

UMPAŞ HOLDİNG A.Ş.

01 Ocak - 30 Haziran 2020 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar

ve Bağımsız Denetim Raporu

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu**Umpaş Holding A.Ş.****Genel Kurulu'na:****Giriş**

Umpaş Holding A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide Özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Şartlı Sonucun Dayanağı

Yönetim tarafından sunulan bilgiler çerçevesinde, Grup şirketlerinden Yeni Birlik Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak kaydedilmesi gereken kasa hareketleri, maddi duran varlık satış hareketleri ve maddi duran varlık satışından kaynaklı alacağın tahsiline ilişkin muhasebe kayıtları ve iddiaları için gerçeğe uygunluk derecesinde makul güvence kanıtı toplanamamış ve yasal sınır üzerinde kasa hareketleri gözlemlenmiştir.

Yine yönetim tarafından sunulan bilgiler çerçevesinde, konsolide finansal durum tablosunda raporlanan ticari ve diğer alacak ve ticari borçların grup içi şirketlerin birbirleriyle olan alacak ve borç bakiyelerinin ve grup içi işlem alış satış tutarlarının konsolide finansal tablolar oluşturulurken eliminasyon işleminin yapılmadığı gözlemlenmiştir.

Yine yönetim tarafından finansal tablo ve 9. dipnotta sunulan bilgiler çerçevesinde 10.337.313 TL İlk Madde ve Malzeme, 10.757.284 TL Yarı Mamuller, 2.071.991 TL Mamuller, 204.327 TL Ticari Mallar ve 350.894 TL Diğer Stoklar'ın fiili ve fiziki tespitine ilişkin imkânsızlık bulunmakta olup alternatif denetim tekniğiyle stokların doğruluğu ve gerçekliğine ilişkin denetim kanıtı elde edilememiştir. Ek olarak, yönetimin yapması gereken stoklarda değer düşüklüğü hesaplaması yapılmadığı ve söz konusu Stoklar tutarlarının Seranova Seramik Sanayi ve Tic. A.Ş.'ye ait olduğu iddia edilmektedir, Seranova Seramik fabrikasının Kasım 2019 tarihinden bu yana üretime kapalı olması stokların değer düşüklüğünün mevcut olabileceğın ancak finansal tablolara yansıtılmadığı gözlemlenmiştir.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Umpaş Holding A.Ş. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünün sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Durak ÇELİK, YMM
Sorumlu Denetçi



Ankara, 01 Aralık 2020

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
5. FİNANSAL YATIRIMLARI	18
6. FİNANSAL BORÇLAR.....	18
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19
8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	19
9. STOKLAR	20
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
12. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR.....	21
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
17. ÖZKAYNAKLAR	25
18. ERTELENEN VERGİ	26
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	28
20. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
22. FAALİYET GİDERLERİ	32
23. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ	33
24. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER.....	33
25. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	34
26. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR.....	34
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	35
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36



Umpaş Holding A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.06.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.660.243	4.908.138
Finansal Yatırımlar	5	163.835	300.637
<i>Vadeli Mevduatlar</i>		<i>163.835</i>	<i>300.637</i>
Ticari Alacaklar	7	74.269.866	74.323.950
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>3.849.570</i>	<i>0</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>70.420.296</i>	<i>74.323.950</i>
Diğer Alacaklar	11	7.558.302	256.431
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>7.558.302</i>	<i>256.431</i>
Stoklar	9	23.721.809	24.077.271
Peşin Ödenmiş Giderler	10	23.792.059	486.214
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>11.300.943</i>	<i>0</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>12.491.116</i>	<i>486.214</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	100.401	84.916
Diğer Dönen Varlıklar	16	1.727.727	1.433.968
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		<i>1.727.727</i>	<i>1.433.968</i>
ARA TOPLAM		136.994.242	105.871.525
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		3.697.853	3.697.853
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		140.692.095	109.569.378
Duran Varlıklar			
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		1.008.931	1.008.931
Diğer Alacaklar	11	346.880	346.880
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>346.880</i>	<i>346.880</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		5.000	5.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	9.194.567	9.194.567
Maddi Duran Varlıklar	13	95.274.001	99.306.942
<i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>37.208.036</i>	<i>37.208.036</i>
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>		<i>1.338.052</i>	<i>1.356.546</i>
<i>Binalar</i>		<i>15.643.157</i>	<i>15.835.103</i>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>37.860.150</i>	<i>41.506.512</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>850.214</i>	<i>885.000</i>
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		<i>2.374.392</i>	<i>2.515.745</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	977.903	1.020.915
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		<i>977.903</i>	<i>1.020.915</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.340	24.823
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>6.340</i>	<i>24.823</i>
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		106.813.622	110.908.058
TOPLAM VARLIKLAR		247.505.717	220.477.436



Umpaş Holding A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot		
	No	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	26.214.200	26.216.200
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		26.214.200	26.216.200
<i>Banka Kredileri</i>		26.214.200	26.216.200
Ticari Borçlar	7	62.884.280	34.211.387
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		12.685.880	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		50.198.400	34.211.387
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	25.203.129	22.555.976
Diğer Borçlar	11	8.406.585	1.854.831
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.852.986	1.852.986
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.553.599	1.845
Ertelenmiş Gelirler	10	32.652.709	34.409.764
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		32.652.709	34.409.764
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.314.411	2.356.473
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		95.029	132.018
<i>Diğer Karşılıklar</i>		2.219.382	2.224.455
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	17.227.220	16.636.537
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler</i>		17.227.220	16.636.537
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		174.902.534	138.241.168
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	51.105.467	50.492.103
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		51.105.467	50.492.103
<i>Banka Kredileri</i>		51.105.467	50.492.103
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	134.499	881.456
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		134.499	881.456
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	24.082.890	22.023.653
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	16	245.654	245.654
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Yükümlülükler</i>		245.654	245.654
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		75.568.510	73.642.866
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	39.835.110	39.835.110
Sermaye Düzeltme Farkları		18.274.812	18.274.812
Geri Alınmış Paylar (-)		-1.184.925	-1.184.925
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	17	46.914.770	46.308.894
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		46.914.770	46.308.894
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		46.818.404	46.818.404
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		96.366	-509.510
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.609.279	1.609.279
<i>Yasal Yedekler</i>		1.609.279	1.609.279
Diğer Yedekler		894.778	894.778
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-97.156.978	-35.164.238
Net Dönem Karı/Zararı		-12.152.173	-61.980.308
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		-2.965.327	8.593.402
TOPLAM KAYNAKLAR		247.505.717	220.477.436



Umpaş Holding A.Ş.
1 Ocak 2020 – 30 Haziran 2020 Dönemi Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Hasılat	21	1.171.704	71.154.725
Satışların Maliyeti (-)	21	-4.151.076	-75.583.263
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		-2.979.372	-4.428.538
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	-1.859.076	-6.363.426
Pazarlama Giderleri (-)	22	-139.510	-2.745.445
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	5.523.322	3.069.517
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	-8.890.698	-745.167
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-8.345.334	-11.213.059
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	0	4.281.792
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	-849.805	0
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		-9.195.139	-6.931.267
Finansman Giderleri	24	-683.557	-7.808.388
Finansman Gelirleri	24	55.501	634.491
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		-9.823.195	-14.105.164
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-1.888.348	2.942.712
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	-1.888.348	2.942.712
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-11.711.543	-11.162.452
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	26	-440.630	-2.368.732
DÖNEM KARI (ZARARI)		-12.152.173	-13.531.184
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	Dipnot No	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	17	605.876	4.446.584
Tanınlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		776.765	5.700.748
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-170.889	-1.254.164
Tanınlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-170.889	-1.254.164
DİĞER KAPSAMLI GELİR		605.876	4.446.584
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-11.546.297	-9.084.600



Umpaş Holding A.Ş.
1 Ocak 2020 – 30 Haziran 2020 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)						
	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermayesi Düzeltilmesi	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanınan Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
1.01.2019	42.000.000	-2.164.890	18.274.812	-1.184.925	46.818.404	-6.832.702	1.608.681	894.778	8.651.437	-43.012.951	65.052.644
Transferler	0	0	0	0	0	0	598	0	-43.013.549	43.012.951	0
Aktüeryal Değişimler (net)	0	0	0	0	0	4.446.584	0	0	0	0	4.446.584
Konsolidasyon Kapsamındaki Düzeltmeler	0	0	0	0	0	0	0	0	-802.126	0	-802.126
Dönem Net Kar/Zararı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-13.531.184	-13.531.184
30.06.2019	42.000.000	-2.164.890	18.274.812	-1.184.925	46.818.404	-2.386.118	1.609.279	894.778	-35.164.238	-13.531.184	55.165.918
1.01.2020	42.000.000	-2.164.890	18.274.812	-1.184.925	46.818.404	-509.510	1.609.279	894.778	-35.164.238	-61.980.308	8.593.402
Transferler	0	0	0	0	0	0	0	0	-61.980.308	61.980.308	0
Aktüeryal Değişimler (net)	0	0	0	0	0	605.876	0	0	0	0	605.876
Konsolidasyon Kapsamındaki Düzeltmeler	0	0	0	0	0	0	0	0	-12.432	0	-12.432
Dönem Net Kar/Zararı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-12.152.173	-12.152.173
30.06.2020	42.000.000	-2.164.890	18.274.812	-1.184.925	46.818.404	96.366	1.609.279	894.778	-97.156.978	-12.152.173	-2.965.327



Umpaş Holding A.Ş.
1 Ocak 2020 – 30 Haziran 2020 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.960.707	3.257.660
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları	26.823.153	69.101.646
Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri	21.478.921	67.759.720
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri	5.523.322	1.539.050
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri	-179.090	-197.124
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı sınıfları	-24.344.685	-71.087.381
Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	-20.620.761	-58.149.670
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	-3.037.460	-1.772.974
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-685.817	-11.162.787
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	-647	-1.950
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	482.239	5.243.395
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.916.711	13.749.275
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.283.933	15.907.952
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.283.933	15.907.952
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-1.770	-2.158.677
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-1.770	-2.158.677
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	-22.437.155	0
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar	-22.437.155	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler	19.238.281	0
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler	19.238.281	0
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-478.912	-15.761.900
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	611.364	71.246.012
Kredilerden Nakit Girişleri	611.364	71.246.012
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	0	-78.964.219
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	0	-78.964.219
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	0	-18
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	0	-298.642
Ödenen Faiz	-649.646	-5.384.573
Alınan Faiz	0	8.272
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları	-440.630	-2.368.732
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerinden Net Artış (Azalış) (A+B+C)	565.084	1.245.035
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	50.219	-564.222
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)	615.303	680.813
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5.208.775	2.154.433
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5.824.078	2.835.246



1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Umpaş Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları ("Grup") 1997 yılında kurulmuştur. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Köme Mahallesi Taslak Sokak No:9/A Merkez / Uşak adresinde faaliyet göstermektedir.

16.01.2012 tarihi ile Merkezi Kayıt Kuruluşunda "Hisse Senedi İhraççısı" olarak işlem görmeye başlayan Umpaş Holding A.Ş., ardından Sermaye Piyasası Kurulu'nda 21.11.2014 tarih ve 33/1113 sayılı toplantısında Umpaş Holding A.Ş. 42.000.000-TL ödenmiş sermayesini temsil eden ve paylarının Borsa İstanbul A.Ş. (BİST) Serbest İşlem Platformu'nda işlem görmesi için izahnamenin onayına karar verilmiştir. Umpaş Holding A.Ş. Bünyesine bağlı şirketlerin iştirak ettiği işler başlıca Seramik Üretimi, Sigortacılık faaliyeti, İnşaat Hizmetleri, Marketçilik ve Makine imalat, montaj bakım sektörlerinden oluşmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla, Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020
Nominal Sermaye	Oran
Seranova	2,12%
Anbera AVM A.Ş.	1,99%
Yeni Birlik Makine A.Ş.	0,09%
Umpaş Sigorta LTd. Ti.	0,13%
Nizam İnşaat A.Ş.	0,82%
Diğer Ortaklar	94,85%
Toplam	100%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal yatırımlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2. Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen finansal durum tablosundaki kalemler tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

2.3. İşletmenin Sürekliliği

Şirketin finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları' ndaki Değişiklikler

01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar



TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmekle birlikte, TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modelinin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 9’u uygulaması durumunda yukarıda belirtilen finansal varlıkları ve yükümlülükler ile ilgili ön değerlendirmelerini yapmış olup, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

UFRS Yorum 23 “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi



uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Yıllık İyileştirmeler

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

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar'; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri'; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar'; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

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

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

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre,



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

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri":

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

Aşağıdaki belirtilen muhasebe politikaları ilişikteki finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, tüm Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

3.1. Yabancı Para

3.1.1. Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler

Yabancı para biriminden yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kar veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden tutarının etkin faiz ve dönem içerisindeki ödemelerin etkisi düzeltilerek itfa edilmiş maliyeti ile dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş maliyetinin dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerın yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak geçerli para birimine çevrilir.

Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, aşağıdaki kalemlerin yeniden çevrimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

- i) Öz kaynak altında kayıtlara alınan satılmaya hazır hisse senedine dayalı menkul kıymetler (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zararda yeniden sınıflandırılır)
- ii) Diğer kapsamlı gelir olarak kaydedilen yurtdışı işlemlerdeki net yatırımların riskten korunmak amacıyla girilen finansal yükümlülük; veya
- iii) Riskten korunmanın etkinliği ölçüsünde, özellikle nakit akış riskinden korunma araçları.



Rapor tarihi itibarıyla kullanılan yabancı paralar ve ilgili tarihteki kurları aşağıdaki gibidir.

	30.06.2020	31.12.2019
USD		
Alış	6,8422	5,9400
Satış	6,8374	5,9507
EURO		
Alış	7,7082	6,6621
Satış	7,7028	6,6741
GBP		
Alış	8,4282	6,8250
Satış	8,4323	6,8757

3.2. Finansal Araçlar

3.2.1. Türev Olmayan Finansal Araçlar

Şirket, kredi ve alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dâhil bütün finansal varlıklar, Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

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 varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Şirket finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Şirket türev olmayan finansal varlıklarını; gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar, krediler ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterebilir.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık alım satım amaçlı olarak elde tutuluyorsa veya ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tasarlanmış ise bu finansal araç gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket, söz konusu yatırımlarını yönetiyorsa veya Şirket'in yazılı risk yönetimi veya yatırım stratejileri doğrultusunda bu yatırımların gerçeğe uygun değeri üzerinden alım ve satımına karar veriyorsa, söz konusu finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılan finansal varlık olarak tasarlanmıştır. Her türlü işlem maliyeti oluştuğunda doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve temettü gelirleri de dahi olmak üzere, gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Şirket'in vadeye kadar elde tutma niyeti ve kabiliyeti olduğu borçlanma senetleri varsa, bu finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerine varsa doğrudan ilişkilendirilen işlem



maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. Vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kayıtlı olmayan, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu, nakit bakiyeler ve alındığı gün vadesi üç ay veya daha kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Şirket tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

Krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacakları içerir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, türev olmayan, satılmaya hazır olarak tanımlanmış veya yukarıda açıklanan sınıflandırmalara girmeyen finansal varlıklardır. Satılmaya hazır finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir.

İlk kayda alınmalarını takiben satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Değer düşüklüğü hariç gerçeğe uygun değerindeki değişimler ve satılmaya hazır borçlanma senetleri üzerindeki yabancı para kur farkı değişimleri diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınır ve özkaynaklar altında gerçeğe uygun değer yedeği kaleminde gösterilir. Finansal araç kayıtlardan çıkarıldığında, özkaynaklar altında birikmiş kazanç ya da kayıplar kar veya zarar yeniden sınıflandırılır.

3.2.2. Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Şirket, çıkarılan borçlanma senetleri ve sermaye benzeri yükümlülüklerini oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Bütün diğer finansal yükümlülükler, ilk olarak Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisinde sınıflandırılmaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir.

3.2.3. Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir.



3.3. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

3.3.1. Türev Olmayan Finansal Varlıklar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar da dahil olmak üzere gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir. Bir finansal varlık eğer ilk kayıtlara alınmasını takiben gerçekleşen bir veya daha fazla olay ile nesnel olarak değer düşüklüğü kanıtı oluşmuş ve bu olayların gelecekte beklenen nakit akışları üzerinde güvenilir bir şekilde belirlenebilir bir etkisi varsa değer düşüklüğü oluşturduğu varsayılır.

Finansal varlıkların değer düşüklüğüne neden olan nesnel kanıt, borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi, Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını, borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını, bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması veya bir menkul kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması durumlarını kapsayabilir. İlave olarak, hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Şirket, itfa edilmiş maliyetler ile ölçülen finansal varlıklardaki (kredi ve alacaklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar) değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğü hakkındaki değerlendirmesini; temerrüde düşme ihtimalinin, geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimleri de dikkate alarak gerçekleştirir. Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkat alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olmasını gerektiği yönünde kanaat kullanılarak gerektiğinde düzeltme yapar.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, finansal varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve kredi ve alacaklarda veya vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet yatırımlarında bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz iskonto edilmek suretiyle kayıtlara alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş ulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, özkaynaklar içinde gerçeğe uygun değer yedeğinde takip edilen birikmiş zararın kar veya zararda yeniden sınıflandırılması yoluyla muhasebeleştirilir. Özkaynaklardan kar veya zarara aktarılan birikmiş zarar, her türlü anapara geri ödemesi ve itfa payları düşülmek suretiyle bulunan elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilmiş değer düşüklüğü giderlerinin düşülmesiyle bulunur.

Etkin faiz yöntemi uygulaması sonucunda birikmiş değer düşüklüğü karşılığında olan değişiklikler faiz gelirini bir parçası olarak kaydedilmektedir. Eğer sonraki bir dönemde, değer düşüklüğüne uğramış



satılmaya hazır olarak sınıflandırılan bir borçlanma aracının gerçeğe uygun değerinde bir artış olması durumunda ve bu artış değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olayla tarafsız bir şekilde ilişkilendirilebiliyorsa, değer düşüklüğünün iptali kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, değer düşüklüğüne uğramış satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış hisse senedine dayalı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinde sonradan oluşan geri kazanımlar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardaki değer düşüklükleri yatırımdaki geri kazanılabilir tutarla yatırımın defter değeri karşılaştırılarak ölçülür. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde olumlu yönde bir değişiklik olması durumunda değer düşüklüğü geri çevrilir.

3.3.2. Finansal Olmayan Varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, canlı varlıklar, yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin defter değeri geri kazanılabilir tutarı aşırıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da nakit yaratan birimdeki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerin göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu nakit yaratan birimler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır. Böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Nakit yaratan birimlerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle nakit yaratan birimlere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra nakit yaratan birimlerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

3.4. Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.



3.4.1. Yeniden Yapılandırma

Şirket, detaylı ve resmi bir yeniden yapılandırma planını onayladığında ve bu planı başlattığında veya kamuya bildirdiğinde, yeniden yapılandırma ile ilgili karşılığı ayırır. Gelecekteki faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

3.4.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler

Eğer Şirket bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirilir.

3.5. Kiralama İşlemleri

3.5.1. Kiralanan Varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

3.5.2. Kiralama Ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansal giderler, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir dönem dağıtılır.

3.5.3. Bir Sözleşmenin Kiralama Unsuru İçerip İçermediğinin Belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Bu durum aşağıdaki iki koşulda sağlanır:

- Sözleşmenin gerçekleşmesi kendine özgü bir varlığın veya varlıkların kullanılmasına bağlı ise; ve
- Sözleşme belirtilen varlıkların kullanım hakkını içeriyorsa,

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına dair karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansal giderler Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.



3.6. Konsolidasyon Esasları

3.6.1. İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup'a transfer olduğu birleşme tarihinde satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup'un bir işletmenin faaliyetlerinde fayda sağlamak amacıyla söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücünü ifade eder. Kontrol değerlendirilirken mevcut itfa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır.

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir.

- i) Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- ii) İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların muhasebeleştirilmiş değeri; artı
- iii) Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa, edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- iv) Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlık satın alımı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kurulmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı, borçlanma senetleri veya hisse senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilgili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttıkları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların geçmiş ve/veya gelecek hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

3.6.2. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup, her bir işletme birleşmesinde, edinilen işletmedik kontrol gücü olmayan payları aşağıdaki yöntemlerden birini kullanarak ölçer:

- i) Gerçeğe uygun değer üzerinden; ya da
- ii) Edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının, genelde gerçeğe uygun değeri üzerinden, orantılı payı üzerinden.

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılma ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.



3.6.3. Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

3.6.4. Kontrolün Kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarlar kayıtlardan çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Grup, önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse, bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Sonrasında sahip olunmaya devam edilen bu paylar, elde kalan kontrol etkisinin seviyesine göre özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım veya satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

3.6.5. Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımlar

İştirakler, Grup'un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde tek başına ya da müşterek kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir. Önemli etkinin, Grup'un söz konusu işletmenin yönetiminde %20 ile %50 arasında oy hakkı bulunması durumunda var olduğu öngörülmüştür. Müştereken kontrol edilen işletmeler, Grup'un ortak kontrolüne tabi, sözleşmeye dayanan anlaşma ile kurulan ve stratejik, finansal ve operasyonel kararlar için oybirliği gereken işletmelerdir.

İştirak yatırımları ve müştereken kontrol edilen işletmeler, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir ve ilk olarak maliyet değeri ile kaydedilir. Yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içerir.

Konsolide finansal tablolar, önemli etkisinin veya müşterek kontrolün başladığı tarihten bittiği tarihe kadar, Grup'un muhasebe politikalarının uyumu için yapılan düzeltme kayıtlarından sonraki Grup'un özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların kar veya zarar ile diğer kapsamlı gelirindeki payını içerir.

Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlarının zararlarından kendisine düşen payı, söz konusu yatırımın toplam payına eşit veya bu payın üstünde ise, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlardaki payının defter değeri (varsa uzun vadeli yatırımları da içermek suretiyle) sınıflandır. Grup'un bu yatırım adına herhangi bir taahhüdü veya adına yapılmış ödemesi olmadığı durumlarda, ilave zararların kayıtlara alınması durdurulur.

3.6.6. Müştereken Kontrol Edilen Faaliyetler

Müştereken kontrol edilen faaliyetler, müşterek faaliyetlerin yürütülmesinde her bir ortağın kendi varlıklarını kullanarak sürdürdüğü bir ortaklıktır konsolide finansal tablolar, Grup'un kontrol ettiği varlıkları, müştereken kontrol edilen faaliyetleri yürütülmesi sırasında oluşan yükümlülükleri, Grup'un katlandığı giderleri ve müştereken kontrol edilen faaliyetlerden sağlanan gelirlerdeki Grup'un payını içermektedir.

3.6.7. Konsolidasyon Düzeltme İşlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde silinmektedir.



4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.06.2020	31.12.2019
Kasa	529.163	160.572
Bankalar	5.004.985	4.621.471
Vadesiz Mevduat - TL	4.841.150	4.320.834
Vadeli Mevduat - TL	163.835	300.637
Diğer Hazır Değerler	126.095	126.095
Toplam	5.660.243	4.908.138

Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklama	30.06.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri (+)	5.660.243	4.908.138
Vadeli Mevduatlar (+)	163.835	300.637
Dönem Sonu Faiz Tahakkukları (-)	0	0
Raporlanan Nakit ve Nakit Benzerleri	5.824.078	5.208.775

5. FİNANSAL YATIRIMLARI

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.06.2020	31.12.2019
Vadeli Mevduatlar	163.835	300.637
Vadeli Mevduat - TL	163.835	300.637
Toplam	163.835	300.637

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Spot Krediler	26.214.200	26.216.200
Toplam	26.214.200	26.216.200

Uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Kredi Borçları	51.105.467	50.492.103
Toplam	51.105.467	50.492.103

Kredi borçlarına ilişkin likidite detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
0-3 ay	8.353.262	8.355.262
3-12 AY	23.680.407	23.680.407
1-5 yıl	76.563.948	76.563.948
5 yıl üzeri		
Toplam	108.597.617	108.599.617



7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Alıcılar	33.905.090	28.294.588
Grup İçinden Ticari Alacaklar	3.849.570	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30.055.520	28.294.588
Alacak Senetleri	40.364.776	44.192.674
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çek ve Senetler	40.364.776	44.192.674
Şüpheli Ticari Alacaklar	8.428.235	4.411.685
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)	-8.428.235	-2.574.997
Toplam	74.269.866	74.323.950

Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	-2.574.997	-2.574.997
Dönem İçi Tahsilatlar ve İptaller	0	0
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılıklar	-5.853.238	0
Dönem Sonu Bakiyesi	-8.428.235	-2.574.997

Ticari borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Satıcılar	56.243.953	27.501.430
Grup İçinden Ticari Borçlar	12.685.880	0
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	43.558.073	27.501.430
Borç Senetleri	6.459.023	6.464.023
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Borç Senetleri	6.459.023	6.464.023
Diğer Ticari Borçlar	181.304	245.934
Toplam	62.884.280	34.211.387

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Personel Borçlar	15.800.193	13.599.569
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9.402.936	8.956.407
Toplam	25.203.129	22.555.976



9. STOKLAR

Uygulanan Muhasebe Politikası

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değeriştir.

Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Maliyet ayrıca yabancı para ile satın alınan stoklar için, öz kaynaklardan transfer olan özellikli nakit akış riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç ve zararları da içerir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Kısa Vadeli Stoklar	30.06.2020	31.12.2019
İlkmadde ve Malzeme	10.337.313	10.550.788
Yarı Mamuller Üretim	10.757.284	10.757.284
Mamul Stokları	2.071.991	2.215.774
Ticari Mallar	204.327	202.424
Diğer Stoklar	350.894	351.001
Toplam	23.721.809	24.077.271

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.625	53.385
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	<i>4.625</i>	<i>53.385</i>
Verilen Sipariş Avansları	23.787.434	432.829
<i>Grup İçine Verilen Sipariş Avansları</i>	<i>11.300.943</i>	
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	<i>12.486.491</i>	<i>432.829</i>
Toplam	23.792.059	486.214

Peşin Ödenmiş Giderler - Uzun Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	18.483
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	<i>0</i>	<i>18.483</i>
Verilen Sipariş Avansları	6.340	6.340
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	<i>6.340</i>	<i>6.340</i>
Toplam	6.340	24.823

Ertelenmiş Gelirler - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları	32.652.709	34.409.764
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları</i>	<i>32.652.709</i>	<i>34.409.764</i>
Toplam	32.652.709	34.409.764



11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Personelden Alacaklar	18.000	18.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>	<i>18.000</i>	<i>18.000</i>
Diğer Alacaklar	7.366.304	64.433
<i>Grup İçinden Diğer Alacaklar</i>	<i>7.286.642</i>	<i>0</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>79.662</i>	<i>64.433</i>
Verilen Depozito ve Teminatlar	170.287	170.287
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>170.287</i>	<i>170.287</i>
Şüpheli Diğer Alacaklar	3.711	3.711
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Şüpheli Diğer Alacaklar</i>	<i>3.711</i>	<i>3.711</i>
Toplam	7.558.302	256.431
Diğer Alacaklar - Uzun Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	346.880	346.880
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>346.880</i>	<i>346.880</i>
Toplam	346.880	346.880

Diğer borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Diğer Borçlar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Ortaklara Borçlar	1.852.988	1.852.986
Diğer Borçlar	6.553.597	1.845
<i>Grup İçine Diğer Borçlar</i>	<i>6.552.401</i>	<i>0</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>1.196</i>	<i>1.845</i>
Toplam	8.406.585	1.854.831

12. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	100.401	84.916
Toplam	100.401	84.916

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Uygulanan Muhasebe Politikası

Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değeri düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Şirket tarafından elde edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir.

- i) Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri
- ii) Varlığın kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- iii) Şirket'in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçaların sökülmesine veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve
- iv) Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların öz kaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılı, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, (söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkullere Sınıflandırma

Bir arazi veya bina, sahibi tarafından kullanılırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkul olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değerın yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değer düşüklüğü tutarı kadar kar veya zarara; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değeri artışı yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan Oluşan Maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.



Umpaş Holding A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Brüt Değeri	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2020
Arazi ve Arsalar	37.208.036	0	0	37.208.036
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	1.744.925	0	0	1.744.925
Binalar	31.122.956	0	0	31.122.956
Tesis, Makine ve Cihazlar	72.342.955	0	-2.763.432	69.579.523
Taşıtlar	1.240.688	0	0	1.240.688
Mobilya ve Demirbaşlar	3.956.665	1.770	-33.471	3.924.964
Toplam	147.616.225	1.770	-2.796.903	144.821.092

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2020
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-388.379	-18.494	0	-406.873
Binalar	-15.287.853	-191.946	0	-15.479.799
Tesis, Makine ve Cihazlar	-30.836.443	-1.529.785	646.855	-31.719.373
Taşıtlar	-355.688	-34.786	0	-390.474
Mobilya ve Demirbaşlar	-1.440.920	-125.172	15.520	-1.550.572
Toplam	-48.309.283	-1.900.183	662.375	-49.547.091

Net Defter Değeri	99.306.942			95.274.001
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Arazi ve Arsalar	37.248.036	0	-40.000	37.208.036
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	1.741.944	2.981	0	1.744.925
Binalar	35985689	0	-4.862.733	31.122.956
Tesis, Makine ve Cihazlar	73.702.057	382.574	-1.741.676	72.342.955
Taşıtlar	1.436.602	147.000	-342.914	1.240.688
Mobilya ve Demirbaşlar	4.000.108	156.912	-200.355	3.956.665
Toplam	154.114.436	689.467	-7.187.678	147.616.225

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-351.448	-36.931	0	-388.379
Binalar	-16.353.147	-384.945	1.450.239	-15.287.853
Tesis, Makine ve Cihazlar	-27.856.013	-3.141.459	161.029	-30.836.443
Taşıtlar	-433.343	-67.408	145.063	-355.688
Mobilya ve Demirbaşlar	-1.231.018	-244.113	34.211	-1.440.920
Toplam	-46.224.969	-3.874.856	1.790.542	-48.309.283

Net Defter Değeri	107.889.467			99.306.942
--------------------------	--------------------	--	--	-------------------

Raporlama dönemi itibariyle şirket maddi duran varlıklarında 73.500.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2019: 73.500.00 TL)



14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Uygulanan Muhasebe Politikası

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Sonradan Oluşan Maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa Payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Brüt Değeri	01.01.2020	Dönem İçi Girışler	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2020
Program ve Yazılımlar	1.620.905	0	0	1.620.905
Toplam	1.620.905	0	0	1.620.905
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem İçi Girışler	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2020
Program ve Yazılımlar	-599.990	-43.012	0	-643.002
Toplam	-599.990	-43.012	0	-643.002
Net Defter Değeri	1.020.915			977.903
Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girışler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Program ve Yazılımlar	1.706.470	162.255	-247.790	1.620.905
Toplam	1.706.470	162.255	-247.790	1.620.905
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem İçi Girışler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Program ve Yazılımlar	-595.170	-85.032	80.212	-599.990
Toplam	-595.170	-85.032	80.212	-599.990
Net Defter Değeri	1.111.300			1.020.915



15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Brüt Değeri	01.01.2020	Dönem İçi Girışlar	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2020
Arsalar	7.712.063	0	0	7.712.063
Binalar	1.482.504	0	0	1.482.504
Toplam	9.194.567	0	0	9.194.567
Net Defter Değeri	9.194.567			9.194.567

Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girışlar	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Arsalar	53.375.173	0	-45.663.110	7.712.063
Binalar	1.482.504	0	0	1.482.504
Toplam	54.857.677	0	-45.663.110	9.194.567
Net Defter Değeri	54.857.677			9.194.567

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30.06.2020	31.12.2019
Devreden KDV	794.609	679.940
Personel Avansları	29.992	29.992
İş Avansları	903.126	724.036
Toplam	1.727.727	1.433.968

DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30.06.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	16.750.982	16.095.073
Taksitlendirilmiş Vergi Yükümlülükleri	30.292	114.351
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	443.876	425.043
Sayım Tesellüm Fazlalıkları	2.070	2.070
Toplam	17.227.220	16.636.537

DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30.06.2020	31.12.2019
Taksitlendirilmiş Vergi Yükümlülükleri	245.654	245.654
Toplam	245.654	245.654

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Nominal Sermaye	30.06.2020		31.12.2019	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Seranova	2,12%	889.525	2,12%	889.525
Anbera AVM A.Ş.	1,99%	836.045	1,99%	836.045
Yeni Birlik Makine A.Ş.	0,09%	37.345	0,09%	37.345
Umpaş Sigorta LTd. Ti.	0,13%	55.510	0,13%	55.510
Nizam İnşaat A.Ş.	0,82%	346.465	0,82%	346.465
Diğer Ortaklar	94,85%	39.835.110	94,85%	39.835.110
Toplam	100%	42.000.000	100%	42.000.000



Umpaş Holding A.Ş.'nin sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 42.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Grup şirketlerinin aynı zamanda Umpaş Holding A.Ş.'ye de ortak olmasından dolayı, konsolidasyon eliminasyonlarında ödenmiş sermayesi 2.164.890 TL tutarında eksilerek, 39.835.110 TL olarak raporlanmıştır.

Rapor Tarihi itibariyle Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler 'in detayı aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30.06.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	60.023.595	60.023.595
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-1.507.639	-2.284.404
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	-13.205.191	-13.205.191
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	1.604.005	1.774.894
Toplam	46.914.770	46.308.894

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Diğer Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır ve genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Rapor tarihi itibariyle yasal yedek akçe 1.609.279TL'dir. (31.12.2019: 1.609.279 TL)

18. ERTELENEN VERGİ

Uygulanan Muhasebe Politikası

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan öz kaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem Vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibariyle yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %22'dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.



Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri işe vergi matrahında kullanılan değerler arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilemez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevrim zamanını kontrol edebildiği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibariyle geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırabilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Vergi Riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödemesi gerekecek ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır.

Şirket'in mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Şirket'in dönem sonları itibariyle, yasal vergi karşılıkları ve bu tutarlara ilişkin dönem içinde ödemiş peşin vergi tutarları aşağıdaki gibidir:



Umpaş Holding A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	30.06.2020	31.12.2019
Dön.Kar.Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları	0	3.906.887
Dön.Kar. Peşin Öde. Vergi ve Diğer Yüküm. (-)	0	-3.906.887
Ödenecek Vergi ve Fonlar	0	0

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla net vergi varlık veya yükümlülük pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020 30.06.2020	1.01.2019 30.06.2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	0	0
Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	-1.888.348	2.942.712
Toplam Vergi Gelir/Gideri	-1.888.348	2.942.712

Şirket'in ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020		31.12.2019	
	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	229.528	50.496	13.132.345	2.889.116
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılıkları	9.483.026	2.086.266	3.629.788	798.553
Reeskont Giderleri	0	0	2.983.364	656.340
Ertelenen Vergi Varlığı		2.136.762		4.344.009
Amortisman Düzeltmeleri	16.126.894	-3.547.917	16.126.894	-3.547.917
Gayrimenkul Yeniden Değerleme Değer Farkı	103.053.341	-22.671.735	103.053.341	-22.671.735
Reeskont Faiz Geliri	0	0	672.777	-148.011
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		-26.219.652		-26.367.663
Net		-24.082.890		-22.023.653

Yukarıda açıklanan geçici farklar ve vergi etkileri sonucunda, ilgili dönemlere yansıyan ertelenen vergi gelir/giderleri aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020 30.06.2020	1.01.2019 31.12.2019
Vergi Gelir Gideri		
Dönem başı açılış bakiyesi	-22.023.653	-22.042.651
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-2.059.237	18.998
Dönem sonu kapanış bakiyesi	-24.082.890	-22.023.653

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Uygulanan Muhasebe Politikası

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili fayda verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.



Tanımlanmış Fayda Planları

Tanımlanmış fayda planları, tanımlanmış katkı planları dışında kalan, işten ayrılma sonrası sağlanan planlardır. Şirket'in tanımlanmış fayda planları bakımından net yükümlülüğü, her plan için çalışanların şimdiki ve önceki dönemlerde verdikleri hizmetlerin karşılığında kazanacakları gelecekteki fayda tahmin edilerek ayrı hesaplanır. Bu fayda bugünkü değerinin belirlenmesi için iskonto edilir. Kaydedilmemiş geçmiş hizmet maliyetleri ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değeri düşülmüştür. İskonto oranı, vade tarihi Şirket'in yükümlülük vadelerine yakın olan ve faydaların ödenmesi beklenen para birimiyle aynı para biriminden çıkarılan ve bir kredi derecelendirme kurumundan kredi değerlendirmesi en az AA olan özel sektör borçlanma senetlerinin raporlama dönemi sonundaki getirisiidir.

Hesaplama yıllık olarak yetkin bir aktüer tarafından öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak yapılır. Hesaplama neticesinde Şirket lehine bir sonuç çıkarsa, kaydedilmiş varlık, kaydedilmemiş geçmiş hizmet maliyetleri ile gelecekteki plandan iade veya katkı paylarından indirimler şeklinde sağlanacak faydaların bugünkü değerleri toplamıyla sınırlıdır. Ekonomik faydaların bugünkü değerini hesaplamak için Şirket'teki herhangi bir plana uygulanan asgari finansman şartları dikkate alınır.

Ekonomik fayda, planın ömrü süresince gerçekleştirilebilir veya plan yükümlülükleri yerine getirilebilir ise Şirket için mümkündür. Bir planın faydaları arttığında, artan faydanın çalışanların geçmiş hizmetleriyle ilgili olan kısmı faydaya hak kazanan kadar geçecek olan ortalama süre üzerinden doğrusal olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faydaya hak kazanıldığı anda, giderler doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket tanımlanmış fayda planlarından oluşan aktüeryal kazanç ve kayıplarını doğrudan diğer kapsamlı gelire ve tanımlanmış fayda planlarıyla ilgili tüm giderleri kar veya zararda çalışanlara sağlanan fayda giderlerine kaydeder.

Şirket, tanımlanmış fayda planına ilişkin azaltma veya ödemelerle ilgili kazanç veya zararları ilgili azaltma veya ödemeler gerçekleştiğinde finansal tablolara yansıtır. Azaltma veya ödemelerden kaynaklanan kazanç veya zararlar tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değerinde meydana gelen değişiklikleri, plan varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki değişimleri ve ilişkili aktüeryal kazanç ve kayıplar ile daha önceden muhasebeleştirilmemiş geçmiş hizmet maliyetini içermektedir.

Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar

Şirket'in emeklilik planları dışında çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalarla ilgili net yükümlülük, çalışanların bu dönem ve geçmiş dönemlerdeki hizmetlerine karşılık kazanacakları gelecekteki fayda tutarıdır. Bu fayda bugünkü değerine indirgenmesi için iskonto edilir ve bu fayda ile ilgili herhangi bir varlığın gerçeğe uygun değeri faydanın belirlenen değerinden düşülür. İskonto oranı, vade tarihi Şirket'in yükümlülük vadelerine yakın olan ve faydaların ödenmesi beklenen para birimi ile aynı para biriminde çıkartılan ve bir kredi derecelendirme kurumundan kredi değerlendirmesi en az AA olan özel sektör borçlanma senetlerinin raporlama dönemi sonundaki getirisiidir. Hesaplama öngörülen biri kredi yöntemi kullanılarak yapılır.

Aktüeryal kazanç ve kayıplar ortaya çıktıkları dönemin kar veya zararında muhasebeleştirilir.

İşten Çıkarma Tazminatları

Şirket, uygulamada gerçekçi bir geri adım atma olasılığı olmaksızın ya normal emeklilik yaşından önce iş sözleşmesinin feshedilmesi veya gönüllü olarak işten ayrılmaların teşvik edilmesi amacıyla resmi bir detay plan taahhüt ettiğinde işten çıkarma tazminatlarını gider olarak muhasebeleştirir. Gönüllü olarak işten ayrılmalar için ödenen işten çıkarma tazminatları, Şirket gönüllü işten ayrılma için bir teklifte bulunduğu, teklifin kabul edileceği olası ise ve kabul edenlerin sayısı



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

olarak tahmin edebilecek ise gider olarak muhasebeleştirilir. Eğer tazminatlar rapor tarihinden itibaren 12 aydan fazla bir sürede ödenecekse bugünkü değerine iskonto edilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, 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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	95.029	132.018
Toplam	95.029	132.018

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	134.499	881.456
Toplam	134.499	881.456

	30.06.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Zam Oranı	10,00%	10,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0,00%	0,00%
İskonto Oranı	11,50%	11,50%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Şirket'in kıdem tazminatına ilişkin dönem içi işlemler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Kıdem Tazminatı	1.013.474	13.059.164
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	-150.672	-14.784.904
Faiz Maliyeti	28.629	184.688
Cari Hizmet Maliyeti	114.666	270.122
Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	-776.569	2.284.404
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	229.528	1.013.474

20. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Dava Karşılıkları	2.105.146	2.105.146
Diğer Maliyet ve Gider Karşılıkları	377.759	377.759
Toplam	2.482.905	2.482.905

Koşullu Yükümlülükler	30.06.2020	31.12.2019
Verilen Teminat Mektupları-TL	0 TL	190.206 TL
Verilen Teminat Çekleri - TL	11.754.612 TL	36.998.600 TL



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	30.06.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	11.754.612	37.188.806
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler		
D Diğer verilen TRİ'ler		
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
Toplam	11.754.612	37.188.806

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Uygulanan Muhasebe Politikası

Mal Satışı

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, önemli risk ve getirilerin satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir.

Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

Hizmet Sunumu

Verilen hizmetlerden elde edilen hasılat, işlemin raporlama dönemi sonundaki tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Tamamlanma oranı yapılan işle ilgili saha incelemelerine göre değerlendirilir.

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Sözleşe hasılatı, sözleşmede ilk anlaşılan tutara ilave olarak gelir yaratması muhtemel olduğu ve bu tutarların güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumda, sözleşme kapsamındaki işte yapılacak değişiklikleri, istihkakları ve teşvik ödemelerini içerir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiğinde sözleşme hasılatı tamamlanma oranına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir. Tamamlanma oranı, yapılan işle ilgili saha incelemelerine göre değerlendirilir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumda sözleşme hasılatı oluşan sözleşme maliyetlerinin geri alınabilir tutarı kadar muhasebeleştirilir.

Gelecekteki sözleşme faaliyetleriyle ilgili bir varlık yaratmadıkları sürece sözleşme maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Beklenen sözleşme zararları hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir.



Raporlanan döneme ait satışlara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Seramik Satışları	67.731	71.893.541
Makine ve Kalıp Satışları	1.064.381	0
Diğer Satış Gelirleri	56.595	77.574
Brüt Satışlar	1.188.707	71.971.115
Satış İadeleri	0	-580.554
Satış İskontoları	0	-42.168
Diğer İndirimler	-17.003	-193.668
Net Satışlar	1.171.704	71.154.725
Satışların Maliyeti	-4.151.076	-75.583.263
Brüt Satış Karı	-2.979.372	-4.428.538

22. FAALİYET GİDERLERİ

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri	1.287.995	2.499.721
Personel Ücret ve Giderleri	214.778	12.677
Müşavirlik Giderleri	113.366	125.396
Personel Ulaşım ve Giderleri	71.154	1.255.983
Araç Kira, Bakım ve Yakıt Giderleri	37.026	818.116
Yakıt ve Enerji Giderleri	7.557	54.658
Bağış ve Yardımlar	4.739	180.718
Dava ve Noter Giderleri	4.731	152.014
Aidat ve Abonelik Giderleri	4.167	105.831
Banka İşlem Masrafları	2.335	34.976
Temsil ve Ağırılama Giderleri	2.231	32.199
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	548	20.312
Kargo Giderleri	181	172.326
Amortisman Giderleri	19.719	78.622
Diğer Giderler	88.549	819.877
Toplam	1.859.076	6.363.426



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	1.01.2020	1.01.2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	30.06.2020	30.06.2019
Personel Ücret ve Giderleri	124.511	759.819
Akaryakıt Giderleri	11.132	68.167
Sigorta Giderleri	2.134	29.859
Seyahat ve Konaklama Giderleri	1.030	72.846
Diğer Giderler	703	13.023
Gümrük Giderleri	0	992.692
İlan ve Reklam Giderleri	0	289.613
Müşavirlik Giderleri	0	152.061
Banka İşlem Masrafları	0	119.980
Nakliye Giderleri	0	83.965
Kira Giderleri	0	77.472
Temsil ve Ağırılama Giderleri	0	35.598
Personel Ulaşım ve Yemek Giderleri	0	26.342
Numune ve Fire Giderleri	0	23.911
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	0	97
Toplam	139.510	2.745.445

23. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ

	1.01.2020	1.01.2019
Diğer Gelirler	30.06.2020	30.06.2019
Reeskont Faiz Gelirleri	0	2.983.364
Ticari Kur Farkı Gelirleri	5.510.922	0
Diğer Faaliyet Gelirleri	12.400	86.153
Toplam	5.523.322	3.069.517

	1.01.2020	1.01.2019
Diğer Giderler	30.06.2020	30.06.2019
Karşılık Giderleri	5.853.238	0
Reeskont Faiz Giderleri	0	672.777
Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Giderleri	2.811.722	0
Komisyon Giderleri	200.000	0
Diğer Giderler	25.738	72.390
Toplam	8.890.698	745.167

24. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER**Uygulanan Muhasebe Politikası**

Finansal gelirler, yatırımdan elde edilen faiz gelirlerini (satılmaya hazır finansal varlıkları da içerecek şekilde), temettü gelirlerini, satılmaya hazır finansal varlıkların satışından elde edilen gelirleri, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların değerlerindeki kazançları, işletme birleşmesiyle edinilen işletmede önceden var olan payların gerçeğe uygun değerinin yeniden ölçümünden olan kazançları, kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almaya hak kazandığı tarihte (kayıtlı menkul kıymetlerde bu tarihin eski temettü tarihidir.) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal giderler, alınan kredilerin faiz giderlerini, karşılıklar ve ertelenmiş bedel üzerindeki iskontoların çözülmesi, satılmaya hazır finansal varlıkların satışında oluşan zararlar, yükümlülük



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

olarak sınıflandırılan imtiyazlı hisselerin temettüleri, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda ve koşullu edel olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklarla ilgili gerçeğe uygun değer kayıpları, ticari alacaklar dışında kalan finansal varlıklar üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları, kar veya zararda muhasebeleştirilen türev korunma araçlarından kayıpları ve daha önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kar veya zarara yeniden sınıflandırılan net zararları içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

Raporlanan dönemlere ilişkin finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2019
Finansal Gelirler	30.06.2020	30.06.2019
Kur Farkı Geliri	55.501	626.219
Faiz Geliri	0	8.272
Toplam	55.501	634.491

	1.01.2020	1.01.2019
Finansal Giderler	30.06.2020	30.06.2019
Kur Farkı Gideri	5.282	1.190.441
Faiz Gideri	678.275	6.617.947
Toplam	683.557	7.808.388

25. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1.01.2020	1.01.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.06.2020	30.06.2019
MDV Satış Karı	0	4.281.792
Toplam	0	4.281.792

	1.01.2020	1.01.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30.06.2020	30.06.2019
MDV Satış Zararı	849.805	0
Toplam	849.805	0

26. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Holding bünyesinde bulunan Anbera Alışveriş Merkezleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yönetim tarafından satışı planlanmaktadır. TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler kapsamında, şirkete ait Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar kalemlerine amortisman uygulanmayıp konsolide finansal durum tablosunda Satış Amaçlı Duran Varlıklar olarak raporlanmış ve satışı planlanan Anbera AVM San. Tic. A.Ş.'ye ait faaliyet gelir-giderleri ise kapsamlı konsolide gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Zararı kaleminde raporlanmıştır.



27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Uygulanan Muhasebe Politikası

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen işletmeler, kişiler ve Şirket ile olan ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

Dönen Varlıklar	30.06.2020	31.12.2019
Grup İçi Alacaklar	15.150.513	0
	15.150.513	0
Kısa Vadeli Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Borçlar	1.852.986	1.852.986
Ortaklara Borçlar	1.852.986	1.852.986
Grup İçi Borçlar	12.685.880	0
	14.538.866	1.852.986



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski:**

30.06.2020	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	3.849.570	70.420.296		7.558.302	5.004.985	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.849.570	70.420.296		7.558.302	5.004.985	
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						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		8.428.235				
- Değer düşüklüğü (-)		-8.428.235				
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski		76.160.638		256.431	4.621.471
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		74.323.950		256.431	4.621.471
B. Koşulları yeniden görülmüş 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					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.836.688			
- Değer düşüklüğü (-)		4.411.685			
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-2.574.997			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.836.688			
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.06.2020						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	250.471.044	283.753.983	157.287.249	23.749.939	100.657.075	2.059.721
Finansal Borçlar	77.319.667	108.597.617	8.353.262	23.680.407	76.563.948	
Ticari Borçlar	62.884.280	62.884.280	62.884.280			
Çalışanlara Borçlar	25.203.129	25.203.129	25.203.129			
Diğer Borçlar	8.406.585	8.406.585	8.406.585			
Ertelemiş Gelirler	32.652.709	32.652.709	32.652.709			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	229.528	2.234.518	95.028	69.533	10.237	2.059.721
Diğer Karşılıklar	2.219.382	2.219.382	2.219.382			
Diğer Yükümlülükler	41.555.764	41.555.764	17.472.874		24.082.890	

31.12.2019						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	211.884.034	248.275.395	120.629.800	23.680.407	98.879.724	5.085.465
Finansal Borçlar	76.708.303	108.599.616	8.355.262	23.680.407	76.563.948	
Ticari Borçlar	34.211.387	34.211.387	34.211.387			
Çalışanlara Borçlar	22.555.976	22.555.976	22.555.976			
Diğer Borçlar	1.854.831	1.854.831	1.854.831			
Ertelemiş Gelirler	34.409.764	34.409.764	34.409.764			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	1.013.474	5.513.522	135.934		292.123	5.085.465
Diğer Karşılıklar	2.224.455	2.224.455	2.224.455			
Diğer Yükümlülükler	38.905.844	38.905.844	16.882.191		22.023.653	



Yabancı Para Pozisyonu

Rapor tarihi itibarıyla, orijinal yabancı para ve TL karşılıkları cinsinden varlık ve yükümlülük tutarları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

30.06.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	14.520.665	1.087.320	918.633		
2a. Parasal Finansal Varlıklar	415.937	19.003	37.092		
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar					
3. Diğer					
4. Dönen Varlıklar	14.936.601	1.106.323	955.725		
5. Ticari Alacaklar					
6a. Parasal Finansal Varlıklar					
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar					
7. Diğer					
8. Duran Varlıklar					
9. Toplam Varlıklar	14.936.601	1.106.323	955.725		
10. Ticari Borçlar	7.211.060	92.240	854.284		
11. Finansal Yükümlülükler					
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler					
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler					
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.211.060	92.240	854.284		
14. Ticari Borçlar					
15. Finansal Yükümlülükler					
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler					
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler					
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler					
18. Toplam Yükümlülükler	7.211.060	92.240	854.284		
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu					
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	7.725.542	1.014.083	101.441		
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	7.725.542	1.014.083	101.441		
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri					
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımın Tutarı**					
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımın Tutarı***					
25. İhracat (Ortalama Kur :)					
26. İthalat					



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	13.939.198	1.276.665	955.636		
2a. Parasal Finansal Varlıklar	228.968	19.003	17.455		
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.749.127	76.974	194.251		
3. Diğer					
4. Dönen Varlıklar	15.917.293	1.372.642	1.167.342		
5. Ticari Alacaklar					
6a. Parasal Finansal Varlıklar					
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar					
7. Diğer					
8. Duran Varlıklar					
9. Toplam Varlıklar	15.917.293	1.372.642	1.167.342		
10. Ticari Borçlar	7.992.840	169.214	1.048.535		
11. Finansal Yükümlülükler					
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.232.262	189.044	16.102		
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler					
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	9.225.102	358.258	1.064.637		
14. Ticari Borçlar					
15. Finansal Yükümlülükler					
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler					
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler					
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler					
18. Toplam Yükümlülükler	9.225.102	358.258	1.064.637		
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu					
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	6.692.191	1.014.384	102.705		
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.943.065	937.410	-91.546		
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri					
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**					
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***					
25. İhracat (Ortalama Kur :)					
26. İthalat					



Umpaş Holding A.Ş.

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket ağırlıklı olarak USD, EURO cinsinden kur riskine maruz kalmakta olup, bu kapsam yabancı paralar ile ilgili kur riski analizi aşağıdaki gibidir;

30.06.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	693.369	-693.369
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	693.369	-693.369
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	78.138	-78.138
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- EURO Net Etki (1+2)	78.138	-78.138
16- CHF varlık / yükümlülüğü		
17- CHF riskinden korunan kısım (-)		
18- CHF Net Etki (16+17)		
TOPLAM	771.507	-771.507

31.12.2019	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	557.843	-557.843
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	557.843	-557.843
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	-60.993	60.993
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- EURO Net Etki (1+2)	-60.993	60.993
16- CHF varlık / yükümlülüğü		
17- CHF riskinden korunan kısım (-)		
18- CHF Net Etki (16+17)		
TOPLAM	496.851	-496.851

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket'in sermaye yönetimindeki hedefleri; faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek ve hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Şirket, sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre şirket öz kaynakların yapısını düzenlemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini finansal borç/özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net finansal borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

31 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2020	31.12.2019
Finansal Borçlar	77.319.667	76.708.303
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	-5.660.243	-4.908.138
Net Finansal Borçlar	71.659.424	71.800.165
Özkaynaklar	-2.965.327	8.593.402
Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar	-74.624.751	-63.206.763
Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar	-2417%	836%

