleri	2.000.000	5.700.000
Alacak senetleri reeskontu (-)	(239.275)	(744.893)
Toplam	1.760.725	4.955.107

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(c) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Satıcılar	14.046.479	33.963.614
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 6)	1.552.823	--
Borç senetleri	22.202.620	19.402.899
Diğer ticari borçlar	13.439.377	4.136.919
Borç reeskontu (-)	(638.738)	(672.145)
Toplam	50.602.561	56.831.287

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:

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	22.199	22.199
Diğer çeşitli alacaklar	968.815	911.593
Şüpheli diğer çeşitli alacaklar(*) (-)	(911.593)	(911.593)
Vergi dairesinden alacaklar	--	167.937
Toplam	79.421	190.136

(*) 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. (31.12.2019: 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.)

(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	5.610.325	2.962.687
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 6)	4.072.194	3.336.832
Vd.Geç.Er. veya Tk.Vr. ve Dğ.Yük	331.363	711.444
Diğer	19.728	225.000
Toplam	10.033.610	7.235.963

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	2.479.521	12.669.723
Yarı Mamul	16.817	47.460
Mamul	5.913.245	3.723.872
Ticari mallar	1.933.714	5.703.415
Toplam	10.343.297	22.144.470

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:

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen avanslar	43.651.520	16.545.204
Verilen avanslar reeskontu (-)	(534.222)	(203.835)
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not: 6)	--	115.847
İş avansları	20.685	16.185
Personel avansları	5.150	5.150
Gelecek aylara ait giderler	108.793	288.395
Toplam	43.251.926	16.766.946

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

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen avanslar	--	21.515
Gelecek yıllara ait giderler	18.810	63.116
Toplam	18.810	84.631

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	12.086.842	6.838.899
Alınan avanslar reeskontu	(86.369)	(48.402)
Toplam	12.000.473	6.790.497

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2020
Maliyet									
Makine, tesis ve cihazlar	4.444.852	1.038.250	--	(215.000)	5.268.102	439.438	--	--	5.707.540
Taşıtlar	587.455	1.032.696	--	(100.990)	1.519.161	--	--	--	1.519.161
Demirbaşlar	652.279	728.023	--	(15.894)	1.364.408	5.175	--	--	1.369.583
Özel maliyetler	379.287	420.862	--	--	800.149	14.000	--	--	814.149
	6.063.874	3.219.831	--	(331.884)	8.951.820	458.613	--	--	9.410.433
Birikmiş amortisman									
Makine, tesis ve cihazlar	2.285.218	302.347	--	(32.250)	2.555.315	187.357	--	--	2.742.672
Taşıtlar	142.096	194.165	--	(1.683)	334.578	154.431	--	--	489.009
Demirbaşlar	536.263	65.984	--	(3.142)	599.105	59.213	--	--	658.318
Özel maliyetler	343.370	32.091	--	--	375.461	21.901	--	--	397.362
	3.306.947	594.587	--	(37.075)	3.864.459	422.902	--	--	4.287.361
Net kayıtlı değeri	2.756.927		--		5.087.361		--		5.123.072

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:

	1.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2020
Maliyet									
Haklar	217.347	1.653	--	--	219.000	30.043	--	--	249.042
Toplam	217.347	1.653	--	--	219.000	30.043	--	--	249.042
Birikmiş itfa payı									
Haklar	210.163	2.679	--	--	212.842	4.401	--	--	217.243
Toplam	210.163	2.679	--	--	212.842	4.401	--	--	217.243
Net kayıtlı değeri	7.184				6.157				31.799

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 30 Haziran 2020 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
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	4.915.787	67.397	4.977.550
Amortisman gideri	(227.582)	(13.236)	(240.818)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla	4.688.205	54.161	4.736.732

30 Haziran 2020 itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralalamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira yükümlülüğünün toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2020	31.12.2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (Kısa vadeli)	1.651.866	1.414.614
Kiralama işlemlerinden borçlar (Uzun vadeli)	3.532.469	3.900.491
Toplam	5.184.335	5.315.105

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.048.150 TL (31 Aralık 2019: 2.993.130 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı	2.993.130	1.512.143
Dönem içindeki artış	--	1.480.987
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(944.980)	--
Dönem Sonu	2.048.150	2.993.130

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

	30.06.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	5.453	13.064
Toplam	5.453	13.064

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dava karşılıkları	437.457	437.457
Diğer	250	250
Toplam	437.707	437.707

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:

	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	100.670	74.814
Toplam	100.670	74.814

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. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730 TL (31 Aralık 2019: 6.380 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, 30 Haziran 2020 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 2019: % 8,00 enflasyon, % 10,00 faiz oranı ve % 1,85 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.

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı	74.814	311.186
Hizmet Maliyeti	25.165	(270.010)
Faiz Maliyeti	691	8.083
Ödenen Kıdem Tazminatı	--	--
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	25.555
Dönem Sonu	100.670	74.814

NOT 26 – TAAHHÜTLER

(a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

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

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları, rehin, ipotekler (*)	585.000	585.000
Toplam	585.000	585.000

(*) Kullanılan araç kredisine istinaden, Türkiye Ekonomi Bankası tarafından ipotek edilen araçtan oluşmaktadır.

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

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

	30.06.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	585.000	585.000
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	585.000	585.000
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:

	30.06.2020	31.12.2019
Personele borçlar	264.390	255.211
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	692.266	443.009
Toplam	956.656	698.220

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

(a) Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Personel giderleri	(381.367)	(273.601)
Elektrik-su-doğalgaz gideri	(63.713)	(4.479)
Danışmanlık giderleri	(114.817)	(207.388)
Araç giderleri	(109.523)	(90.783)
Vergi, resim ve harçlar	(18.645)	(550)
Amortisman giderleri	(172.542)	(125.100)
Bakım ve onarım giderleri	(42.992)	-
Diğer	(80.282)	(49.961)
Toplam	(983.881)	(751.862)

(b) Pazarlama Giderleri (-)

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Personel giderleri	(112.637)	(5.984)
Kira giderleri	-	(21.871)
Elektrik-su-doğalgaz gideri	(63.907)	-
Nakliye giderleri	(14.755)	-
İhracat giderleri	(4.800)	(4.725)
Diğer	(13.478)	(26.165)
Toplam	(209.578)	(58.744)

(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Yoktur. (30 Haziran 2019 – Yoktur.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Devreden KDV	1.279.553	2.637.515
İndirilecek KDV	3.552.415	6.857
Diğer	1.289	1.217
Toplam	4.833.257	2.645.589

(b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

Şirketin kısa vadeli diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1.243.332	1.601
Toplam	1.243.332	1.601

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

(a) Ödenmiş Sermaye

30.06.2020 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 (İkiMilyonAltmışAltıBinYüzSeksenBir 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 (AltıMilyonBeşYüzAltmışDörtbinYediYüzSeksenÜç 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.

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	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	30.06.2020		31.12.2019	
		TL	Hisse oranı	TL	
Eda Özhan	51,03%	6.747.413	51,03%	6.747.413	
Halka Arz Edilen Kısım	48,97%	6.474.037	48,97%	6.474.037	
Ömer Bumedian	0,00%	--	0,00%	--	
Hüsnü Ender Erel	0,00%	--	0,00%	--	
Ahmet Nail Yücesan	0,00%	--	0,00%	--	
Nurhan Yeni	0,00%	--	0,00%	--	
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)

	30.06.2020	31.12.2019
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

	30.06.2020	31.12.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(73.556)	(73.556)
Toplam	(73.556)	(73.556)

(*) 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.

(d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	(923.871)	--
Toplam	(923.871)	--

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

(e) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	11.603.199	5.779.947
Toplam	11.603.199	5.779.947

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 dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Yurtiçi Satışlar	124.161.801	54.445.141
Yurtdışı Satışlar	8.653.018	4.049.819
Diğer Satışlar	1.619.042	40.015
Brüt Satışlar	134.433.861	58.534.975
Satış iadeleri (-)	(497.654)	(2.998.057)
Satış iskontoları (-)	(21.020)	(443.410)
Diğer indirimler (-)	(1.342.943)	--
Net Satışlar	132.572.244	55.093.508
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(109.054.683)	(14.733.594)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(15.487.498)	(35.524.025)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	--
Satışların Maliyeti (-)	(124.542.181)	(50.257.619)
BRÜT KAR/ZARAR	8.030.063	4.835.889

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:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(983.881)	(751.862)
Pazarlama Giderleri (-)	(209.578)	(58.744)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--
Toplam	(1.193.459)	(810.606)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Kambiyo karları		4.238.317	--
Reeskont faiz gelirleri		2.955.794	2.316.397
Konusu kalmayan karşılıklar		1.309.346	276.811
Diğer		11.272	25.018
Toplam		8.514.729	2.618.226
(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Karşılık giderleri		(356.756)	--
Kambiyo zararları		(1.082.487)	--
Reeskont faiz giderleri		(3.511.894)	(4.120.677)
Diğer		(42.404)	(7.302)
Toplam		(4.993.541)	(4.127.979)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

(a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yoktur. (30 Haziran 2019 – Yoktur.)

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (30 Haziran 2019 – Yoktur.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

(a) Amortisman ve İtfa Giderleri			
		01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Satışların maliyeti		250.596	125.100
Genel yönetim giderleri		176.707	125.100
Toplam		427.303	250.200

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

(a) Finansman Gelirleri			
		01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Faiz gelirleri		256	--
Kur farkları		--	1.288.807
Toplam		256	1.288.807

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Faiz giderleri	(807.918)	(413.027)
Kur farkları	--	(140.891)
Teminat mektubu komisyon gideri	--	(630)
Factoring faiz gideri	(13)	(295)
Toplam	(807.931)	(554.843)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30 Haziran 2019 – Yoktur.)

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla satış amacı ile elde tutulan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2020	31.12.2019
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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

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:

	30.06.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	1.955.983	2.585.706
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	--	--
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	1.955.983	2.585.706

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

		30.06.2020		31.12.2019
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılıkları	(100.670)	20.134	(74.814)	14.963
İlişkili olmayan taraflardan avanslar reeskontu	(534.222)	106.844	(203.835)	40.767
İlişkili olmayan taraflardan şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.542.068)	508.414	(2.004.536)	400.907
İlişkili olmayan taraflardan şüpheli diğer alacak karşılığı	(802.829)	--	(857.211)	--
İlişkili olmayan taraflardan alacak reeskontu	(2.257.124)	451.425	(2.026.853)	405.371
Şüpheli avans alacak karşılığı	(14.620)	2.924	(14.620)	2.924
Beklenen zarar karşılıkları	(3.601.221)	720.244	(1.861.495)	372.299
İzin karşılığı	(5.453)	1.091	(13.064)	2.613
Dava karşılığı	(437.457)	87.491	(437.457)	87.491
Faiz giderleri (TFRS16)	(978.317)	195.663	(711.687)	142.337
Amortisman gideri (TFRS16)	(813.486)	162.697	(572.668)	114.534
Ertelenen vergi varlıkları	(12.087.468)	2.256.928	(7.493.885)	1.327.335
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanları	535.775	(107.155)	371.005	(74.201)
TFRS-16 kira gideri düzeltmesi	1.344.200	(268.840)	946.800	(189.360)
İlişkili olmayan taraflardan borç reeskontu	725.106	(145.021)	720.547	(144.110)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	2.605.082	(521.016)	2.038.352	(407.671)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		1.735.912		919.664

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

(b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)		
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.955.983)	(1.070.281)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	816.247	321.748
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(1.139.736)	(748.533)

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.

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	8.410.381	2.500.961
Azınlık Paylarına Ait Net Dönem Kar/Zararı	--	--
Ana Ortaklığa Ait Son Dönem Karı	8.410.381	2.500.961
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi (*)	13.221.450	13.221.450
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,64	0,19

(*) 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:

	30.06.2020	31.12.2019
Banka kredileri	6.633.560	2.991.210
Kredi kartları	84.727	--
Toplam	6.718.287	2.991.210

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.06.2020	31.12.2019
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	1.651.866	1.414.614
Toplam	1.651.866	1.414.614

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

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	12.434.621	1.722.824
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (*)	3.532.469	3.900.491
Toplam	15.967.090	5.623.315

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

Banka kredilerinin anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	6.633.560	2.991.210
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.926.750	1.722.824
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.261.716	--
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.120.604	--
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	125.551	--
5 yıl ve daha uzun vadeli	--	--
Toplam	19.068.181	4.714.034

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:

	30.06.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	101.673.688	84.697.998
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(3.513.933)	(5.451.853)
Net Borç	98.159.755	79.246.145
Toplam Özkaynak	34.949.864	26.539.483
Borç/ Özsermaye Oranı	2,81	2,99

	30.06.2020	31.12.2019
Toplam finansal borçlar	24.337.243	10.029.139
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(3.513.933)	(5.451.853)
Net finansal borç	20.823.310	4.577.286
Toplam Özkaynak	34.949.864	26.539.483
Yatırılan Sermaye	55.773.174	31.116.769
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	0,60	0,17

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.

30.06.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	80.661.008	80.661.008	(68.226.387)	(4.926.750)	(5.261.716)	(2.246.155)
Finansal Borçlar	19.068.181	19.068.181	(6.633.560)	(4.926.750)	(5.261.716)	(2.246.155)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	956.656	956.656	(956.656)	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	60.636.171	60.636.171	(60.636.171)	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	80.661.008	80.661.008	(68.226.387)	(4.926.750)	(5.261.716)	(2.246.155)

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)	--	--

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:

	30.06.2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.376.675	639.659	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.926	244	33	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	21.782.609	2.107.053	955.571	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.161.210	2.746.956	955.604	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.161.210	2.746.956	955.604	--
10. Ticari Borçlar	1.917.363	178.835	90.000	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	1.643.512	239.549	580	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.560.875	418.384	90.580	--
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)	3.560.875	418.384	90.580	--
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)	22.600.335	2.328.572	865.024	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.461.239	461.068	(89.967)	--
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
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ 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)

	31.12.2019			
	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	--	--	--	--

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
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ 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
30.06.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.186.512	(3.186.512)	3.186.512	(3.186.512)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.186.512	(3.186.512)	3.186.512	(3.186.512)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.333.556	(1.333.556)	1.333.556	(1.333.556)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.333.556	(1.333.556)	1.333.556	(1.333.556)
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)	4.520.067	(4.520.067)	4.520.067	(4.520.067)
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)

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	
	30.06.2020	31.12.2019
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	5.305.071	455.956
Toplam	5.305.071	455.956
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	13.763.110	4.258.078
Toplam	19.068.181	4.714.034

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.06.2020	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	62.920.893	--	79.421	3.194.514	66.194.828
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	62.920.893	--	79.421	3.194.514	66.194.828
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	--	2.048.150	--	--	--	2.048.150
- değer düşüklüğü	--	(2.048.151)	--	--	--	(2.048.151)
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	
31.12.2019	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	--	--	--	--	--	--

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 satım 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 çevrilmiştir.
- 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
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ 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)

30.06.2020	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	3.513.933	--	3.513.933	53
Ticari alacaklar	--	--	62.920.893	--	62.920.893	7
Diğer alacaklar	--	--	79.421	--	79.421	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	4.833.257	--	4.833.257	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	24.337.243	24.337.243	47
Ticari borçlar	--	--	--	50.602.561	50.602.561	7
Diğer borçlar	--	--	--	5.961.416	5.961.416	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	4.072.194	4.072.194	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	1.243.332	1.243.332	29

31.12.2019	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal 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

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

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Wellknit Makine'den 2 ayrı leasing firması ile toplamda 15 adet makine almıştır. Teslimatı 2020 yılında Eylül ayı olarak beklenmektedir. Alım KAP'da 17.07.2020 tarihli maddi duran varlık alımı olarak kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Şirket'in %100 Bedelli Sermaye artışı SPK'nın 09/07/2020 tarihli 41/847 sayılı toplantısında kabul edilmiş ve 2020/42 sayılı bültende yayınlanmıştır. Şirket'in Rüçhan Tahtası 17.07.2020 tarihinde açılmış olup 05.08.2020 tarihinde işlem sonlanacaktır.

(31.12.2019 itibarıyla; 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.)

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:

	30.06.2020	31.12.2019
Nakit	319.419	4.549.772
Bankalar	3.194.514	645.599
-Vadesiz mevduat	3.188.018	400.882
-Vadeli mevduat	6.496	244.717
Vadesiz alınan çekler	--	252.332
Diğer hazır değerler	--	4.150
Toplam	3.513.933	5.451.853

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.