

**JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020
TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	3
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI.....	7
ARA DÖNEM NAKİT AKIM TABLOLARI.....	8
NOT 1 –ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	11
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	29
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	30
NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	31
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 9 – STOKLAR	34
NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	35
NOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	36
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	37
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 16 – BORÇLANMALAR	38
NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41
NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	42
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	48
NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	48
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	49
NOT 24 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	50
NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	50
NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	51
NOT 27 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	51
NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	55
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	55
NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	65
NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	66
NOT 33 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	67

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Varlıklar	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	145.974.310	67.557.161
Ticari Alacaklar	6-7	135.532.539	95.325.896
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	35.742.495	19.985.618
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	99.790.044	75.340.278
Diğer Alacaklar	8	8.974.232	10.495.161
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.974.232	10.495.161
Stoklar	9	83.912.051	81.646.965
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.350.159	1.667.186
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.350.159	1.667.186
Diğer Dönen Varlıklar	11	1.174.721	2.021.602
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	1.174.721	2.021.602
(Ara Toplam)		376.918.012	258.713.971
Toplam Dönen Varlıklar		376.918.012	258.713.971
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	50.692	31.391
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	50.692	31.391
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	18.343.392	19.837.408
Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	12	4.400.000	4.400.000
Maddi Duran Varlıklar	13	136.347.870	112.798.596
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	98.370	227.241
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	843.571	667.272
- Diğer Haklar	15	843.571	667.272
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.579.917	8.038.297
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.579.917	8.038.297
Toplam Duran Varlıklar		163.663.812	146.000.205
Toplam Varlıklar		540.581.824	404.714.176

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Kaynaklar	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	69.863.629	46.808.459
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	69.863.629	46.808.459
-Banka Kredileri	16	69.765.971	46.575.173
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	97.658	233.286
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	12.000.000	5.000.000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	12.000.000	5.000.000
-Banka Kredileri	16	12.000.000	5.000.000
Ticari Borçlar	6-7	81.724.780	49.468.571
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	134.517	38.445
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	81.590.263	49.430.126
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	6.809.873	3.906.053
Diğer Borçlar	6	46.756	89.836
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	46.756	89.836
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	6.595.897	3.125.827
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	6.595.897	3.125.827
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	2.431.910	1.282.493
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.697.302	949.898
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	734.608	332.595
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	6.790.424	1.118.266
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	6.790.424	1.118.266
(Ara Toplam)		186.263.269	110.799.505
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		186.263.269	110.799.505
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	2.680.082	5.013.867
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	2.680.082	5.013.867
-Banka Kredileri	16	2.666.667	5.000.000
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	13.415	13.867
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	11.290.992	7.805.536
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	11.290.992	7.805.536
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	8.912.262	8.743.825
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.883.336	21.563.228
Toplam Yükümlülükler		209.146.605	132.362.733
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	20	331.435.219	272.351.443
Ödenmiş Sermaye	20	11.100.000	11.100.000
Sermaye Düzeltme Farkları	20	116.469	116.469
Geri Alınmış Paylar (-)	20	-	(3.008.491)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	20	26.952.057	27.858.498
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	26.952.057	27.858.498
-Maddi Duran varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		29.264.808	29.539.590
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(2.312.751)	(1.681.092)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	16.618.447	14.465.438
-Yasal Yedekler		16.618.447	14.465.438
Diğer Yedekler	20	90.939	90.939
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	167.904.533	142.989.729
Net Dönem Karı veya Zararı	20	108.652.774	78.738.861
Toplam Özkaynaklar		331.435.219	272.351.443
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		540.581.824	404.714.176

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019 30.09.2019	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2019 30.09.2019
	Dipnot Referansları				
Hasılat	21	483.301.956	401.114.898	169.968.141	138.885.092
Satışların Maliyeti (-)	21	(365.529.642)	(299.016.156)	(127.145.923)	(105.269.607)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		117.772.314	102.098.742	42.822.218	33.615.485
BRÜT KAR / (ZARAR)		117.772.314	102.098.742	42.822.218	33.615.485
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(11.705.647)	(11.262.927)	(4.544.513)	(3.661.744)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(29.518.602)	(22.998.821)	(10.500.323)	(8.277.498)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(2.267.143)	(2.722.232)	(461.847)	(696.142)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	60.576.874	44.856.686	27.777.504	8.084.714
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(31.372.193)	(44.578.228)	(13.767.325)	(11.403.737)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		103.485.603	65.393.220	41.325.714	17.661.078
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	16.666.590	933.531	15.515.263	238.405
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	5	(1.496.115)	(499.551)	(68.835)	(302.858)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR / (ZARAR)		118.656.078	65.827.200	56.772.142	17.596.625
Finansman Gelirleri	27	22.128.587	11.374.062	14.856.313	6.486.592
Finansman Giderleri (-)	27	(24.223.399)	(11.676.237)	(13.973.758)	(5.291.841)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		116.561.266	65.525.025	57.654.697	18.791.376
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(7.908.492)	310.752	(5.463.013)	3.104.509
-Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	28	(7.483.800)	(2.210.855)	(5.128.438)	3.411.396
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	(424.692)	2.521.607	(334.575)	(306.887)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARAR)		108.652.774	65.835.777	52.191.684	21.895.885
DÖNEM KAR / (ZARAR)		108.652.774	65.835.777	52.191.684	21.895.885
<u>Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı</u>		<u>108.652.774</u>	<u>65.835.777</u>	<u>52.191.684</u>	<u>21.895.885</u>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		108.652.774	65.835.777	52.191.684	21.895.885
PAY BAŞINA KAZANÇ					
Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	9,7885	5,9312	4,7020	1,9726

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019 30.09.2019	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020 30.09.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2019 30.09.2019
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:	Dipnot Referansları				
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(906.441)	(696.379)	(736.214)	(1.377.209)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)		(352.285)	(273.815)	(117.429)	(91.270)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kazançları) Kayıpları		(810.411)	(615.756)	(823.876)	(1.668.395)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		256.255	193.192	205.091	382.456
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) /Geliri	28	256.255	193.192	205.091	382.456
Kar ve Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(906.441)	(696.379)	(736.214)	(1.377.209)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		107.746.333	65.139.398	51.455.470	20.518.676
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		107.746.333	65.139.398	51.455.470	20.518.676

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar / Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları							
01.01.2019		11.100.000	116.469	-	25.396.400	(986.685)	9.181.447	87.831	113.873.100	57.710.620	216.479.182	-	216.479.182
Transferler		-	-	-	-	-	3.990.209	-	53.720.411	(57.710.620)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		-	-	-	(213.576)	(482.803)	-	-	-	65.835.777	65.139.398	-	65.139.398
Net Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	65.835.777	65.835.777	-	65.835.777
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(213.576)	(482.803)	-	-	-	-	(696.379)	-	(696.379)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(23.310.000)	-	(23.310.000)	-	(23.310.000)
Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler		-	-	-	-	-	-	3.110	-	-	3.110	-	3.110
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeni İle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(3.008.491)	-	-	-	-	-	-	(3.008.491)	-	(3.008.491)
30.09.2019	20	11.100.000	116.469	(3.008.491)	25.182.824	(1.469.488)	13.171.656	90.941	144.283.511	65.835.777	255.303.199	-	255.303.199
01.01.2020		11.100.000	116.469	(3.008.491)	29.539.590	(1.681.092)	14.465.438	90.939	142.989.729	78.738.861	272.351.443	-	272.351.443
Transferler		-	-	-	-	-	2.153.009	-	76.585.852	(78.738.861)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		-	-	-	(274.782)	(631.659)	-	-	-	108.652.774	107.746.333	-	107.746.333
Net Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	108.652.774	108.652.774	-	108.652.774
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(274.782)	(631.659)	-	-	-	-	(906.441)	-	(906.441)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(52.170.000)	-	(52.170.000)	-	(52.170.000)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	3.008.491	-	-	-	-	-	-	3.008.491	-	3.008.491
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	498.952	-	498.952	-	498.952
30.09.2020	20	11.100.000	116.469	-	29.264.808	(2.312.751)	16.618.447	90.939	167.904.533	108.652.774	331.435.219	-	331.435.219

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.09.2020	Önceki Dönem 30.09.2019
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		130.571.124	54.233.182
Dönem Karı / (Zararı)		108.652.774	65.835.777
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		108.652.774	65.835.777
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		21.851.835	15.143.120
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14-15	9.606.704	7.200.200
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	7-9	(1.346.217)	5.629.929
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	(866.052)	8.271.478
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	(480.165)	(2.641.549)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		4.156.637	3.020.861
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	3.754.624	2.974.722
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18	402.013	46.139
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25-27	30.104	(667.567)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	25	(712.045)	(131.842)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	27	742.149	(535.725)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	1.496.115	496.442
<i>İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler</i>	5	1.496.115	496.442
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	7.908.492	(310.752)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26	-	(225.993)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	26	-	(225.993)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.884.597	(17.865.966)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6-7	(40.279.686)	(14.630.959)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6	(16.492.984)	7.534.544
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	(23.786.702)	(22.165.503)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.520.929	(124.509)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		1.520.929	(124.509)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(1.784.921)	(17.740.289)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.775.418	(5.040.402)
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler	6-7	32.968.253	19.041.249
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6	98.108	(115)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	32.870.145	19.041.364
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler	6-7	8.559.205	3.542.179
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6	(43.080)	33.881
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	8.602.285	3.508.298
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		3.443.761	(98.654)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.318.362)	(2.814.581)
<i>Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış /Artış</i>		(1.318.362)	(2.814.581)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		138.389.206	63.112.931
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(334.282)	(811.397)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(7.483.800)	(8.068.352)
B-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(31.409.750)	(2.300.994)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	303.658
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		-	303.658
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-15	(31.409.750)	(21.071.852)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(31.004.249)	(21.071.852)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	15	(405.501)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişi		-	18.464.090
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	3.110
C-FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.744.225)	(26.446.315)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	13	-	(3.008.491)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		-	(3.008.491)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklı Nakit Girişleri		3.008.491	-
<i>İşletmenin Aldığı Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		3.008.491	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları		104.688.799	76.153.152
<i>Kredilerden Nakit Girişleri (Net)</i>		104.688.799	75.851.782
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>		-	301.370
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(76.831.333)	(76.241.714)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(76.831.333)	(76.241.714)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(136.080)	-
Ödenen Temettüleri		(52.170.000)	(23.310.000)
Ödenen Faiz	27	(1.618.978)	(721.960)
Alınan Faiz	26	1.815.924	682.698
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		498.952	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		78.417.149	25.485.873
D- YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		78.417.149	25.485.873
E- DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		67.557.161	9.466.514
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		145.974.310	34.952.387

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 –ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 1977 yılında Türkiye’de kurulmuş olup faaliyet konusu hafif ticari tip ve zirai tip jantlar, ağır vasıta tipi jantlar, jant kilit halkası profili, jant yan halkası profili, hidrolik pres ve çeşitli kalıp üretim ve satışlarıdır.

Şirket’in merkez adresi Umurlu OSB No:59 Efeler / Aydın’dır. Aydın Umurlu Organize Sanayi Bölgesi içinde biri 9.728 m² alanlı idari bina, sosyal tesis ve fabrika binası ile diğeri 68.070 m² alanlı fabrika ve depo binası olmak üzere iki ayrı açık ve kapalı alanlı fabrikada faaliyetini sürdürmektedir.

İMKB’nin 29.12.2011 tarih ve 383 sayılı “Halka açık şirketlerin hisse senetlerinin halka arz edilmeksizin Borsa’da işlem görmesine ilişkin esaslar genelgesi” kapsamında Şirket’in ödenmiş sermayesinin %21,69’unu oluşturan 2.407.256 TL nominal değerli, 8 ortağa ait paylar 23.08.2012 tarihi itibarıyla Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdinde kaydedilmiştir. Bu çerçevede, Şirket’in ödenmiş sermayesini temsil eden 11.100.000 TL nominal değerli paylardan MKK’da kaydedilen paylar 28.08.2012 tarihinden itibaren serbest marjla “JANTS” işlem kodu ile İkinci Ulusal Pazar’da (Ana Pazar) işlem görmeye başlamıştır.

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Şefik Çerçioğlu	%77,22	8.571.651	%77,85	8.641.651
Ercan Çerçioğlu	%1,84	204.181	%2,44	271.081
Diğer	%20,94	2.324.168	%19,71	2.187.268
Toplam	%100	11.100.000	%100	11.100.000

Şirket 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13.04.2012 tarih ve B.02.6.SP.K.0.13.00-110.04.01/1077 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir. Şirket’in çıkarılmış sermayesi, 11.100.000 TL olup, muvazaadan ari olarak tamamen ödenmiştir. Bu sermaye; her biri 1 TL değerinde 11.100.000 adet hisseye bölünmüştür. Bu hisselerin 1.110.000 adet 1.110.000 TL nominal değerli kısmı A Grubu nama yazılı ve 9.990.000 adet 9.990.000 TL nominal değerli kısmı B Grubu hamiline yazılı hisselerden oluşmaktadır. A Grubu nama yazılı payların devri için Yönetim Kurulu’nun onayı şarttır. B Grubu hamiline yazılı hisseler ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak serbestçe devredilebilir. A Grubu paylar Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesinde ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. (Şirket Yönetim Kurulu’nun üç üyesi (A) grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir. A Grubu pay sahibine 15, her bir B Grubu pay sahibine 1 oy hakkı tanır.)

Şirket’in yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı kategoriler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İdari Personel	147	146
Üretim Personeli	825	768
Toplam	972	914

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(Devamı)

İş Ortaklığı

Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin nezdinde 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 yıllarına ilişkin öz kaynak yöntemi ile konsolide edilen iş ortaklığı JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş. (JMW)’ dir.

JMW’nin fiili faaliyet konusu her türlü jant, kasnak ve diskler gibi her türlü eklenti ve tamamlayıcı parçaların dahi üretimi, satış ve pazarlamasıdır. 14.878 m² kapalı toplam 32.040 m² alandaki fabrikada faaliyet göstermektedir. Bir vardiya da yıllık 714.000 adet binek ve hafif ticari çelik jant üretim kapasitesine sahiptir.

JMW’nin sermayesi 52.200.000 TL’dir. Sermaye her biri 10 TL nominal değerde A Grubu 2.610.000 adet ve B grubu 2.610.000 adet nama yazılı hisseye taksim edilmiştir. Ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse Adedi	Hisse Tutarı	Hisse Adedi	Hisse Tutarı
A Grubu Ortaklar				
Jantsa Jant San.Tic.A.Ş.	2.609.850	26.098.500	2.609.850	26.098.500
Şefik Çerçioğlu	50	500	50	500
Ercan Çerçioğlu	50	500	50	500
Erkan Çerçioğlu	50	500	50	500
B Grubu Ortaklar				
MW Italia S.p.A.	2.609.998	26.099.980	2.609.998	26.099.980
MW Aftermarket S.R.L.	1	10	1	10
MW Romania S.A.	1	10	1	10
Toplam	5.220.000	52.200.000	5.220.000	52.200.000

14.09.2017 tarihinde iştirakimiz 30.000.TL sermayeli JMWEXP Dış Ticaret Ltd.Şti unvanlı şirket kuruluşu yapmıştır, Şirket’e %100 oranında JMW Jant San. ve Ticaret A.Ş. sahiptir. Faaliyeti dış ticarettir, sermayenin tamamını iştirakimiz ödemiştir.

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında iş ortaklığı olarak öz kaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Şirket Unvanı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
Jmw Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%49,99	%49,99	%49,99	%49,99

İştirak’in merkez adresi Bayramyeri Mah. Küme Evler No: 177 Umurlu/Aydın’dır.

İştirak’in hisseleri Menkul Kıymetler Borsalarında işlem görmemektedir.

JMW’nin yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı kategoriler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İdari personel	37	40
Üretim personeli	106	96
Toplam	143	136

İlişkili Taraf

Şirket’in ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

- JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- JMW Export Dış Ticaret Ltd. Şti.
- Nysa Akaryakıt Gayrimenkul İnş. San. Tic. A.Ş.
- Jannak Tur. Taş. Gıda Öz. Eğ. Petr. Otiv. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(Devamı)

Ara Dönem Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylanmış ve 28.10.2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan iş ortaklığı yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen arazi ve arsalar, binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TMS/IFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.09.2020	31.12.2019
ABD Doları	7,8080	5,9402
Euro	9,1281	6,6506
Gbp	10,0309	7,7765
Rbl	0,0979	0,0955
Chf	8,4413	6,0932

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem finansal tablolar, Şirket’in ve iş ortaklığının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş ortaklıkları, Şirket bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Şirket, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1'de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

2.2) Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve 15 Nisan 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenmektedir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, mali tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

01 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hataların etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 - 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülâtif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 “Gösterge Faiz Oranı Reformu”

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgili olup, korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 ve TFRS 8 “Önemliliğin Tanımı”

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik standartlardaki “önemlilik” tanımının açıklanmasını netleştirir. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

TFRS 3 “İşletme Tanımında yapılan değişiklikler”

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Söz konusu değişiklikle birlikte;

Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.

Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.

Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

5 Haziran 2020 tarihinde KGG, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS’deki değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar (Devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek standartlar ve yorumlar:

TMS 16'ya İlişkin Değişiklikler - Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 16'da yapılan değişiklik, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

TFRS 3'te yapılan değişiklik, TFRS 3'ün, işletmelerin varlık ve yükümlülüklerin nelerden oluştuğu hususunda Kavramsal Çerçeve'yi referans almalarını gerektiren hükmüne istisna getirilmiştir. Söz konusu istisna uyarınca, bazı yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler için işletmenin, TMS 37'yi esas alması gerekmektedir.

Bu değişiklik, edinim tarihi, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başlangıç tarihi veya sonrasındaki bir tarih olan işletme birleşmelerine uygulanır.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS’deki değişiklikler (Devamı)

2018-2020 yıllık iyileştirmeler

UMSK tarafından, Mayıs 2020’de “UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar - TFRS 9’da yapılan değişiklik, yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülüğün şartlarının başlangıçtaki finansal yükümlülüğün şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığının değerlendirilmesinde dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – TMS 41’de yapılan değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik TMS 41’in gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin hükümlerini, diğer standartların gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başındaki veya sonrasındaki gerçeğe uygun değer ölçümlerine uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.6) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in ara dönem finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2019 - 30 Eylül 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.1) Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Temettü ve faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Temettüler; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında finansal tablolara yansıtılır.

2.7.2) Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar; ilk madde malzeme, yarı mamul ve mamulleri kapsamaktadır. (Dipnot 9)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3) İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, ara dönem 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.

Bu ara dönem finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket'in sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, üst düzey yöneticiler, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip olunan şirketler "ilişkili taraf" olarak kabul edilmişlerdir. (Dipnot 6)

2.7.4) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmak amaçlarından ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerden bina ve araziler yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemine göre değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerle değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dâhil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, söz konusu gayrimenkullerin piyasa rayiç bedelleri dikkate alınarak saptanmaktadır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde konuyla ilgili gayrimenkul değerlendirme uzmanlığı lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan gayrimenkul değerlemesine yetkili "DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş." firması tarafından yapılan değerlendirme işlemi esas alınmıştır. Arazi ve arsaların makul değer hesaplamalarında emsal karşılaştırma yöntemi, binalarda ise maliyet yaklaşımı yöntemi uygulanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.5) Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ve yapılmakta olan yatırımlar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyeti üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Maddi duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Yer altı ve Yer Üstü Düzenleri	10 – 15 yıl
Binalar	10 - 50 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	3 - 24 yıl
Taşıtlar	2 - 10 yıl
Demirbaşlar	2 - 20 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanımdaki değerinden yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri, yazılımlara yönelik haklar, lisans bedelleri gibi varlıklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar alış değerlerinden kaydedilip, itfa payları alış yılından itibaren ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilmektedir. İşletme bünyesinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Haklar	3-15 yıl

2.7.7) Yeniden Değerleme

Şirket'in bina ve arazileri finansal tablolarda yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmektedir. Yeniden değerinin tespitinde, konuyla ilgili Gayrimenkul Değerleme Uzmanlığı Lisansı'na ve gerekli mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan gayrimenkul değerlemesine yetkili "DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş." firması tarafından yapılan değerlendirme işlemi esas alınmıştır. Arazi ve arsaların makul değer hesaplamalarında emsal karşılaştırma yöntemi, binalarda ise maliyet yaklaşımı yöntemi uygulanmıştır.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki makul değerden birikmiş amortisman payları ve birikmiş değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Maddi ve maddi olmayan varlıklar yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman tutarı varlığın brüt kayıtlı değerindeki değişikliklerle orantılı olarak artırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi ve maddi olmayan varlığa ilişkin yeniden değerlendirme fonu ilgili varlığın mali tablolardan çıkarılmasını müteakip doğrudan birikmiş karlara aktarılır. Aynı husus varlığın elden çıkarılması veya hizmetten çekilmesi durumunda da geçerlidir. Diğer taraftan, fonun bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da aktarıma konu edilir. Bu durumda, aktarılan tutar varlığın yeniden değerlendirilmiş kayıtlı değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile elde etme maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki farka tekabül eder. Yeniden değerlendirme fonundan birikmiş karlara gelir tablosu üzerinden aktarım yapılamaz.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.8) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirmiştir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

2.7.9) Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Muhasebeleştirme ve Ölçme

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.9) Finansal Varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçme (Devamı)

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

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

Değer Düşüklüğü

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz giderleri ile birlikte etki faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin Faiz Yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin Faiz Oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.10) Kur Değişiminin Etkileri

Ara dönem finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na ("TL") çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluşukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- *Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,*
- *Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,*
- *Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları*

2.7.11) Pay Başına Kazanç

Ara dönem gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç Şirket payına düşen dönem net karının ilgili dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'deki şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayeleri arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalama payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. (Dipnot 29)

2.7.12) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.12) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar, genellikle ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket'e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin oluştuğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

2.7.13) Finansal Kiralamalar

a) Şirket - kiracı olarak

- Finansal kiralama

Şirket'in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dahil etmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

- Faaliyet kiralaması

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebelemektedir.

Kiralanılan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.13) Finansal Kiralamalar (Devamı)

a) Şirket - kiracı olarak (Devamı)

- Faaliyet kiralaması (Devamı)

Kiralama yükümlülüğü, ara dönem finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, ara dönem finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda (Not 14) ayrı bir kalemde sunulur.

b) Şirket - kiralayan olarak

- Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya operasyonel kiralamaya konu varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.14) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Şirket’in çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, askerlik ödeneği, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. (Dipnot 19)

İzin hakları, kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükleri hak kazandıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

2.7.15) Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Söz konusu varlık ile ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesi söz konusu olur ise elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.7.16) Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı gelirleri/giderleri, gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.17) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir.

Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.7.18) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergi kanunlarında yer alan istisna ve indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Son hesap döneminde geçerli olan kurumlar vergisi oranı %22’dir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.2019 - %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.

Oluşan mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan mali zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin KGK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve kullanabilecek geçmiş yıl mali zararları ile vergi indirimi ve istisnalarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi aktif, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Son dönemlerini zararlı sonuçlandırmış olan işletmeler, kullanılmayan mali zarardan veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından faydalanmaya yetecek kadar yeterli mali karın oluşacağı konusunda ikna edici bir kanıt sunabilmeleri veya yeterli vergilendirilebilir geçici farkların bulunması halinde, kullanılmayan mali zararından veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından kaynaklanan ertelenen bir vergi varlığını mali tablolara alır. Bu tür durumlarda, ertelenen vergi varlığının tutarı ve söz konusu varlığın kayıtlara yansıtılmasını destekleyen kanıtın niteliği hakkında mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.19) Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tablolarda net değerleri ile gösterilirler.

2.7.20) Durdurulan Faaliyetler

Şirket'in durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.21) Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

2.7.22) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.23) Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in, finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde ara dönem gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

a) Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur. Şirket'in arsa, arazi, bina, ile yatırım amaçlı gayrimenkulleri TMS 16 yeniden değerlendirme modeli ve TMS 40 Gerçeğe uygun değer yöntemi kapsamında finansal tablolarında rayiç değer ve üzerinden değerlendirilmektedir. 30 Eylül 2020 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporuna dayanmaktadır. Arazi ve arsaların makul değer hesaplamalarında emsal karşılaştırma yöntemi, binalar ise maliyet yaklaşımı yöntemi uygulanmıştır.

c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Şirket yönetimi tarafından belirlenmektedir.

d) Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket yönetimi 30 Eylül 2020 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 9.160.559 TL (31 Aralık 2019 - 10.026.611 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 7)

e) Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Şirket yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleşebilir değerine indirgenmiştir. Şirket yönetimi 30 Eylül 2020 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 547.411 TL (31 Aralık 2019 - 1.027.576 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 9)

f) Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Şirket yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Şirket yönetimi 30 Eylül 2020 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 734.608 TL (31 Aralık 2019 - 332.595 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 18)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye'de ve sadece jant üretimi alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	681	1.046
Bankalar	137.000.857	63.139.638
<i>Vadesiz Mevduat</i>	520.646	968.026
<i>Vadeli Mevduat</i>	136.480.211	62.171.612
Vadeli Mevduat Gelir Tahakkukları	301.207	194.326
Kredi Kartı Satışları	8.671.565	4.222.151
Toplam	145.974.310	67.557.161

Şirket'in 30 Eylül 2020 itibarıyla 25.978.175 Usd ve 90.918.673 Euro ve 19.583.363 TL vadeli mevduatı bulunmakta olup faiz oranları sıra ile %1,75 - 2,90, %1 - 1,90 ve %7,24-11,50'dir.

Şirketin 31 Aralık 2019 itibarıyla 6.278.163 Euro, 990.241 Usd ve 4.535.830 TL vadeli mevduatı bulunmakta olup faiz oranları sırası ile %0,02-0,90, %0,01- 0,50, %4,50'dir. Bununla birlikte Şirket'in 10.000.000 TL İskontolu Finansman Bono'su bulunmaktadır. Vadesi 57 gün olup faiz oranı % 12,5'dir.

Şirket' in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içindeki döviz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
EURO	9.982.860	91.124.544	6.307.424	41.948.154
USD	3.370.791	26.319.136	1.119.673	6.651.082
GBP	1	10	-	-
Toplam		117.443.690		48.599.236

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	145.974.310	67.557.161
Eksi: Bloke Mevduatlar	-	-
Toplam	145.974.310	67.557.161

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	01.01.2020	Dönem Zararı	Özkaynaklara İlişkin Diğer Hareketler	30.09.2020
JMW Jant San. ve Tic. A.Ş.	19.837.408	(1.496.115)	2.099	18.343.392
Toplam	19.837.408	(1.496.115)	2.099	18.343.392

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	01.01.2019	Dönem Zararı	Özkaynaklara İlişkin Diğer Hareketler	31.12.2019
JMW Jant San. ve Tic. A.Ş.	19.984.423	(134.643)	(12.372)	19.837.408
Toplam	19.984.423	(134.643)	(12.372)	19.837.408

Sermayedeki Pay Oranı (%)				
İş Ortaklıkları	30 Eylül 2020 Oy Kullanım Gücü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019 Oy Kullanım Gücü
JMW Jant San. ve Tic. A.Ş.	% 49,99	49,99	49,99	% 49,99

Şirket, cari dönemde JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den temettü geliri elde etmemiştir.

Öz kaynak yöntemine göre finansal tablolara alınan JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin özet finansal tablo ve gelir tablosu bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Varlıklar	97.091.230	85.728.246
Toplam Yükümlülükler	(60.402.754)	(46.051.571)
Net Varlıklar	36.688.476	39.676.675
İştiraklerin Net Varlıklarında Şirket'in Payı	18.343.392	19.837.408

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Hasılat	56.730.896	59.900.889
Dönem Karı/Zararı	(2.992.402)	(999.159)
İştiraklerin Dönem Karında Şirket'in Payı	(1.496.115)	(499.551)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.	30.964.789	17.620.443
Jmw Jant San. ve Tic. A.Ş.	5.784.391	2.635.753
Reeskont (-)	(1.006.685)	(270.578)
Toplam	35.742.495	19.985.618

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Jannak Tur. Taş. Gıda Öz. Eğ. Petr. Otiv. San. ve Tic. Ltd. Şti.	99.347	39.111
Nysa Akar. Gayr. İnş. San. Tic. A.Ş.	37.872	-
Reeskont (-)	(2.702)	(666)
Toplam	134.517	38.445

c) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Ortaklara Borçlar	46.756	89.836
Toplam	46.756	89.836

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

	01.01.2020 – 30.09.2020					
	Mal		Hizmet		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Jmw Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.640.648	-	232.114	-	-
Nysa Akar. İnş. San. ve Tic. A.Ş.	310.027	-	-	15.315	-	-
Jannak Ltd. Şti.	5.818	-	9.974	-	81.173	-
Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.	56.303	84.422.134	-	296	35.097	-
Toplam	372.148	91.062.782	9.974	247.725	116.270	-

	01.01.2019 – 30.09.2019					
	Mal		Hizmet		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Jmw Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	5.673.833	-	-	2.721.841	1.006.881
Nysa Akar. İnş. San. ve Tic. A.Ş.	339.744	-	-	14.212	-	-
Jannak Ltd. Şti.	-	-	71.513	-	38.733	-
Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.	37.790	78.281.900	-	-	27.900	-
Toplam	377.534	83.955.733	71.513	14.212	2.788.474	1.006.881

6.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	30.09.2020	30.09.2019
Yönetim Kurulu	536.388	321.125
Üst Düzey Yöneticiler	2.318.074	1.865.701
Toplam	2.854.462	2.186.826

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Alıcılar	96.727.698	72.246.950
Alıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	36.749.180	20.256.196
Alıcılar Reeskontu (-)	(393.260)	(209.860)
Alıcılar İlişkili Taraf Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(1.006.685)	(270.578)
Alacak Senetleri	3.523.737	3.351.731
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(68.131)	(48.543)
Şüpheli Ticari Alacaklar	9.160.559	10.026.611
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(9.160.559)	(10.026.611)
Toplam	135.532.539	95.325.896

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılar	62.300.224	36.010.771
Satıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	137.219	39.111
Satıcılar Reeskontu (-)	(1.161.993)	(578.596)
Satıcılar İlişkili Taraf Reeskontu (Dipnot 6)	(2.702)	(666)
Borç Senetleri	20.709.556	14.128.864
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(257.524)	(130.913)
Toplam	81.724.780	49.468.571

7.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı

Şirket'in ticari alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2020	31.12.2019
Vadesi Geçmiş	6.453.922	13.188.476
0-1 ay	132.783	-
1-3 ay	110.493.336	71.516.120
3-12 ay	16.396.837	7.798.550
Toplam	133.476.878	92.503.146

Vade (Senetler)	30.09.2020	31.12.2019
1-30 gün	921.000	1.099.722
1-3 ay	1.522.459	1.576.847
3-12 ay	1.080.278	675.162
Toplam	3.523.737	3.351.731

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.09.2020	31.12.2019
1-3 ay	62.437.443	36.049.882
Toplam	62.437.443	36.049.882

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

7.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı (Devamı)

Vade (Borç Senetleri)	30.09.2020	31.12.2019
Vadesi Geçmiş	-	19.500
1-30 gün	8.541.856	5.659.460
1-3 ay	10.507.869	8.449.904
3-12 ay	1.659.831	-
Toplam	20.709.556	14.128.864

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak	(10.026.611)	(3.517.181)
TFRS 9 Etkisi	(22.758)	(22.365)
Dönem Gideri	(318.571)	(8.182.871)
Karşılık İptali	1.207.381	1.695.806
Dönem Sonu	(9.160.559)	(10.026.611)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2020	31.12.2019
Vergi Dairesinden Alacaklar	6.245.006	8.340.774
İhracat İade KDV Alacağı	1.640.000	1.430.000
İhraç Kayıtlı KDV Alacağı	1.089.226	724.387
Toplam	8.974.232	10.495.161

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	50.692	31.391
Toplam	50.692	31.391

NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	28.189.092	24.470.453
Yarı Mamuller – Üretim	24.531.011	30.263.012
Mamuller	31.739.359	27.941.076
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(547.411)	(1.027.576)
Toplam	83.912.051	81.646.965

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 60.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2019 - 50.000.000 TL).

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(1.027.576)	(3.610.306)
Dönem İçi Giriş	(60.423)	(58.820)
Dönem İçi Çıkış (-)	540.588	2.641.550
Toplam	(547.411)	(1.027.576)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2020	31.12.2019
Stoklar İçin Verilen Sipariş Avansları	854.906	846.115
Gelecek Aylara Ait Giderler	495.253	821.071
Toplam	1.350.159	1.667.186

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Yatırım Avansları	2.951.182	7.939.222
Gelecek Yıllara Ait Giderler	628.735	99.075
Toplam	3.579.917	8.038.297

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları	6.595.897	3.125.827
Toplam	6.595.897	3.125.827

NOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2020	31.12.2019
Devreden KDV	1.017.525	2.021.602
Gelir Tahakkukları	157.196	-
Toplam	1.174.721	2.021.602

b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	6.790.424	1.118.266
Toplam	6.790.424	1.118.266

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Yatırım Amaçlı Arsalar	1.650.000	-	-	1.650.000
Yatırım Amaçlı Binalar	2.750.000	-	-	2.750.000
Gerçeğe Uygun Değeri	4.400.000	-	-	4.400.000

30.09.2020 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen gelir ve gider bulunmamaktadır. Yatırım amaçlı arsalar ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
Yatırım Amaçlı Arsalar	8.039.365	-	(6.539.365)	1.500.000
Yatırım Amaçlı Binalar	14.424.725	-	(11.924.725)	2.500.000
Gerçeğe Uygun Değeri	22.464.090	-	(18.464.090)	4.000.000

30.09.2019 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen gelir 80.065 TL'dir. Buna karşılık gider bulunmamaktadır.

01.02.2019 tarih ve 02 nolu yönetim kurulu kararına istinaden Titan Asia Jant San. Tic. A.Ş.'ye (taşınmazın mevcut kiracısı) Çörüşlü Mevkii, Umurlu Mahallesi Efeler Aydın' da 272 ada 4 parsel OSB içinde bulunan 19.512,38 m²'lik idari bina, sosyal tesis ve fabrika binası taşınmazı 18.464.090.TL bedelle satışı yapılmıştır. Bedeli 01.02.2019 tarihinde nakit banka havalesi ile ödenmiştir. İlgili taşınmaza ait DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihi itibari ile hazırlanmış 18.01.2019 tarihli 2019OZL-0015 nolu değerleme raporu bulunmaktadır.

Yatırım amaçlı arsalar ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2020
Arazi ve Arsalar	18.300.000	-	-	-	18.300.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	261.195	-	-	-	261.195
Binalar	38.969.338	-	-	-	38.969.338
Tesis, Makine ve Cihazlar	140.885.984	29.841.666	553.109	-	171.280.759
Taşıtlar	3.068.998	-	-	-	3.068.998
Demirbaşlar	7.553.137	566.946	-	-	8.120.083
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.087.191	5.522.093	(553.109)	(2.823.043)	5.233.132
Toplam	212.125.843	35.930.705	-	(2.823.043)	245.233.505

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2020	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2020
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri (-)	(188.319)	(7.902)	-	-	(196.221)
Binalar (-)	(8.567.319)	(635.077)	-	-	(9.202.396)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(84.449.090)	(7.725.870)	-	-	(92.174.960)
Taşıtlar (-)	(2.014.164)	(314.819)	-	-	(2.328.983)
Demirbaşlar (-)	(4.108.355)	(874.720)	-	-	(4.983.075)
Toplam	(99.327.247)	(9.558.388)	-	-	(108.885.635)
30.09.2020 Maddi Duran Varlıklar (NET)	112.798.596				136.347.870

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla gayrimenkuller üzerindeki toplam sigorta tutarı 30.000.000 TL, makinalar üzerindeki 90.000.000 TL, demirbaşlar üzerindeki 6.000.000 TL, taşıtlar üzerindeki sigorta tutarı ise 3.480.713 TL'dir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2019
Arazi ve Arsalar	15.560.000	777.584	-	-	16.337.584
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	261.195	-	-	-	261.195
Binalar	32.566.660	1.322.416	-	-	33.889.076
Tesis, Makine ve Cihazlar	118.944.424	17.678.885	-	(19.042)	136.604.267
Taşıtlar	3.091.840	25.423	-	-	3.117.263
Demirbaşlar	6.848.375	680.872	-	-	7.529.247
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.668.758	-	-	93.954	3.762.712
Toplam	180.941.252	20.485.180	-	74.912	201.501.344

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri (-)	(177.782)	(7.903)	-	-	(185.685)
Binalar (-)	(6.470.388)	(545.587)	-	-	(7.015.975)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(76.853.419)	(5.569.703)	-	19.042	(82.404.080)
Taşıtlar (-)	(1.581.712)	(343.857)	-	-	(1.925.569)
Demirbaşlar (-)	(3.068.820)	(767.610)	-	-	(3.836.430)
Toplam	(88.152.121)	(7.234.660)	-	19.042	(95.367.739)
30.09.2019 Maddi Duran Varlıklar (NET)	92.789.131				106.133.605

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla gayrimenkuller üzerindeki toplam sigorta tutarı 25.000.000 TL, makineler üzerindeki 70.000.000 TL, demirbaşlar üzerindeki 5.000.000 TL, taşıtlar üzerindeki sigorta tutarı ise 4.260.760 TL'dir.

30 Eylül 2019 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.09.2020	30.09.2019
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(7.232.430)	(4.964.241)
Mamul	(641.572)	(535.869)
Yarı Mamul	(495.863)	(645.549)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(547.475)	(539.730)
Değer Artış Fonuna Giden	(352.284)	(273.815)
Tasarım Merkezi (-)	(288.764)	(275.456)
Toplam	(9.558.388)	(7.234.660)

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Taşıtlar	433.434	42.527	-	475.961
Birikmiş Amortismanlar (-)	(206.193)	(171.398)	-	(377.591)
30.09.2020 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	227.241	(128.871)	-	98.370

*Taşıtlar ile ilgili iki yıllık faaliyet kiralaması TFRS 16 standardına göre muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
Taşıtlar	-	433.434	-	433.434
Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(152.014)	-	(152.014)
30.09.2019 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	-	281.420	-	281.420

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.09.2020	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(171.398)	(152.014)
Toplam	(171.398)	(152.014)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Haklar	1.587.553	405.501	-	1.993.054
Birikmiş Amortismanlar (-)	(920.281)	(229.202)	-	(1.149.483)
30.09.2020 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	667.272			843.571

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
Haklar	1.053.311	75.575	-	1.128.886
Birikmiş Amortismanlar (-)	(789.991)	(87.341)	-	(877.332)
30.09.2019 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	263.320			251.554

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.09.2020	30.09.2019
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(123.689)	(10.907)
Tasarım Merkezi (-)	(44.041)	(56.622)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(61.472)	(19.812)
Toplam	(229.202)	(87.341)

NOT 16 – BORÇLANMALAR

16.1 Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri ve Faizleri	69.765.971	46.575.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	97.658	233.286
Toplam	69.863.629	46.808.459

16.2 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri ve Faizleri	12.000.000	5.000.000
Toplam	12.000.000	5.000.000

16.3 Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	2.666.667	5.000.000
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	13.415	13.867
Toplam	2.680.082	5.013.867

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – BORÇLANMALAR (Devamı)

16.4 Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler

30.09.2020						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2020-2022	%8,83 -11,17	14.791.612	12.124.945	2.680.082	14.805.027
EURO	2020-2021	%0,3 -0,65	7.640.000	69.738.684	-	69.738.684
Toplam				81.863.629	2.680.082	84.543.711

31.12.2019						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2019-2021	%11,17	10.268.126	5.254.259	5.013.867	10.268.126
EURO	2020	%0,65-1	7.000.000	46.554.200	-	46.554.200
Toplam				51.808.459	5.013.867	56.822.326

16.5 Banka Kredilerinin Dönem İçerisindeki Hareketleri

Döviz Cinsi	01.01.2020	Dönem İçinde Kullanılan	Dönem İçinde Ödenen	Kur Değerleme	30.09.2020
TL	10.268.126	8.000.000	(3.463.099)	-	14.805.027
EURO	46.554.200	76.076.212	(73.496.849)	20.605.121	69.738.684
Toplam	56.822.326	84.076.212	(76.959.948)	20.605.121	84.543.711

Döviz Cinsi	01.01.2019	Dönem İçinde Kullanılan	Dönem İçinde Ödenen	Kur Değerleme	31.12.2019
TL	-	10.454.408	(186.282)	-	10.268.126
EURO	54.252.000	77.918.751	(90.667.557)	5.051.006	46.554.200
Toplam	54.252.000	88.373.159	(90.853.839)	5.051.006	56.822.326

16.6 Finansal Borçların Vade Dağılımları

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
1 yıl içinde ödenecekler	81.863.629	51.808.459
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	2.680.082	5.013.867
Toplam	84.543.711	56.822.326

16.7 Finansal Borçlara İlişkin Finans Kuruluşlarına Verilen Teminatlar

30 Eylül 2020	EURO	TL Karşılığı
Aval	-	-
Teminat Mektubu	80.000	730.248
Toplam	80.000	730.248

31 Aralık 2019	EURO	TL Karşılığı
Aval	6.000.000	39.903.600
Teminat Mektubu	270.000	1.795.662
Toplam	6.270.000	41.699.262

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

17.1 Devlet Teşvik ve Yardımları

5746 sayılı Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanuna göre münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde, işletmelerin bünyesinde yer alan Ar-Ge ve Tasarım merkezlerinde yapılan harcamaların %100'ü 31 Aralık 2023 tarihine kadar kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınmaktadır. 5746 sayılı kanun hükümleri çerçevesinde kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi tutarı, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda herhangi bir süre kısıtlaması olmadan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Ayrıca 5746 sayılı Kanuna göre Ar-Ge merkezinde çalışan personelle ilgili olarak gelir vergisi stopaj teşviki ve sigorta primi desteği sağlanmaktadır. Buna göre; Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi (%95), yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı (%90), diğerleri için yüzde sekseni (%80) gelir vergisinden müstesnadır. Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, her bir çalışan için Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır. Şirketimizce bahsedilen Ar-Ge teşviklerinden de yararlanılmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

Şirket, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

İhracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı Kararı'na istinaden yurtdışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir.

Turquality

Türk Markalarının desteklenerek bilinç ve farkındalığının artırılmasını hedefleyen bir marka destek programı olan Turquality ile 2006/4 Sayılı “Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve TURQUALITY'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ” çerçevesinde firmaların,

Patent, faydalı model, endüstriyel tasarım ve marka tesciline ilişkin harcamaları,

- Sertifikasyona ilişkin giderleri,
- Moda/Endüstriyel ürün tasarımcısı/Şef/Aşçı istihdamına ilişkin giderleri,
- Tanıtım, reklam ve pazarlama faaliyetleri,
- Yurt dışı birimlere ilişkin giderleri,
- Danışmanlık giderler

belirli sınırlar dahilinde desteklenmektedir.

Şirketimizce faaliyet gösterilen alanlara göre söz konusu marka destek programından faydalanılmaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Borç Karşılıkları:

Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(332.595)	(253.410)
Dönem İçi Giriş	(402.013)	(79.185)
Dönem İçi Çıkış (-)	-	-
Dönem Sonu Bakiye	(734.608)	(332.595)

Diğer borç ve gider karşılıkları işletme aleyhine açılmış bulunan davalara ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

b. Devam Etmekte Olan Dava, İcra Takibi ve İhtilaflar:

Şirket aleyhine açılmış devam etmekte olan dava ve icra takibi toplam tutarı 817.130 TL olup, 734.608 TL karşılık ayrılmıştır.

(31 Aralık 2019 - Şirket aleyhine açılmış devam etmekte olan dava ve icra takibi toplam tutarı 414.616 TL olup, 332.595 TL karşılık ayrılmıştır.)

c. İşletme Lehinde Davalar:

Şirket tarafından şüpheli alacaklar için açılmış olan 7.123.910 TL'lik dava takibi bulunmaktadır.

(31 Aralık 2019 - 7.768.910 TL)

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

Alınan teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

Şirket'in verilen teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2020				
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	USD	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.002.604	672.000	80.000	10.025.380
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top.Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
Toplam	16.002.604	672.000	80.000	10.025.380

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0'dır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler (Devamı):

31.12.2019				
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	USD	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	14.942.055	167.000	270.000	12.154.380
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top.Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.	Yoktur.
Toplam	14.942.055	167.000	270.000	12.154.380

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0'dır.

e. Varlıkların Kamulaştırılmasına Yönelik Niyet ve Hazırlıkların Görüşülmesi:

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	4.151.309	2.157.796
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.658.564	1.748.257
Toplam	6.809.873	3.906.053

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	30.09.2020	31.12.2019
İzin karşılığı	1.697.302	949.898
Toplam	1.697.302	949.898

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Ayrıca, Sosyal Sigortalar Kanunu’na göre 15 yıl fiili hizmet süresi ile 3.600 gün primi bulunanlar kendi istekleri ile işten ayrıldıklarında dahi kıdem tazminatını hak ederler.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli) (Devamı)

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetinde olması esas olmakla birlikte çalışanların işe başlama durumuna göre yukarıda belirtilen yaşlardan önce de emekliye ayrılması mümkün bulunmaktadır. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır (*sendikali işçilere her hizmet yılı için 35 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir*) ve bu tutar bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2019; 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavanına tabidir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2020 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %9,05 enflasyon oranı ve %14 faiz oranı varsayımına göre, yıllık %4,5392 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019 – %3,6697). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanması ve emeklilik olasılığının tahmini için kullanılacak devir hızı oranı %98,19 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019 - %98,11)

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak Açılış	7.805.536	5.875.421
Faiz Maliyeti	735.849	1.014.736
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	812.510	870.418
Hizmet Maliyeti	2.195.468	1.403.533
Ödenen Kıdem Tazminatı	(258.371)	(1.358.572)
Dönem Sonu	11.290.992	7.805.536

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun 466’ıncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi), çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen “sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle, “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanan farklar ise geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

20.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Jantsa Jant San. ve Tic. A.Ş. bilanço tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak belirtilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Şefik Çerçioğlu	%77,22	8.571.651	%77,85	8.641.651
Ercan Çerçioğlu	%1,84	204.181	%2,44	271.081
Diğer	%20,94	2.324.168	%19,71	2.187.268
Sermaye	%100	11.100.000	%100	11.100.000
Sermaye Düzeltme Farkları		116.469		116.469
Düzeltilmiş Sermaye		11.216.469		11.216.469

20.2) Diğer Sermaye Yedekleri

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Sermaye Yedekleri*	90.939	90.939
Toplam	90.939	90.939

*Diğer Sermaye Yedekleri Teydep Projeleri Hibe Destek Bedelinden oluşmaktadır.

20.3) Geri Alınmış Paylar

	30.09.2020	31.12.2019
Geri Alınmış Paylar	-	(3.008.491)
Toplam	-	(3.008.491)

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli basın duyurusu kapsamında, 27 Mayıs 2019 tarihli 11 nolu karar ile Şirket, 3.008.491 TL karşılığı toplam 106.157 adet kendi hissesini geri almıştır. Şirket, 14 Eylül 2020 tarihli geri alınan payların satışına ilişkin özel durum açıklaması ile geri almış olduğu kendi paylarını satmıştır. Şirket’ in 30 Eylül 2020 itibarıyla geri alınmış payı bulunmamaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

20.4) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

a) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynak içerisinde “Değer Artış Fonu” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

	30.09.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(2.312.751)	(1.681.092)
Toplam	(2.312.751)	(1.681.092)

b) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

Şirket’in bina ve arazileri DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve söz konusu varlıkların rayiç değerleri ile ilgili değerlendirme raporları düzenlenmiştir. Maliyet bedelleri ile yeniden değerlendirilmiş rayiç değeri arasındaki farktan ertelenmiş vergi etkisinin düşülmesiyle bulunan değer artış fonları özkaynaklar içinde muhasebeleştirilmiştir. Değer artış fonlarına ilişkin detaylı tablo yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	29.539.590	-	(274.782)	29.264.808
Toplam	29.539.590	-	(274.782)	29.264.808

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	25.396.400	4.143.190	-	29.539.590
Toplam	25.396.400	4.143.190	-	29.539.590

*Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu’nun 4.209.882 TL’si V.U.K 213 Sayılı Kanun Geçici 31.Maddesine göre Yeniden Değerleme Değer Artış Fonundan oluşmaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

20.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu kapsamında ayrılan “Yasal Yedekler” yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	16.618.447	14.465.438
Toplam	16.618.447	14.465.438

20.6) Dönem Kar/(Zararı)

	30.09.2020	31.12.2019
Net Dönem Karı	108.652.774	78.738.861
Toplam	108.652.774	78.738.861

20.7) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	442.788	442.788
Olağanüstü Yedekler	151.299.997	118.252.968
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)*	16.161.748	24.293.973
Toplam	167.904.533	142.989.729

*Geçmiş Yıl Karları içerisinde 6.411.175 TL gayrimenkul satış karlarından oluşan özel fon bulunmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi gereği özel fona alınan tutarların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Gayrimenkul Satış Karlarından Oluşan Özel Fon*	6.411.175	-
Toplam	6.411.175	-

*Şirket bünyesinde oluşan bu fonlar satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulması gereken kazançlardır. İzleyen beş yıl içinde fon hesabından başka bir hesaba (sermayeye ilave hariç) nakledilmesi, işletmeden çekilmesi durumunda Vergi Usul Kanunu uyarınca vergi otoritesine vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi ödenmesi gerekmektedir.

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar Dağıtımı:

30 Aralık 2014 tarihli ve 28513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nda (“Kanun”) yer alan düzenlemelere uyum kapsamında hazırlanan II-19.1 sayılı “Kâr Payı Tebliği” 23 Ocak 2015 tarihli ve 28891 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, yürürlüğe girmiştir.

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

Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit yada temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

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

2019 yılına ait kar payı dağıtım önerisi yönetim kurulu tarafından 25.02.2020 tarihinde açıklanmıştır. 1 TL nominal pay başına 4,7 TL brüt, 3,995 net temettü dağıtımı önerisi 24.03.2020 tarihinde yapılan Genel Kurul da kabul edilmiş ve 02.04.2020 tarihinde dağıtımı yapılmıştır.

TTK hükümlerine göre; Şirket’in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket’in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- TTK’nın 466/1. Maddesi uyarınca, safi karın % 5’i ödenmiş sermayenin %20’sini buluncaya kadar I.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye kalan miktar idare meclisinin teklifi üzerine genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II.Temettü olarak dağıtılabılır; olağanüstü yedeklere ayrılabilir yada ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca TTK’nın 466/3. Maddesi gereği pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I.Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10’u II.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	103.242.976	70.474.272	43.118.348	24.252.468
Yurtdışı Satışlar	377.321.772	328.687.230	125.648.883	114.168.914
Diğer Gelirler	4.531.463	3.431.495	1.595.345	1.231.195
Satıştan İadeler (-)	(176.655)	(261.412)	(44.141)	(240.611)
Satış İskontoları (-)	(1.518.148)	(1.039.812)	(331.900)	(453.009)
Diğer İndirimler (-)	(99.452)	(176.875)	(18.394)	(73.865)
Net Satışlar	483.301.956	401.114.898	169.968.141	138.885.092
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(365.062.314)	(298.810.383)	(127.087.001)	(105.139.856)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(467.328)	(205.773)	(58.922)	(129.751)
Satışların Maliyeti	(365.529.642)	(299.016.156)	(127.145.923)	(105.269.607)
Brüt Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)	117.772.314	102.098.742	42.822.218	33.615.485

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
SATILAN MAMUL MALİYETİ	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
İlk Madde Malzeme Giderleri (-)	(237.381.213)	(214.888.234)	(89.337.215)	(68.650.547)
Personel Ücret ve Giderleri (-)	(38.951.659)	(33.215.604)	(14.731.157)	(11.736.085)
Genel Üretim Gideri (-)	(78.592.927)	(63.586.471)	(26.727.210)	(21.593.766)
Amortisman ve İtfâ Giderleri (-)	(7.356.119)	(4.975.148)	(2.929.453)	(2.152.018)
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(6.218.196)	15.017.176	1.225.955	2.413.293
Mamul Stoklarındaki Değişim	3.437.800	2.837.898	5.412.079	(3.420.733)
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(365.062.314)	(298.810.383)	(127.087.001)	(105.139.856)

Yurtiçi ve Yurtdışı Satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
Satışlar	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Türkiye	103.916.574	72.043.418	43.279.010	24.435.313
Avrupa	225.924.657	170.298.908	79.182.556	61.011.637
Amerika	55.800.247	54.729.545	16.701.201	18.520.180
Kanada	22.127.771	26.743.646	8.430.417	9.347.960
Diğer	72.795.499	75.345.985	21.174.047	25.106.292
Toplam	480.564.748	399.161.502	168.767.231	138.421.382

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.705.647)	(11.262.927)	(4.544.513)	(3.661.744)
Pazarlama Giderleri (-)	(29.518.602)	(22.998.821)	(10.500.323)	(8.277.498)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.267.143)	(2.722.232)	(461.847)	(696.142)
Toplam	(43.491.392)	(36.983.980)	(15.506.683)	(12.635.384)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(7.331.360)	(6.818.815)	(2.775.327)	(2.438.495)
Diğer (-)	(1.744.279)	(1.684.051)	(691.604)	(322.696)
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(798.044)	(566.803)	(343.732)	(240.300)
Amortisman Giderleri (-)	(780.345)	(711.556)	(276.578)	(239.290)
Danışmanlık Giderleri (-)	(590.600)	(600.901)	(328.858)	(274.434)
Taşıt Giderleri (-)	(216.800)	(330.253)	(67.607)	(105.939)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(164.435)	(121.144)	(52.101)	(32.239)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(79.784)	(429.404)	(8.706)	(8.351)
Toplam	(11.705.647)	(11.262.927)	(4.544.513)	(3.661.744)

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
Pazarlama Giderleri (-)	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Nakliye ve Yükleme Giderleri (-)	(21.175.275)	(15.602.069)	(7.690.948)	(5.928.588)
Reklamasyon ve Komisyon Giderleri (-)	(4.083.659)	(2.826.119)	(1.474.341)	(1.145.046)
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(2.312.508)	(2.094.261)	(846.577)	(815.397)
Diğer (-)	(950.640)	(1.078.178)	(390.947)	(178.921)
Fuar Giderleri (-)	(773.619)	(901.235)	(91.426)	(5.992)
Seyahat Giderleri (-)	(222.901)	(496.959)	(6.084)	(203.554)
Toplam	(29.518.602)	(22.998.821)	(10.500.323)	(8.277.498)

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
İptal Edilen Proje Giderleri (-)	(841.721)	(1.482.129)	(58.752)	(299.170)
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(825.662)	(665.631)	(255.710)	(227.290)
Amortisman Giderleri (-)	(332.805)	(332.078)	(102.932)	(110.099)
Diğer (-)	(263.820)	(151.207)	(44.453)	(18.651)
Seyahat Giderleri (-)	(3.135)	(91.187)	-	(40.932)
Toplam	(2.267.143)	(2.722.232)	(461.847)	(696.142)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 24 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Çeşitlerine Göre Giderler (-)				
Nakliye ve Yükleme Giderleri (-)	(21.175.275)	(15.602.069)	(7.690.948)	(5.928.588)
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(10.469.530)	(9.578.707)	(3.877.614)	(3.481.182)
Reklamasyon ve Komisyon Giderleri (-)	(4.083.659)	(2.826.119)	(1.474.341)	(1.145.046)
Diğer (-)	(2.958.739)	(2.913.436)	(1.127.004)	(520.268)
Amortisman Giderleri (-)	(1.113.150)	(1.043.634)	(379.510)	(349.389)
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(798.044)	(566.803)	(343.732)	(240.300)
Fuar Giderleri (-)	(773.619)	(901.235)	(91.426)	(5.992)
İptal Edilen Proje Giderleri (-)	(841.721)	(1.482.129)	(58.752)	(299.170)
Danışmanlık Giderleri (-)	(590.600)	(600.901)	(328.858)	(274.434)
Seyahat Giderleri (-)	(226.036)	(588.146)	(6.084)	(244.486)
Taşıt Giderleri (-)	(216.800)	(330.253)	(67.607)	(105.939)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(164.435)	(121.144)	(52.101)	(32.239)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(79.784)	(429.404)	(8.706)	(8.351)
Toplam	(43.491.392)	(36.983.980)	(15.506.683)	(12.635.384)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Alıcı Satıcı Kambiyo Karları	54.808.510	31.357.042	26.482.738	2.224.568
Reeskont Gelirleri	1.951.199	7.479.764	249.823	3.616.385
Şüpheli Alacak Karşılığı İptalleri	1.207.381	1.009.578	301.220	959.424
Diğer	853.646	2.055.091	424.847	1.178.996
Turquality Hakkedış Destekleri	560.230	-	304.426	-
Stok Değer Düşüklüğü İptali	540.588	2.641.549	-	-
Kalıp Satış Gelirleri	304.475	-	-	-
Vade Farkı, Fiyat Farkı, Fuar ve Hiz.Gelirleri	192.141	212.724	-	80.140
2019 Yılı Vergi İndiriminden Doğan İade	79.791	-	-	-
Kıdem ve İzin Karşılık İptalleri	78.913	100.938	14.450	25.201
Toplam	60.576.874	44.856.686	27.777.504	8.084.714

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Alıcı Satıcı Kambiyo Zararları (-)	(28.280.627)	(28.233.825)	(12.912.781)	(5.705.379)
Reeskont Giderleri (-)	(2.178.249)	(6.772.934)	(357.273)	(2.758.338)
Dava Karşılık Giderleri (-)	(402.013)	(46.139)	(342.801)	-
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(341.329)	(9.281.055)	(154.470)	(2.755.017)
Diğer Karşılık Giderleri (-)	(109.552)	(244.275)	-	(185.003)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	(60.423)	-	-	-
Toplam	(31.372.193)	(44.578.228)	(13.767.325)	(11.403.737)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Banka Faiz Gelirleri	1.815.924	627.473	664.597	37.412
Menkul Kıymet Satış Karları*	14.850.666	-	14.850.666	-
Kira Gelirleri	-	80.065	-	-
Sabit Kıymet Satış Karları	-	225.993	-	200.993
Toplam	16.666.590	933.531	15.515.263	238.405

*Şirket' in geri alınan paylarının satışından elde edilen kardan.

NOT 27 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansman Gelirleri

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Bankalar Kambiyo Karları	22.128.587	11.374.062	14.856.313	6.486.592
Toplam	22.128.587	11.374.062	14.856.313	6.486.592

b) Finansman Giderleri (-)

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Bankalar Kambiyo Zararları (-)	(22.401.812)	(10.791.974)	(13.445.020)	(4.748.340)
Kredi Faiz Giderleri (-)	(1.618.978)	(721.960)	(482.023)	(484.072)
Banka Masrafları (-)	(103.770)	(128.589)	(42.701)	(54.666)
Banka Komisyon Giderleri (-)	(98.839)	(33.714)	(4.014)	(4.763)
Toplam	(24.223.399)	(11.676.237)	(13.973.758)	(5.291.841)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Bilanço’daki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(8.743.825)	(9.553.277)
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(424.692)	1.786.553
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	256.255	(977.101)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(8.912.262)	(8.743.825)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenmiş Vergiye Baz Teşkil Eden Zamanlama Farklılıkları	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	(2.479.850)	(2.612.867)
Stoklar	(1.622.067)	(2.948.911)
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	56.989.980	53.896.119
Finansal Borçlar	632.154	189.905
Ticari Borçlar	1.069.339	399.482
Borç Karşılıkları	(734.608)	(332.594)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(13.083.437)	(8.846.470)
Peşin Ödenmiş Giderler	(261.225)	-
Toplam	40.510.286	39.744.664

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	545.567	574.832
Stoklar	356.855	648.760
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(12.537.795)	(11.857.146)
Finansal Borçlar	(139.074)	(41.779)
Ticari Borçlar	(235.255)	(87.886)
Borç Karşılıkları	161.614	73.171
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	2.878.356	1.946.223
Peşin Ödenmiş Giderler	57.470	-
Toplam	(8.912.262)	(8.743.825)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. (2019 - %20).

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2019 - %22)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 – 30. günleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

Yıl içinde vergi hesabı zarar ile sonuçlanan şirketin bunu izleyen yıl ya da bir sonraki yılın vergi yükümlülüğünden mahsup etmesine 5 yıl boyunca izin verilir. Eğer 5 yıl içinde bu zarar mahsup edilmez ise, bu hak kullanılamaz hale gelir.

Kurumlar vergisine ek olarak şirket, maaş, kar payı, faiz, temettü, müteahhit ve komisyon ödemeleri gibi belirli ödemeler için belirlenen oranlarda stopaj uygular. Temettü ödemeleri %15 oranında temettü dağıtım vergisine tabidir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirim tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılabilir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi karşılıkları

	30.09.2020	31.12.2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(7.483.800)	(1.595.829)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(424.692)	1.786.553
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi	(7.908.492)	190.724

Bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30.09.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(7.483.800)	1.595.829
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	7.483.800	(5.622.251)
Ödenecek (İade Alınacak) Kurumlar Vergisi	-	(4.026.422)

b- Vergi karşılıklarının mutabakatı

	30.09.2020	30.09.2019
Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar/Zararı	116.561.266	65.525.025
<i>Vergi Etkileri</i>		
Sürdürülen Faal. Karı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(24.767.435)	(17.412.970)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Etkisi	(71.853)	(263.988)
İndirimlerin Etkisi	17.355.488	15.466.103
TFRS Karı-Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar Fark Etkisi	(424.692)	2.521.607
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı	(7.908.492)	310.752

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket'in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca, safi karın % 5'i ödenmiş sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye miktar idare meclisinin teklifi ve genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II. Temettü olarak dağıtılabilir; olağanüstü yedeklere ayrılabilir ya da ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca Türk Ticaret Kanunu uyarınca pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I. Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10'u II. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

Hisse Başına Kazanç	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	11.100.000	11.100.000	11.100.000	11.100.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	108.652.774	65.835.777	52.191.684	21.895.885
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	9,7885	5,9312	4,7020	1,9726
Ana Şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	107.746.333	65.139.398	51.455.470	20.518.676
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç	9,7069	5,8684	4,6356	1,8485

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30.1) Sermaye Riski

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı dipnotlarda açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye düzeltmesi farkları, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç (kayıpları), geçmiş yıl kar/zararları ve net dönem karını/(zararı) da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1) Sermaye Riski (Devamı)

Şirket sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Risk ve Ticari Borçlar	166.268.491	106.290.897
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(145.974.310)	(67.557.161)
Net Borç	20.294.181	38.733.736
Toplam Özkaynak	331.435.219	272.351.443
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	%6	%14

*TFRS 16 dahil edilmiştir.

30.2) Kredi riski

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlarken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit, kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Şirket'in kullanılan bu finansal araçlardan kaynaklanan risklere maruz kalması söz konusu olup, bu finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riski ayrıca takip edilmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilir. Finansal varlık türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri tablo olarak sunulmuştur.

Ticari alacaklar, genellikle otomotiv orijinal ekipman üreticilerine ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Satışlar ağırlıklı olarak çek karşılığında yapılmaktadır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket, ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Şirket ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamaları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
30.09.2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar	Yatırım Avansı	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	35.742.495	99.790.044	-	9.024.924	145.974.310	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	35.742.495	99.790.044	-	9.024.924	145.974.310	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	9.160.559	-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(9.160.559)	-	-	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.2) Kredi riski (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar	Yatırım Avansı	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
31.12.2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	19.985.618	75.340.278	-	10.526.552	67.557.161	-	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	19.985.618	75.340.278	-	10.526.552	67.557.161	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	10.026.611	-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(10.026.611)	-	-	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter değeri)	-		-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	-	-
-Net Defterin Teminat, vs ile güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.2) Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları

	Ticari Alacaklar	
	30.09.2020	31.12.2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün Geçmiş	3.929.984	10.983.056
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.523.938	265.854
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	1.939.566
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	6.453.922	13.188.476

30.3) Likidite Riski

Şirket nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervlerinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımları şu şekildedir:

30.09.2020

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıllan Uzun
			(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		166.315.247	168.876.516	127.657.369	38.424.517	2.794.630	-
Finansal Borçlar (net)	16	84.543.711	85.682.761	46.123.445	36.764.686	2.794.630	-
Ticari Borçlar (net)	7	81.590.263	83.009.780	81.349.949	1.659.831	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	134.517	137.219	137.219	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	46.756	46.756	46.756	-	-	-

31.12.2019

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıllan Uzun
			(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		106.380.733	108.034.656	96.887.331	5.866.244	5.281.081	-
Finansal Borçlar (net)	16	56.822.326	57.766.074	46.618.749	5.866.244	5.281.081	-
Ticari Borçlar (net)	7	49.430.126	50.139.635	50.139.635	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	6	38.445	39.111	39.111	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	89.836	89.836	89.836	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.4) Piyasa Riski

Aşağıdaki tablolar 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i - Toplam Bazında;

Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020	31.12.2019
Döviz cinsinden varlıklar	197.739.462	133.044.744
Döviz cinsinden yükümlülükler	(76.673.233)	(51.526.398)
Net döviz pozisyonu	121.066.229	81.518.346

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30.09.2020						
	TL Karşılığı	GBP	USD	RUB	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	80.046.866	142.871	3.081.694	20.781.706	5.753.371	-
2. Finansal Varlıklar	117.443.691	1	3.370.791	-	9.982.860	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	117.443.691	1	3.370.791	-	9.982.860	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	134.376	-	17.210	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	197.624.933	142.872	6.469.695	20.781.706	15.736.231	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	114.529	-	-	-	5.810	7.285
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	114.529	-	-	-	5.810	7.285
9. Toplam Varlıklar (4+8)	197.739.462	142.872	6.469.695	20.781.706	15.742.041	7.285
10. Ticari Borçlar	681.211	-	69.922	-	14.818	-
11. Finansal Yükümlülükler	69.738.684	-	-	-	7.640.000	-
12. Diğer Yükümlülükler	6.253.338	-	438.810	-	309.715	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.253.338	-	438.810	-	309.715	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	76.673.233	-	508.732	-	7.964.533	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	76.673.233	-	508.732	-	7.964.533	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	121.066.229	142.872	5.960.963	20.781.706	7.777.508	7.285
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	120.817.324	142.872	5.943.753	20.781.706	7.771.698	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı)(Devamı) ;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31.12.2019

	TL Karşılığı	GBP	USD	RUB	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	78.178.131	78.299	4.941.556	44.817.410	6.606.088	-
2. Finansal Varlıklar	48.599.236	-	1.119.673	-	6.307.424	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	48.599.236	-	1.119.673	-	6.307.424	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	734.072	-	123.577	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	127.511.439	78.299	6.184.806	44.817.410	12.913.512	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.533.305	-	623.387	-	268.528	7.285
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.533.305	-	623.387	-	268.528	7.285
9. Toplam Varlıklar (4+8)	133.044.744	78.299	6.808.193	44.817.410	13.182.040	7.285
10. Ticari Borçlar	2.053.976	-	299.280	-	41.529	-
11. Finansal Yükümlülükler	46.554.200	-	-	-	7.000.000	-
12. Diğer Yükümlülükler	2.918.222	-	376.495	-	102.512	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.918.222	-	376.495	-	102.512	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	51.526.398	-	675.775	-	7.144.041	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	51.526.398	-	675.775	-	7.144.041	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	81.518.346	78.299	6.132.418	44.817.410	6.037.999	7.285
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	75.250.969	78.299	5.385.454	44.817.410	5.769.471	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii – İthalat/İhracat

	30.09.2020	31.12.2019
İhracat	375.962.168	420.803.791
İthalat	15.019.071	10.501.687

iv – Duyarlılık Analizi

iv-a. Kur riski duyarlılığı

Şirket EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in EURO ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket'in içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

	30.09.2020		31.12.2019	
	Kar/Zarar	Özkaynaklar	Kar/Zarar	Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.654.319	(4.654.319)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	4.654.319	(4.654.319)	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-EURO net varlık/yükümlülüğü	7.099.387	(7.099.387)	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net Etki (4+5)	7.099.387	(7.099.387)	-	-
Diğer Döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	352.916	(352.916)	-	-
8-Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	352.916	(352.916)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	12.106.622	(12.106.622)		

	31.12.2019		31.12.2019	
	Kar/Zarar	Özkaynaklar	Kar/Zarar	Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.642.779	(3.642.779)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	3.642.779	(3.642.779)	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-EURO net varlık/yükümlülüğü	4.015.632	(4.015.632)	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net Etki (4+5)	4.015.632	(4.015.632)	-	-
Diğer Döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	493.424	(493.424)	-	-
8-Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	493.424	(493.424)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	8.151.835	(8.151.835)	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iv – Duyarlılık Analizi (Devamı)

iv-b. Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in finansal yükümlülükleri, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket'in değişken faizli finansal yükümlülüğü yoktur. (31 Aralık 2019 - Değişken faizli finansal yükümlülüğü yoktur.)

Şirket'in faiz oranına duyarlı türev olmayan finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.09.2020				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	136.781.418	153.750.355	290.531.773
Nakit ve nakit benzerleri	-	136.781.418	9.192.892	145.974.310
Ticari alacaklar	-	-	99.790.044	99.790.044
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	35.742.495	35.742.495
Diğer alacaklar	-	-	9.024.924	9.024.924
Finansal yükümlülükler	-	166.315.247	-	166.315.247
Finansal borçlar	-	84.543.711	-	84.543.711
Ticari borçlar	-	81.590.263	-	81.590.263
İlişkili taraflara borçlar	-	134.517	-	134.517
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	46.756	-	46.756

31.12.2019				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal varlıklar	-	62.365.938	111.043.671	173.409.609
Nakit ve nakit benzerleri	-	62.365.938	5.191.223	67.557.161
Ticari alacaklar	-	-	75.340.278	75.340.278
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	19.985.618	19.985.618
Diğer alacaklar	-	-	10.526.552	10.526.552
Finansal yükümlülükler	-	106.380.733	-	106.380.733
Finansal borçlar	-	56.822.326	-	56.822.326
Ticari borçlar	-	49.430.126	-	49.430.126
İlişkili taraflara borçlar	-	38.445	-	38.445
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	89.836	-	89.836

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Sınıflandırılması

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı makul değeri en iyi biçimde yansıtır.

Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip makul değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olamaz.

Aktif piyasalarda işlem gören finansal araçların (aktif piyasadaki satılmaya hazır menkul kıymetler gibi) makul değerleri bilanço tarihindeki kote edilmiş piyasa fiyatlarına bağlıdır. Şirket tarafından sahip olunan finansal varlıklar ve yükümlülükler için kullanılan kote edilmiş piyasa fiyatları, sırasıyla piyasadaki alış ve satış fiyatlarıdır.

Aktif piyasada işlem görmeyen finansal araçların makul değerleri değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenir. Şirket tahmini nakit akım gibi çeşitli yöntemler kullanmakta ve imkanlar dahilinde her bir bilanço tarihinde piyasa koşullarına bağlı olarak varsayımlarda bulunmaktadır.

Ticari alacaklar ve borçların ve banka mevduatlarının taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu varsayılmaktadır. Finansal yükümlülüklerin makul değerleri; gelecekteki sözleşmeye dayalı nakit akımlarının Şirket'in sahip olduğu benzer finansal araçlar için bilanço tarihi itibarıyla piyasada bulunan cari faiz oranlarıyla iskonto edilmesiyle tahmin edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri ile taşınan ve makul değer değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Farklı seviyeler aşağıdaki gibi tanımlanmıştır:

- Benzer varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler (Seviye 2).
- Gözlemlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için diğer veriler (gözlemlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı))

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

30.09.2020

Bilançada Rayiç Değerle Taşınan Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Arazi, Arsa ve Binalar	-	48.066.942	-	48.066.942
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	4.400.000	-	4.400.000
Toplam Varlıklar	-	52.466.942	-	52.466.942

31.12.2019

Bilançada Rayiç Değerle Taşınan Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Arazi, Arsa ve Binalar	-	48.702.019	-	48.702.019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	4.400.000	-	4.400.000
Toplam Varlıklar	-	53.102.019	-	53.102.019

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Açıklamayı Gerektiren Hususlar:

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

Düzeltilmeyi Gerektiren Hususlar:

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 33 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Cari Dönem:

- a) Finansal tablolar, yayımlanmak üzere 28.10.2020 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, şirket finansal tabloları Genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket Genel Kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.
- b) Şirket'imizin 2019 yılı Olağan Genel Kurulu 24.03.2020 tarihinde yapılmış, 02.04.2020 tarihinde kar payı dağıtımı gerçekleşmiş, 1 paya karşılık net 3,9950 TL ödeme yapılmıştır.
- c) Covid- 19 nedeniyle rapor tarihi itibari ile faaliyetlerimizde herhangi bir aksama bulunmamakla birlikte sipariş azalışı da yoktur. İşletmenin sürekliliğine etki edecek bir durum bulunmamaktadır.

Önceki Dönem:

- a) Finansal tablolar, yayımlanmak üzere 24.02.2020 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, şirket finansal tabloları Genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket Genel Kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.
- b) Şirket'imizin 2018 yılı Olağan Genel Kurulu 02.04.2019 tarihinde yapılmış, 02.05.2019 tarihinde kar payı dağıtımı gerçekleşmiş, 1 paya karşılık net 1,785 TL ödeme yapılmıştır.