

Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. ve Bağı Ortaklıkları

1 Ocak-30 Haziran 2019 Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal
Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu

5 Ağustos 2019

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 52 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgi") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of KPMG International Cooperative



Ruşen Fikret Selamet, SMMM
Sorumlu Denetçi
5 Ağustos 2019
İstanbul, Türkiye

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-52
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-20
DİPNOT 2 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20-23
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24-26
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	27-28
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR	28-29
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29-30
DİPNOT 9 STOKLAR	30
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-33
DİPNOT 11 VARLIK KULLANIM HAKLARI	33
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33
DİPNOT 13 ŞEREFİYE	34
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-35
DİPNOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	37
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
DİPNOT 19 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
DİPNOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	38-40
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41-44
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-50
DİPNOT 24 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	51
DİPNOT 25 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	51-52
DİPNOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	523.525.805	130.801.662
Finansal Yatırımlar		74	86.617
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		74	86.617
Ticari Alacaklar	7	975.554.750	829.674.943
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	22	45.436.853	68.899.704
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		930.117.897	760.775.239
Diğer Alacaklar	8	22.589.476	15.365.854
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		22.589.476	15.365.854
Türev Araçlar	23	3.721.425	2.678.327
<i>Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar</i>		3.721.425	2.678.327
Stoklar	9	1.343.171.810	1.047.581.862
Peşin Ödenmiş Giderler		49.750.826	15.108.621
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		49.750.826	15.108.621
Diğer Dönen Varlıklar		88.355.735	92.996.136
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		88.355.735	92.996.136
Ara Toplam		3.006.669.901	2.134.294.022
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		6.473.746	14.220.459
Dönen Varlıklar		3.013.143.647	2.148.514.481
Duran Varlıklar:			
Finansal Yatırımlar		581.271	528.396
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		581.271	528.396
Diğer Alacaklar	8	35.079.261	31.543.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		35.079.261	31.543.902
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	125.665.184	114.874.106
Maddi Duran Varlıklar	10	2.070.305.810	1.939.572.181
Varlık Kullanım Hakları	11	20.082.706	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		533.907.587	464.855.686
<i>Şerefiye</i>	13	224.676.337	171.912.390
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		309.231.250	292.943.296
Peşin Ödenmiş Giderler		2.200.714	2.255.759
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		2.200.714	2.255.759
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	51.586.353	72.659.987
Diğer Duran Varlıklar		65.992.370	55.382.019
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Duran Varlıklar</i>		65.992.370	55.382.019
Duran Varlıklar		2.905.401.256	2.681.672.036
Toplam Varlıklar		5.918.544.903	4.830.186.517

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.322.196.757	952.562.339
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	110.402.920	41.932.689
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.186.326	-
Ticari Borçlar		801.368.155	572.368.514
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	22	12.518.910	8.542.272
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		788.849.245	563.826.242
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		14.717.986	10.812.595
Diğer Borçlar	8	39.244.097	22.853.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		39.244.097	22.853.343
Ertelenmiş Gelirler		1.415.613	9.186.767
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		1.415.613	9.186.767
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	17.627.250	2.809.289
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.008.590	31.201.341
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		31.008.590	31.153.281
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	48.060
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		44.966.634	35.694.664
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		44.966.634	35.694.664
Ara Toplam		2.387.134.328	1.679.421.541
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		2.899.485	4.273.745
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.390.033.813	1.683.695.286
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	532.801.540	524.785.306
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.477.949	-
Diğer Borçlar	8	18.530.638	20.122.592
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		18.530.638	20.122.592
Uzun Vadeli Karşılıklar		81.879.009	72.284.998
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		77.881.634	68.296.647
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		3.997.375	3.988.351
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	237.977.840	190.384.367
Uzun Vadeli Yükümlülükler		887.666.976	807.577.263
Toplam Yükümlülükler		3.277.700.789	2.491.272.549
Özkaynaklar:			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.080.098.978	1.834.894.539
Ödenmiş Sermaye		194.529.076	194.529.076
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		62.052.856	62.052.856
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		36.945.844	37.145.368
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(3.081.253)	(2.881.729)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(3.081.253)	(2.881.729)
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		40.027.097	40.027.097
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		697.676.545	575.379.217
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		696.580.432	576.104.345
<i>Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		1.366.264	(454.977)
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		1.366.264	(454.977)
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>		(270.151)	(270.151)
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>		(270.151)	(270.151)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		122.445.409	69.754.663
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		775.257.436	603.575.651
Net Dönem Karı veya Zararı		191.191.812	292.457.708
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		560.745.136	504.019.429
Toplam Özkaynaklar		2.640.844.114	2.338.913.968
Toplam Kaynaklar		5.918.544.903	4.830.186.517

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2018
Dipnotlar					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	2.585.979.670	1.320.839.159	1.538.299.973	825.386.267
Satışların Maliyeti	15	(2.060.259.230)	(1.052.003.950)	(1.210.313.751)	(647.656.814)
BRÜT KAR (ZARAR)		525.720.440	268.835.209	327.986.222	177.729.453
Genel Yönetim Giderleri	16	(104.951.247)	(54.059.530)	(60.434.882)	(31.110.192)
Pazarlama Giderleri	16	(102.080.566)	(51.923.712)	(62.273.757)	(32.909.096)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	16	(3.596.079)	(2.030.959)	(3.856.369)	(2.712.779)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	89.700.306	44.461.719	61.406.814	31.638.323
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(43.554.620)	(24.944.198)	(19.209.991)	(10.129.341)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		361.238.234	180.338.529	243.618.037	132.506.368
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	2.774.122	1.508.528	3.551.287	2.640.189
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	18	(247.912)	(78.997)	(414.732)	(264.045)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ)					
ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		363.764.444	181.768.060	246.754.592	134.882.512
Finansman Gelirleri	19	2.661.250	145.109	8.921.738	8.764.184
Finansman Giderleri (-)	19	(86.890.178)	(42.537.269)	(66.073.320)	(39.612.001)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI (ZARARI)		279.535.516	139.375.900	189.603.010	104.034.695
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		(60.506.863)	(31.123.201)	(34.263.506)	(19.940.070)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	20	(51.495.785)	(28.669.542)	(31.895.300)	(18.695.404)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	20	(9.011.078)	(2.453.659)	(2.368.206)	(1.244.666)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI (ZARARI)		219.028.653	108.252.699	155.339.504	84.094.625
DURDURULAN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI (ZARARI)	24	(59.957)	(38.221)	26.896	1.629
DÖNEM KARI		218.968.696	108.214.478	155.366.400	84.096.254
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		27.776.884	10.054.806	19.618.302	9.389.794
Ana Ortaklık Payları		191.191.812	98.159.672	135.748.098	74.706.460
Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	9,83	5,05	6,98	3,84
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına					
Kazanç (Zarar)	21	9,83	5,05	6,98	3,84
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına					
Kazanç (Zarar)	21	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
(Zarar)	21	9,83	5,05	6,98	3,84

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Dipnotlar					
DÖNEM KARI (ZARARI)		218.968.696	108.214.478	155.366.400	84.096.254
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(199.524)	223.925	34.793.993	4.417.170
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi sonrası</i>		<i>(255.800)</i>	<i>287.083</i>	<i>117.883</i>	<i>340.926</i>
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	12	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>34.699.687</i>	<i>4.144.429</i>
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri (*)</i>		<i>56.276</i>	<i>(63.158)</i>	<i>(23.577)</i>	<i>(68.185)</i>
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		180.102.301	50.691.498	216.929.354	165.871.156
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası</i>		<i>178.281.060</i>	<i>48.165.202</i>	<i>212.317.076</i>	<i>162.890.184</i>
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>2.243.908</i>	<i>3.125.227</i>	<i>5.913.177</i>	<i>3.836.137</i>
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri (*)</i>		<i>(422.667)</i>	<i>(598.931)</i>	<i>(1.300.899)</i>	<i>(855.165)</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		179.902.777	50.915.423	251.723.347	170.288.326
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		398.871.473	159.129.901	407.089.747	254.384.580
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		85.581.857	28.846.512	89.800.998	62.044.055
Ana Ortaklık Payları		313.289.616	130.283.389	317.288.749	192.340.525

(*) Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri/(gideri) finansal riskten korunma fonunun ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri/(gideri) ise tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)na ilişkin ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar							
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları								
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler			194.529.076	62.052.856	(8.852.082)	-	289.264.396	11.635	(270.151)	54.948.350	520.164.823	165.102.073	1.276.950.976	371.020.900	1.647.971.876
Transferler			-	-	-	-	-	-	-	14.806.313	150.295.760	(165.102.073)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir			-	-	94.305	34.699.687	142.134.380	4.612.278	-	-	-	135.748.098	317.288.748	89.800.998	407.089.746
Kar payları (*)			-	-	-	-	-	-	-	-	(66.884.932)	-	(66.884.932)	(32.796.277)	(99.681.209)
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler			194.529.076	62.052.856	(8.757.777)	34.699.687	431.398.776	4.623.913	(270.151)	69.754.663	603.575.651	135.748.098	1.527.354.792	428.025.621	1.955.380.413
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler			194.529.076	62.052.856	(2.881.729)	40.027.097	576.104.345	(454.977)	(270.151)	69.754.663	603.575.651	292.457.708	1.834.894.539	504.019.429	2.338.913.968
Transferler			-	-	-	-	-	-	-	52.690.746	239.766.962	(292.457.708)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir			-	-	(199.524)	-	120.476.087	1.821.241	-	-	-	191.191.812	313.289.616	85.581.857	398.871.473
Kar payları (**)			-	-	-	-	-	-	-	-	(68.085.177)	-	(68.085.177)	(28.856.150)	(96.941.327)
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler			194.529.076	62.052.856	(3.081.253)	40.027.097	696.580.432	1.366.264	(270.151)	122.445.409	775.257.436	191.191.812	2.080.098.978	560.745.136	2.640.844.114

(*) 26 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, 2017 Yılı için 194.529.076 TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak brüt %34,383, net %29,2255 oranında toplam 66.884.932 TL (Pay başına brüt 0,3438 TL, net 0,2923 TL) Kâr Payı ödenmesine, Kâr Paylarının 2 Nisan 2018 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verilmiştir.

(**) 20 Mart 2019 tarihinde yapılan 2018 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, 2018 yılı için 194.529.076 TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak brüt %35, net %29,75 oranında toplam 68.085.177 TL (Pay başına brüt 0,35 TL/Krş., net 0,2975 TL/Krş.) Kâr Payı ödenmesine, Kâr Paylarının 25 Mart 2019 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verilmiştir.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		319.861.512	45.176.582
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		218.968.696	155.366.400
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		219.028.653	155.339.504
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(59.957)	26.896
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		359.712.927	251.401.514
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	92.345.132	61.549.984
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		387.817	(4.538.361)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		387.817	(4.538.361)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		6.975.858	1.737.818
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		9.584.987	4.893.028
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(2.609.129)	(3.155.210)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		35.172.449	12.851.203
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(2.257.514)	(1.516.162)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	50.876.376	20.265.232
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	17	(29.396.707)	(11.554.235)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gideri	17	15.950.293	5.656.368
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		163.860.086	145.271.867
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	60.506.863	34.263.506
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(116.846)	265.497
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(116.846)	265.497
Diğer		581.569	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(258.820.111)	(361.591.333)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(165.216.705)	(135.151.381)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.835.428)	(5.250.799)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(297.889.280)	(368.506.468)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(32.531.820)	(15.603.508)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		257.866.312	147.601.120
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.905.391	(1.007.242)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.535.263)	16.808.378
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(7.771.155)	2.922.145
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		32.118.947	16.378.130
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		8.798.608	(2.883.344)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		23.320.339	19.261.474
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(36.677.823)	(16.911.793)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		7.746.713	(2.869.915)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(70.744.542)	(105.231.547)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.065.865	7.251.515
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(78.067.920)	(113.999.224)
Alınan Faiz		2.257.513	1.516.162
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		143.607.173	78.052.264
Kredilerden Nakit Girişleri	6	567.702.847	455.814.648
Kredi Anapara Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(291.133.479)	(261.497.142)
Ödenen Temettüleri		(68.085.177)	(66.884.932)
Ödenen Faiz		(36.020.866)	(16.584.033)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		(28.856.152)	(32.796.277)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		392.724.143	17.997.299
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		130.801.662	15.561.882
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		523.525.805	33.559.181

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1973 yılında Kocaeli’nin İzmit ilçesinde kurulmuş olan Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi (“Kordsa” ya da “Grup”), bir Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı Holding”) iştiraki olarak Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

Grup’un ana faaliyet konusu araç lastiklerinin yapısında bulunan ve ana iskeleti oluşturan bezler ile sinai tür bezlerin imalatı; transmisyon kayışları, V kayışları, lastik hortumlar gibi kauçuk ve plastik malzemenin yapısında bulunan sinai bezler ile sinai tek kordun imalatı; ağır denyeli elyafın ve bağlantı bezlerinin imalatı; her türlü ipliğin lastik kord bezine, mekanik kauçuk mallarda kullanılan bezlere, kılavuz bezlere ve diğer kauçuk takviye malzemesine dönüştürülmesi ve bunların pazarlanması; araba lastiklerinde ve mekanik kauçuk ürünlerinde kullanılmak üzere Naylon 6, Naylon 6.6 ve PET (Polyethylene-terephthalate) HMLS (High Modulus Low Shrinkage) polyester ve rayon ağır desiteks iplik imalatı ve tüm pazarlama, satış, ithalat ve ihracatı ile ticari, sinai, alt yapı hizmetleri, ulaştırma hizmetleri, madencilik, turistik, inşaat konuları başta olmak üzere her türlü işletme konusunda çalışmak amacı ile kurulmuş ve/veya kurulacak yerli veya yabancı şirketlerin sermayelerine ve yönetimlerine katılmak; sermayesine ve yönetimine katıldığı şirketlerin, aynı yönetim ve davranış ilkelerine bağlı olarak daha verimli, rasyonel ve karlı, günün şartlarına uygun ve ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde ve lehte rekabet şartları yaratarak yönetilmelerini temin etmektir.

Kordsa, 27 Mart 2017 tarihinde yapılan 2016 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar ile “Kordsa Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” olan ünvanını “Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi” olarak değiştirmiştir. Ünvan değişikliği, 10 Nisan 2017 tarihinde Kocaeli Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Kordsa, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından beri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un Borsa İstanbul’da kayıtlı %28,89 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Grup’un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık Yapısı	Ortaklık Payı (%)	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	71,11	71,11
Diğer	28,89	28,89
	100,00	100,00

Grup’un bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 4.449’dur (31 Aralık 2018: 4.415).

Kordsa’nın kayıtlı olduğu adresi aşağıda yer almaktadır:

Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.
Alikahya Fatih Mah.
Sanayici Cad. No:90
41310 İzmit
Kocaeli

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu ülke ve bölümlere göre raporlama amacı doğrultusunda bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu coğrafi bölümler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Coğrafi bölüm	Faaliyet konusu
Nile Kordsa Company SAE (**)	Mısır	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kord bezi üretimi ve ticareti
Kordsa Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti
Fabric Development Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi
Textile Products. Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi
Advanced Honeycomb Technologies Corporation	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi
Kordsa Brasil S.A.	Brezilya	Güney Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti
PT Indo Kordsa Tbk (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti
PT Indo Kordsa Polyester (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik üretimi ve ticareti
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	Tayland	Asya	Kord bezi üretimi ve ticareti

31 Aralık 2018

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Coğrafi bölüm	Faaliyet konusu
Nile Kordsa Company SAE (**)	Mısır	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kord bezi üretimi ve ticareti
Kordsa Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti
Fabric Development Inc. (***)	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi
Textile Products. Inc. (***)	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi
Advanced Honeycomb Technologies Corporation (***)	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi
Kordsa Brasil S.A.	Brezilya	Güney Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti
PT Indo Kordsa Tbk (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti
PT Indo Kordsa Polyester (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik üretimi ve ticareti
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	Tayland	Asya	Kord bezi üretimi ve ticareti

(*) Şirket, Endonezya Borsası'nda (Indonesia Stock Exchange "IDX") işlem görmektedir.

(**) 31 Aralık 2015 tarihli 2015/29 sayılı Grup Yönetim Kurulu Kararı'na göre, Şirket, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %51 oranında ortağı olduğu Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E. finansal tablolarının bilançoda "Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlık" olarak sınıflandırılmasına karar verilmiştir.

(***) Grup'un %100 bağlı ortaklığı konumunda olan ve Amerika'da mukim Kordsa Inc., ticari havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeler sağlayan "Advanced Honeycomb Technologies Corporation", "Fabric Development Inc." ve "Textile Products Inc." ünvanlı şirketleri toplam 103 milyon Amerikan Doları karşılığında satın almıştır. Satın alma işlemleri "Fabric Development Inc" ve "Textile Products Inc" için 13 Temmuz 2018 tarihinde, "Advanced Honeycomb Technologies Corporation" için 1 Ekim 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II -14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Bu özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 5 Ağustos 2019 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Finans Genel Müdür Yardımcısı Volkan Özkan ve Global Finans Müdürü Olcay Demirkessen tarafından imzalanmıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan gruplar için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin Ortaklık Payı
Nile Kordsa Company SAE	51,00	51,00
Kordsa Inc.	100,00	100,00
Fabric Development Inc.	100,00	100,00
Textile Products Inc.	100,00	100,00
Advanced Honeycomb Technologies Corporation	100,00	100,00
Kordsa Brasil S.A.	97,31	97,31
PT Indo Kordsa Tbk	61,58	61,58
PT Indo Kordsa Polyester	99,97	61,56
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	64,19	39,53

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin Ortaklık Payı
Nile Kordsa Company SAE	51,00	51,00
Kordsa Inc.	100,00	100,00
Fabric Development Inc.	100,00	100,00
Textile Products Inc.	100,00	100,00
Advanced Honeycomb Technologies Corporation	100,00	100,00
Kordsa Brasil S.A.	97,31	97,31
PT Indo Kordsa Tbk (*)	61,58	61,58
PT Indo Kordsa Polyester	99,97	61,56
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	64,19	39,53

Özet konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup’un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup’un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup’un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup’un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup’un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kar veya zararın ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler (devamı)

Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

Grup – kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

Grup – kiracı olarak (devamı)

- Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığının maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

Grup – kiracı olarak (devamı)

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

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının 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,
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (devamı)

Grup – kiracı olarak (devamı)

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen ilişkin kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir. Bu kapsamda ilgili dönemde 2.650.120 TL kira ödemesi yapılmıştır.

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralandan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” nin yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Grup, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Grup daha önce TMS 17’ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Grup’un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL %24, Avro %7, ABD Doları %5,63 ve diğer %4.1’dir.

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Operasyonel kiralama taahhütleri	23.314.395	22.442.671
- Kısa vadeli ve düşük değerli kiralamalar (-)	(2.650.120)	(626.444)
Alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş kiralama yükümlülüğü	20.664.275	21.816.227
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	4.186.326	3.966.252
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	16.477.949	17.849.975

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Gayrimenkuller	9.306.148	8.255.810
Demirbaşlar	432.222	407.038
Taşıtlar	3.659.282	2.821.629
Diğer	9.766.465	8.986.542
Toplam varlık kullanım hakkı	23.164.117	20.471.019

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin girişler varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Gayrimenkuller	525.415	-
Demirbaşlar	-	-
Taşıtlar	546.424	-
Diğer	182.341	-
Toplam varlık kullanım hakkı girişleri	1.254.180	-

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş (devamı)

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin amortisman giderleri varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Gayrimenkuller	858.006	-
Demirbaşlar	48.612	-
Taşıtlar	793.763	-
Diğer	1.381.030	-
Toplam varlık kullanım hakkı amortisman gideri	3.081.411	-

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlar da yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Grup’un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir.

Standardın “Bölümlere göre raporlama” ve “Pay başına kazanç” açıklamalarına etkileri

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla muhasebe politikası değişikliği bölümler bazında etkiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2019	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Toplam
Esas faaliyet karı	(171.190)	(97.031)	-	(127.596)	(395.817)
Amortisman ve itfa payları	(1.399.970)	(1.150.459)	-	(530.982)	(3.081.411)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde pay başına kazanç TFRS 16’nın uygulanması sebebiyle %0,2 düşmüştür.

Kullanım hakkı varlıklarının alt kiralamalarına ilişkin dönem içerisinde 68.235 TL gelir elde edilmiştir.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK ’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü) (devamı)

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 ve TMS 8'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra 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 uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Not 2.2’de belirtilen değişiklikler haricinde, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların TFRS’ye göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

3.1 Fabric Development, Inc. satın alımı

2018:

13 Temmuz 2018 tarihli hisse devir anlaşması uyarınca, Grup’un %100 bağlı ortaklığı konumunda olan ve Amerika’da mukim Kordsa Inc., ticari havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeler sağlayan Fabric Development Inc.’in (“FDI”) paylarının tamamını, toplam satın alma bedeli olan 40.587.000 ABD Doları’nı nakden ve peşin ödeyerek satın almıştır. Taraflar arasında imzalanan kapanış protokolü ile söz konusu payların Kordsa Inc.’e devrine ilişkin tüm işlemler, 13 Temmuz 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri (“TFRS 3”) standardı uyarınca, satın alma yöntemi kullanılarak muhasabeleştirme yapmak için gerekli olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini belirleme çalışması ile bu çalışma neticesinde satın alım bedelinin maddi ve maddi olmayan duran varlıklara dağıtılmasına yönelik çalışma (“Satın alma maliyetinin dağıtılması çalışması”) bağımsız bir değerlendirme kuruluşu olan Houlihan Lokey Financial Advisors Inc. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 itibarıyla ilgili şirketlerin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler:

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler	13 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla Gerçeğe Uygun Değer	FDI
Nakit ve nakit benzeri değerler	6.373.688	
Ticari alacaklar	16.870.387	
Stoklar	28.972.634	
Peşin ödenmiş giderler	383.197	
Diğer dönen varlıklar	1.949.941	
Maddi duran varlıklar	6.781.139	
Diğer uzun vadeli varlıklar	48.506	
Ticari borçlar	(3.739.813)	
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.711.590)	
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	94.101.640	
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	149.029.729	
Toplam satın alım bedeli	202.197.261	
Şerefiye	53.167.532	
Nakit satın alım bedeli	202.197.261	
İktisap edilen nakit ve nakit benzeri değerler	(6.373.688)	
Satın alımdan kaynaklı net nakit çıkışı	195.823.573	

FDI'nın yüksek kaliteli kompozit üretimi sunan güçlü bir şirket olarak pazarda konumlanması ve Grup'un kompozit sektöründeki büyüme hedeflerine bu şirketin değer katacak olması şerefiyeye temel oluşturmuştur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

3.2 Textile Products, Inc. satın alımı

2018:

13 Temmuz 2018 tarihli hisse devir anlaşması uyarınca, Grup’un %100 bağlı ortaklığı konumunda olan ve Amerika’da mukim Kordsa Inc., ticari havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeler sağlayan Textile Products Inc.’in (“TPI”) paylarının tamamını, toplam satın alma bedeli olan 49.271.000 ABD Doları’nı nakden ve peşin ödeyerek satın almıştır. Taraflar arasında imzalanan kapanış protokolü ile söz konusu payların Kordsa Inc.’e devrine ilişkin tüm işlemler, 13 Temmuz 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri (“TFRS 3”) standardı uyarınca, satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirme yapmak için gerekli olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini belirleme çalışması ile bu çalışma neticesinde satın alım bedelinin maddi ve maddi olmayan duran varlıklara dağıtılmasına yönelik çalışma (“Satın alma maliyetinin dağıtılması çalışması”) bağımsız bir değerlendirme kuruluşu olan Houlihan Lokey Financial Advisors Inc. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 itibarıyla ilgili şirketlerin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler:

	TPI
Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler	13 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzeri değerler	7.402.016
Ticari alacaklar	31.771.430
Stoklar	34.584.778
Peşin ödenmiş giderler	407.450
Maddi duran varlıklar	6.553.161
Diğer uzun vadeli varlıklar	48.506
Ticari borçlar	(23.952.263)
Ertelenmiş gelirler	(1.532.790)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(904.889)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	122.235.120
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	176.612.519
Toplam satın alım bedeli	270.600.422
Şerefiye	93.987.903
Nakit satın alım bedeli	270.600.422
İktisap edilen nakit ve nakit benzeri değerler	(7.402.016)
Satın alımdan kaynaklı net nakit çıkışı	263.198.406

TPI’nın yüksek kaliteli kompozit üretimi sunan güçlü bir şirket olarak pazarda konumlanması ve Grup’un kompozit sektöründeki büyüme hedeflerine bu şirketin değer katacak olması şerefiyeye temel oluşturmuştur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

3.3 Advanced Honeycomb Technologies, Inc. satın alımı

2018:

1 Ekim 2018 tarihli hisse devir anlaşması uyarınca, Grup’un %100 bağlı ortaklığı konumunda olan ve Amerika’da mukim Kordsa Inc., ticari havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeler sağlayan Advanced Honeycomb Technologies Inc.’in (“AHT”) paylarının tamamını, toplam satın alma bedeli olan 3.000.000 ABD Doları’nı nakden ve peşin ödeyerek satın almıştır. Taraflar arasında imzalanan kapanış protokolü ile söz konusu payların Kordsa Inc.’e devrine ilişkin tüm işlemler, 1 Ekim 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri (“TFRS 3”) standardı uyarınca, satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirme yapmak için gerekli olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini belirleme çalışması ile bu çalışma neticesinde satın alım bedelinin maddi ve maddi olmayan duran varlıklara dağıtılmasına yönelik çalışma (“Satın alma maliyetinin dağıtılması çalışması”) bağımsız bir değerlendirme kuruluşu olan Houlihan Lokey Financial Advisors Inc. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 itibarıyla ilgili şirketlerin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Satın alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler:

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler	AHT 1 Ekim 2018 tarihi itibarıyla Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzeri değerler	-
Ticari alacaklar	1.299.873
Stoklar	1.809.040
Peşin ödenmiş giderler	-
Diğer dönen varlıklar	706.844
Maddi duran varlıklar	1.042.295
Diğer uzun vadeli varlıklar	101.833
Ticari borçlar	-
Ertelenmiş gelirler	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.587.403)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.787.260
Toplam tanımlanabilir net varlıklar	11.159.742
Toplam satın alım bedeli	15.441.211
Şerefiye	4.281.469
Nakit satın alım bedeli	15.441.211
İktisap edilen nakit ve nakit benzeri değerler	-
Satın alımdan kaynaklı net nakit çıkışı	15.441.211

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Coğrafi bölümlere göre bölüm raporlaması aşağıdaki gibidir:

a) 1 Ocak – 30 Haziran 2019 itibarıyla bölüm analizi

	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika(**)	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Bölümler arası düzeltme (*)	Toplam
Dışarıdan sağlanan gelirler	786.691.363	841.891.174	294.799.174	662.597.959	-	2.585.979.670
Bölümler arası gelirler	71.321.541	258.137.659	-	45.645.067	(375.104.267)	-
Gelirler	858.012.904	1.100.028.833	294.799.174	708.243.026	(375.104.267)	2.585.979.670
Bölüm faaliyet giderleri	(644.996.380)	(959.601.358)	(267.137.966)	(594.338.359)	241.332.627	(2.224.741.436)
Bölüm sonucu	213.016.524	140.427.475	27.661.208	113.904.667	(133.771.640)	361.238.234
ESAS FAALİYET KARI	213.016.524	140.427.475	27.661.208	113.904.667	(133.771.640)	361.238.234
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Gideri), net	1.062.328	109.536	698.104	693.267	(37.025)	2.526.210
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	214.078.852	140.537.011	28.359.312	114.597.934	(133.808.665)	363.764.444
Finansman Gelir / (Gideri), net	(133.284.641)	(5.597.703)	(3.940.273)	(3.630.633)	62.224.322	(84.228.928)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	80.794.211	134.939.308	24.419.039	110.967.301	(71.584.343)	279.535.516
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)	1.902.685	(26.915.219)	-	(27.251.451)	(8.242.878)	(60.506.863)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	82.696.896	108.024.089	24.419.039	83.715.850	(79.827.221)	219.028.653
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı	(59.957)	-	-	-	-	(59.957)
DÖNEM KARI	82.636.939	108.024.089	24.419.039	83.715.850	(79.827.221)	218.968.696

b) 1 Nisan – 30 Haziran 2019 itibarıyla bölüm analizi

	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika(**)	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Bölümler arası düzeltme (*)	Toplam
Dışarıdan sağlanan gelirler	395.256.068	433.127.173	152.640.833	339.815.085	-	1.320.839.159
Bölümler arası gelirler	30.074.825	135.081.783	-	19.999.709	(185.156.317)	-
Gelirler	425.330.893	568.208.956	152.640.833	359.814.794	(185.156.317)	1.320.839.159
Bölüm faaliyet giderleri	(292.573.123)	(485.694.312)	(136.198.984)	(309.113.232)	83.079.021	(1.140.500.630)
Bölüm sonucu	132.757.770	82.514.644	16.441.849	50.701.562	(102.077.296)	180.338.529
ESAS FAALİYET KARI	132.757.770	82.514.644	16.441.849	50.701.562	(102.077.296)	180.338.529
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Gideri), net	489.099	(12.182)	416.366	486.448	49.800	1.429.531
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	133.246.869	82.502.462	16.858.215	51.188.010	(102.027.496)	181.768.060
Finansman Gelir / (Gideri), net	(58.870.382)	(2.883.045)	(632.892)	(1.971.040)	21.965.199	(42.392.160)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	74.376.487	79.619.417	16.225.323	49.216.970	(80.062.297)	139.375.900
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)	1.656.843	(15.925.052)	-	(14.379.959)	(2.475.033)	(31.123.201)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	76.033.330	63.694.365	16.225.323	34.837.011	(82.537.330)	108.252.699
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı	(38.221)	-	-	-	-	(38.221)
DÖNEM KARI	75.995.109	63.694.365	16.225.323	34.837.011	(82.537.330)	108.214.478

(*) Bölümlerle ilişkilendirilmeyen konsolidasyon düzeltmeleri bu satıra dahil edilmiştir.

(**) Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. Avrupa, Ortadoğu ve Afrika segmenti içerisinde yer almaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

c) 1 Ocak – 30 Haziran 2018 itibarıyla bölüm analizi

	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Bölümler arası düzeltme (*)	Toplam
Dışarıdan sağlanan gelirler	591.659.867	286.320.743	199.080.411	461.238.952	-	1.538.299.973
Bölümler arası gelirler	41.867.137	92.288.199	4.077.546	37.666.568	(175.899.450)	-
Gelirler	633.527.004	378.608.942	203.157.957	498.905.520	(175.899.450)	1.538.299.973
Bölüm faaliyet giderleri	(431.758.521)	(356.348.955)	(190.557.601)	(423.211.167)	107.194.308	(1.294.681.936)
Bölüm sonucu	201.768.484	22.259.987	12.600.355	75.694.353	(68.705.142)	243.618.037
ESAS FAALİYET KARI	201.768.484	22.259.987	12.600.355	75.694.353	(68.705.142)	243.618.037
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Gideri), net	573.379	416.971	180.464	2.480.838	(515.097)	3.136.555
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	202.341.863	22.676.958	12.780.819	78.175.191	(69.220.239)	246.754.592
Finansman Gelir / (Gideri), net	(90.515.039)	(822.683)	(5.798.052)	(4.064.454)	44.048.646	(57.151.582)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	111.826.824	21.854.275	6.982.767	74.110.737	(25.171.593)	189.603.010
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)	(5.674.694)	(2.024.618)	-	(17.764.012)	(8.800.182)	(34.263.506)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	106.152.130	19.829.657	6.982.767	56.346.725	(33.971.775)	155.339.504
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı	26.896	-	-	-	-	26.896
DÖNEM KARI	106.179.026	19.829.657	6.982.767	56.346.725	(33.971.775)	155.366.400

d) 1 Nisan – 30 Haziran 2018 itibarıyla bölüm analizi

	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Bölümler arası düzeltme (*)	Toplam
Dışarıdan sağlanan gelirler	312.896.513	150.405.222	108.634.765	253.449.767	-	825.386.267
Bölümler arası gelirler	20.950.276	52.582.157	553.998	19.511.807	(93.598.238)	-
Gelirler	333.846.789	202.987.379	109.188.763	272.961.574	(93.598.238)	825.386.267
Bölüm faaliyet giderleri	(209.931.987)	(190.255.771)	(104.466.886)	(234.808.506)	46.583.251	(692.879.899)
Bölüm sonucu	123.914.803	12.731.608	4.721.877	38.153.068	(47.014.987)	132.506.368
ESAS FAALİYET KARI	123.914.803	12.731.608	4.721.877	38.153.068	(47.014.987)	132.506.368
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Gideri), net	140.807	291.679	(25.856)	2.264.251	(294.737)	2.376.144
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	124.055.610	13.023.287	4.696.021	40.417.319	(47.309.724)	134.882.512
Finansman Gelir / (Gideri), net	(48.123.597)	(656.151)	(4.837.536)	(2.257.913)	25.027.380	(30.847.817)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	75.932.013	12.367.136	(141.515)	38.159.406	(22.282.344)	104.034.695
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)	(2.801.907)	(1.193.123)	-	(10.404.501)	(5.540.539)	(19.940.070)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	73.130.106	11.174.013	(141.515)	27.754.905	(27.822.883)	84.094.625
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı	1.629	-	-	-	-	1.629
DÖNEM KARI	73.131.735	11.174.013	(141.515)	27.754.905	(27.822.883)	84.096.254

(*) Bölümlerle ilişkilendirilmeyen konsolidasyon düzeltmeleri bu satıra dahil edilmiştir.

(**)Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. Avrupa, Ortadoğu ve Afrika segmenti içerisinde yer almaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

e) Bölüm varlıkları

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	2.038.144.903	1.532.569.043
Asya	1.703.542.236	1.556.127.347
Güney Amerika	467.088.724	378.050.455
Kuzey Amerika	1.643.447.843	1.302.642.874
Bölüm varlıkları (*)	5.852.223.706	4.769.389.719
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar	471.219.700	430.295.533
Eksi: Bölümler arası eliminasyon	(404.898.503)	(369.498.735)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	5.918.544.903	4.830.186.517

(*) Bölüm varlıkları genel olarak faaliyetle ilgili varlıklardan oluşmakta olup, ertelenen vergi varlıkları, vadeli mevduat ve finansman geliri yaratan satılmaya hazır finansal varlıklar bölümlerle ilişkilendirilmemiştir.

f) Bölüm yükümlülükleri

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	1.943.294.486	1.454.585.742
Asya	491.104.943	362.946.349
Güney Amerika	297.098.455	248.447.483
Kuzey Amerika	379.158.140	362.919.519
Bölüm yükümlülükler (**)	3.110.656.024	2.428.899.093
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen yükümlülükler	256.193.860	174.407.151
Eksi: Bölümler arası eliminasyon	(89.149.095)	(112.033.695)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	3.277.700.789	2.491.272.549

(**) Bölüm yükümlülükleri genel olarak faaliyetle ilgili yükümlülükleri içermekte, vergi yükümlülüklerini, diğer finansal yükümlülükleri ve finansal borçları içermemektedir.

Endüstriyel bölümlere göre bölüm raporlaması aşağıdaki gibidir:

g) Dışarıdan sağlanan bölüm gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Endüstriyel İplik ve Kord Bezi	2.164.966.713	1.092.035.322	1.504.656.756	798.357.448
İleri Kompozit Malzemeler	327.769.879	175.322.407	2.826.617	1.055.752
Diğer	93.243.078	53.481.430	30.816.600	25.973.067
	2.585.979.670	1.320.839.159	1.538.299.973	825.386.267

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	31.546	2.338.581
Banka - vadesiz mevduat	238.614.095	67.999.024
Banka - vadeli mevduat	284.880.164	60.464.057
	523.525.805	130.801.662

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. Euro cinsinden vadeli mevduatların yıllık ağırlıklı faiz oranı %0,50'dir (31 Aralık 2018:%1,25).

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	1.322.196.757	952.562.339
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	110.402.920	41.932.689
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.432.599.677	994.495.028
Uzun vadeli borçlanmalar	532.801.540	524.785.306
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	532.801.540	524.785.306
Finansal borçlar toplamı	1.965.401.217	1.519.280.334

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun ve kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli borçlanmalar				
TL krediler	21,95	270.000.000	26,27	167.341.038
ABD Doları krediler	4,41	120.179.988	4,04	88.829.524
Avro krediler	0,79	907.522.929	0,83	655.781.404
Diğer krediler (*)	10,50	24.493.840	10,50	40.610.373
		1.322.196.757		952.562.339
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları				
ABD Doları krediler	5,20	110.402.920	5,08	41.932.689
		110.402.920		41.932.689
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		1.432.599.677		994.495.028
Uzun vadeli borçlanmalar				
ABD Doları krediler	5,20	524.303.487	5,08	517.200.260
Diğer krediler (*)	10,50	8.498.053	10,50	7.585.046
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		532.801.540		524.785.306

(*) Endonezya Rupisi para birimi cinsi kredilerden oluşmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Makul Değer	Kayıtlı değer	Makul Değer	Kayıtlı değer
ABD Doları krediler	754.886.395	754.886.395	606.029.784	606.029.784
TL krediler	270.000.000	270.000.000	167.341.038	167.341.038
Avro krediler	907.522.929	907.522.929	697.714.093	697.714.093
Diğer krediler	32.991.893	32.991.893	48.195.419	48.195.419
	1.965.401.217	1.965.401.217	1.519.280.334	1.519.280.334

Uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1-2 yıl içinde ödenecekler	154.563.762	125.631.193
2-3 yıl içinde ödenecekler	158.948.432	149.155.953
3-4 yıl içinde ödenecekler	139.371.341	134.273.448
4-5 yıl içinde ödenecekler	64.477.028	107.826.188
5 yıl ve sonrasında ödenecekler	15.440.977	7.898.524
	532.801.540	524.785.306

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülöklere ait mutabakat:

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
1 Ocak Dönem başı finansal borçlanmalar	1.519.280.334	632.304.026
Dönem içi anapara girişleri	567.702.847	455.814.648
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(291.133.479)	(261.497.142)
Dönem içi faiz tahakkukları	14.855.510	41.162.992
Kur çevrim etkisi	154.696.005	70.085.496
30 Haziran İtibarıyla finansal borçlanmalar	1.965.401.217	937.870.020

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	930.735.009	760.775.239
Portföydeki çekler	5.340.802	10.694.574
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 22)	45.436.853	68.899.704
	981.512.664	840.369.517
Eksi: Şüpheli alacaklar karşılığı	(1.724.734)	(1.678.429)
Eksi: Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(4.233.180)	(9.016.145)
	975.554.750	829.674.943

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ticari alacak ve borçların iskontosu için kullanılan yıllık faiz oranları TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla %26, %5,5 ve %4'dir (2018: %30, %5,5 ve %4). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 69 gün, ticari borçların ortalama vadesi ise 59 gündür (31 Aralık 2018: 75 gün, 65 gün).

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR (devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 83.911.205 TL (2018: 47.560.085 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemişlerdir. Söz konusu alacakların 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
0-1 ay arası	55.387.587	35.358.192
1-3 ay arası	25.320.656	10.198.485
3-12 ay arası	3.202.962	2.003.408
	83.911.205	47.560.085

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 1.724.734 TL (2018: 1.678.429 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ve bu alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Söz konusu alacakların 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
0-1 ay arası	-	-
1-3 ay arası	-	-
3-12 ay arası	-	-
1-5 yıl arası	1.724.734	1.678.429
	1.724.734	1.678.429

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	1.678.429	1.729.330
İlaveler	-	-
Tahsilatlar	-	(206.856)
Yabancı para çevrim farkları	46.305	10.473
30 Haziran itibarıyla bakiyeler	1.724.734	1.532.947

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Tahsil edilecek vergi ve diğer kesintiler (*)	16.558.857	9.989.552
Diğer	6.030.619	5.376.302
	22.589.476	15.365.854
DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dava teminat alacakları (**)	22.939.439	19.727.319
Diğer	12.139.822	11.816.583
	35.079.261	31.543.902

(*) Tahsil edilecek vergiler ve diğer kesintiler ağırlıklı olarak Kordsa Brezilya'nın yurtiçi üretim teşvik gelirinden doğan ve henüz tahsil edemediği vergi alacaklarından oluşmaktadır.

(**) Kordsa Brezilya aleyhine açılmış olan davalara ilişkin olarak mahkemelere yatırılmış teminatları içermektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Diğer kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	18.577.593	18.886.670
Diğer	20.666.504	3.966.673
	39.244.097	22.853.343
Diğer uzun vadeli borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi, resim ve harçlar (***)	18.530.638	20.122.592
	18.530.638	20.122.592

(***) Kordsa Brezilya'nın devam eden işçi ve vergi davalarına ilişkin ayırmış olduğu tahakkukları ifade etmektedir.

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hammadde ve malzemeler	571.746.203	400.818.761
Mamuller	496.779.496	423.685.299
Yarı mamuller	130.970.939	114.795.068
Yedek parçalar	54.336.045	48.341.455
Ara mamuller	57.600.532	34.444.711
Diğer stoklar	55.505.670	46.964.312
	1.366.938.885	1.069.049.606
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(23.767.075)	(21.467.744)
	1.343.171.810	1.047.581.862

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	21.467.744	13.824.690
İlaveler	1.495.520	3.324.542
İptaller	(1.107.703)	(7.862.904)
Yabancı para çevrim farkları	1.911.514	722.396
30 Haziran itibarıyla bakiyeler	23.767.075	10.008.724

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 ara hesap dönemleri içinde stok değer düşüklüğü karşılığı ilave ve iptallerin tamamı satışların maliyetine kaydedilmiştir.

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap döneminde satışların maliyeti içerisindeki toplam hammadde ve malzeme maliyeti 1.410.764.783 TL'dir.(1 Ocak – 30 Haziran 2018: 636.691.642 TL)

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2019
Maliyet:						
Arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	93.420.818	391.806	(29.772)	-	6.497.447	100.280.299
Binalar	578.239.869	54.265	-	32.035.827	38.685.172	649.015.133
Makine, tesis ve cihazlar	2.871.991.197	6.847.997	(7.642.581)	120.230.048	216.488.452	3.207.915.113
Motorlu taşıtlar	5.189.934	-	(1.226.069)	-	431.465	4.395.330
Demirbaşlar	109.761.332	403.569	(632.531)	777.843	8.260.837	118.571.050
Yapılmakta olan yatırımlar	210.942.506	69.631.910	(14.256)	(153.122.582)	2.732.915	130.170.493
	3.869.545.656	77.329.547	(9.545.209)	(78.864)	273.096.288	4.210.347.418
Birikmiş amortisman:						
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	29.591.640	477.049	(29.772)	-	1.377.166	31.416.083
Binalar	276.242.373	7.804.031	-	-	18.766.898	302.813.302
Makine, tesis ve cihazlar	1.544.588.670	64.518.116	(2.787.387)	-	111.432.961	1.717.752.360
Motorlu taşıtlar	3.176.097	389.526	(1.172.543)	-	247.191	2.640.271
Demirbaşlar	76.374.695	3.567.719	(606.705)	-	6.083.883	85.419.592
	1.929.973.475	76.756.441	(4.596.407)	-	137.908.099	2.140.041.608
Net defter değeri	1.939.572.181					2.070.305.810

(*) 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı ayda, 78.864 TL diğer maddi olmayan varlıklara transfer olmuştur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi varlıkların, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(**)	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler(*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2018
Maliyet:							
Arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	76.929.971	-	(594.001)	8.986.604	(9.418.120)	8.141.227	84.045.681
Binalar	441.901.137	319.407	-	5.539.195	-	42.628.960	490.388.699
Makine, tesis ve cihazlar	2.175.261.051	6.516.058	(2.113.265)	86.473.620	-	262.936.584	2.529.074.048
Motorlu taşıtlar	3.900.115	178.912	(725.514)	-	-	520.425	3.873.938
Demirbaşlar	81.130.628	2.323.357	(502.030)	4.901.230	-	8.012.766	95.865.951
Yapılmakta olan yatırımlar	181.633.491	95.350.052	(6.713.331)	(111.603.363)	-	8.851.007	167.517.856
	2.960.756.393	104.687.786	(10.648.141)	(5.702.714)	(9.418.120)	331.090.969	3.370.766.173
Birikmiş amortisman:							
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	33.218.604	296.398	(544.751)	-	(8.480.016)	2.739.613	27.229.848
Binalar	220.727.755	6.281.254	-	-	-	19.811.164	246.820.173
Makine, tesis ve cihazlar	1.220.070.237	47.326.511	(1.374.116)	-	-	122.500.653	1.388.523.285
Motorlu taşıtlar	2.724.981	270.663	(725.514)	-	-	355.211	2.625.341
Demirbaşlar	57.280.223	2.739.548	(486.748)	-	-	6.283.524	65.816.547
	1.534.021.800	56.914.374	(3.131.129)	-	(8.480.016)	151.690.165	1.731.015.194
Net defter değeri	1.426.734.593						1.639.750.979

(*) Bkz. Dipnot 12.

(**) 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı ayda, 5.702.714 TL diğer maddi olmayan varlıklara transfer olmuştur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Cari dönem amortisman gideri ve itfa paylarının 67.591.631 TL’si (30 Haziran 2018: 51.240.635 TL) satılan malın maliyetine, 273.063 TL’si (30 Haziran 2018: 439.281 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 8.891.746 TL’si (30 Haziran 2018: 5.234.458 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 11 – VARLIK KULLANIM HAKLARI

	IFRS 16 Açılış Etkileri	İlaveler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2019
Maliyet				
Gayrimenkuller	8.255.810	525.415	524.923	9.306.148
Demirbaşlar	407.038	-	25.184	432.222
Taşıtlar	2.821.629	546.424	291.229	3.659.282
Diğer	8.986.542	182.341	597.583	9.766.466
	20.471.019	1.254.180	1.438.919	23.164.118
Birikmiş amortisman:				
Gayrimenkuller	-	(858.006)	-	(858.006)
Demirbaşlar	-	(48.613)	-	(48.613)
Taşıtlar	-	(793.763)	-	(793.763)
Diğer	-	(1.381.030)	-	(1.381.030)
	-	(3.081.412)	-	(3.081.412)
Net defter değeri	20.471.019			20.082.706

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin, 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlere ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak İtibarıyla Açılış bakiyesi	114.874.106	47.041.172
Makul değer değişikliğinden kaynaklanan kazançları (*)	-	34.699.687
Çıkışlar	(151.850)	(1.885.890)
Yabancı para çevrim farkları	10.942.928	13.828.963
Transferler	-	938.104
30 Haziran İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	125.665.184	94.622.036

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Asya Pasifik Bölgesi’nde bulunan PT Indo Kordsa’nın yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerleme şirketi tarafından belirlenmiştir. Bağımsız ekspertiz şirketi ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşım yöntemine göre belirlenmiştir. Arsaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır. Mevcut dönemde farklı bir değerleme tekniği kullanılmamıştır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançların 34.699.687 TL’si Asya Pasifik Bölgesi’nde bulunan PT Indo Kordsa şirketinin maddi duran varlıklarından yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen arsa ve arazilerden kaynaklanmaktadır. Bu tutar, “diğer yeniden değerleme ve ölçüm kazançları” olarak özkaynaklar altında ve diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 2. Seviye ve 3. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞEREFIYE

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla net defter değeri 224.676.337 TL (2018: 171.912.390 TL) tutarındaki şerefiyenin 42.570.007 TL’si (2018: 42.570.007 TL) Dusa Endüstriyel İplik ve Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 30 Eylül 1999 tarihinde gerçekleşen birleşme sonucunda, 3.025.160 TL’si (2018: 3.025.160 TL) PT Indo Kordsa Grubu’nun 22 Aralık 2006 tarihinde gerçekleşen satın alımı sonucunda, sırasıyla 47.470.345 TL ve 61.951.759 TL’si 13 Temmuz 2018 tarihinde Fabric Development Inc. (“FDI”) ve Textile Products Inc. (“TPI”)’in alımlarından, 6.103.455 TL’si 1 Ekim 2018 tarihinde Advanced Honeycomb Technologies Corporation (“AHT”)’nin alımından meydana gelmektedir.

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	171.912.390	45.595.167
Yıl içindeki iktisaplar	40.897.916	-
FDI	-	-
TPI (*)	40.897.916	-
AHT	-	-
Yabancı para çevrim farkları	11.866.031	-
30 Haziran itibarıyla bakiyeler	224.676.337	45.595.167

(*) Şirket bağlı ortaklığı Kordsa Inc.’in, 2018 yılı içerisinde alımını gerçekleştirdiği FDI ve TPI’nin bağlı olduğu ABD hazine mevzuatında satın alıma ilişkin vergi teşvik imkanları (“338(h) / 10”) bulunmaktadır. Söz konusu mevzuat uyarınca, gerçekleştirilen alım bir hisse alımı yerine varlık alımı olarak nitelendirilebilmekte ve muhasebeleştirilmiş tanımlanabilir varlıkların vergiye baz olan defter değerleri yerine satın alım bedelleri amortismanına konu edilebilmektedir. Kordsa Inc., teşvik imkanından yararlanmaya ilişkin değerlendirmesini tanıyan yasal süre içinde tamamlamış ve sadece FDI için 11 Nisan 2019 tarihinde başvuru yapıp TPI’ı süreç dışında bırakma kararı almıştır. Satın alım sırasında muhasebeleştirilen tanımlanabilir varlıklarına ilişkin vergi matrahının başvuru neticesine uygun düzenlenmesi sonucu oluşan farkların etkisi ile açığa çıkan tutar, şerefiye altında 40.897.916 TL (7.209.603 ABD Doları), ertelenmiş vergi yükümlülüğü altında 52.368.393 TL (9.231.652 ABD Doları) ve diğer dönen varlıklar altında 11.470.477 TL (2.022.049 ABD Doları) olarak muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 14 - TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup yönetiminin herhangi bir önemli zarar ya da borcu öngörmediği, verilen ve alınan teminatlar aşağıda görüldüğü gibidir:

a) Verilen teminatlar:	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Bankalara verilen teminatlar	358.412.940	337.007.048
Teminat mektupları	138.865.710	75.933.268
Akreditifler	126.791.407	93.164.382
Taahhütler	113.463	1.391.816
Kefaletler(*)	201.428.500	209.657.000
	825.612.020	717.153.514

(*) 13 Temmuz 2018 itibarıyla Kordsa Teknik Tekstil A.Ş., Kordsa Inc.’in 35.000.000 milyon ABD Doları karşılığı 209.657.000 TL tutarındaki kredisine müşterek ve müteselsil garantör olarak katılmıştır.

b) Alınan teminatlar:	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	8.052.774	8.620.427
Teminat olarak alınan çek ve senetler	15.000	315.000
	8.067.774	8.935.427

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Haziran 2019	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Tayland Bahtı	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	624.183.520	12.866.564	80.361.317	21.339.856	806.130	8.887.644
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	201.428.500	-	35.000.000	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
	825.612.020	12.866.564	115.361.317	21.339.856	806.130	8.887.644
31 Aralık 2018	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	Tayland Bahtı	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	507.496.514	10.342.561	79.741.475	12.643.959	8.784.873	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	209.657.000	-	35.000.000	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
	717.153.514	10.342.561	114.741.475	12.643.959	8.784.873	-

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %0).

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Satış gelirleri (brüt)	2.627.444.553	1.338.624.676	1.563.564.778	838.538.421
Satışlardan iadeler (-)	(4.835.240)	(1.747.537)	(4.009.161)	(1.845.614)
Satışlardan iskontolar (-)	(12.113.213)	(3.671.153)	(8.694.580)	(4.430.960)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(24.516.430)	(12.366.827)	(12.561.064)	(6.875.580)
Satış Gelirleri (Net)	2.585.979.670	1.320.839.159	1.538.299.973	825.386.267
Satışların maliyeti (-)	(2.060.259.230)	(1.052.003.950)	(1.210.313.751)	(647.656.814)
Brüt Esas Faaliyet Karı	525.720.440	268.835.209	327.986.222	177.729.453

DİPNOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 2018 dönemleri itibarıyla sırasıyla satılan malın maliyeti, genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri ve araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre gider detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Hammadde ve malzeme giderleri	1.410.764.783	726.456.581	636.691.642	317.525.705
Personel giderleri	309.529.572	158.413.229	180.392.766	86.398.792
Enerji giderleri	243.788.720	125.536.108	113.451.200	52.706.482
Amortisman ve itfa payı giderleri	92.345.132	48.982.762	61.549.984	32.166.409
Dağıtım giderleri	60.087.984	30.583.981	39.056.596	21.427.394
Ambalaj giderleri	47.487.341	24.453.043	27.578.372	13.301.060
Danışmanlık giderleri	25.031.520	13.356.460	15.001.100	6.822.107
Çalışılmayan dönem giderleri	8.302.059	5.147.161	3.395.103	2.127.302
Kira gideri	2.650.120	1.464.014	1.750.441	916.202
Bakım onarım gideri	2.629.867	1.557.702	1.640.586	743.655
Diğer	68.270.024	24.067.110	256.370.969	180.253.773
	2.270.887.122	1.160.018.151	1.336.878.759	714.388.881

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	29.396.707	14.871.326	11.554.235	6.742.183
Ticari alacaklar kur farkı geliri (net)	26.811.545	7.190.385	31.911.641	16.103.303
Yurtiçi üretim teşvik geliri (*)	19.416.319	11.287.435	14.030.738	7.786.212
Kira gelirleri	2.523.143	1.302.851	639.104	319.552
İhracat teşvik gelirleri	657.867	572.497	754.880	455.746
Diğer	10.894.725	9.237.225	2.516.216	231.327
	89.700.306	44.461.719	61.406.814	31.638.323

(*) Yurtiçi üretim teşvik geliri, Grup'un Brezilya'daki bağlı ortaklığının o ülkedeki tesislerinde üretip yine kendi ülkesinde sattığı mamuller üzerindeki indirim konusu yaptığı satış vergilerinden oluşan vergi iadesi gelirini ifade etmektedir.

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Vadeli alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	15.950.293	8.779.025	5.656.368	3.049.899
Bağışlar	15.534.147	8.730.378	9.640.361	5.380.492
Vergi, resim ve harç giderleri	4.329.404	3.722.580	2.919.275	2.318.657
Diğer	7.740.776	3.712.215	993.987	(619.707)
	43.554.620	24.944.198	19.209.991	10.129.341

DİPNOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	2.257.514	1.097.540	1.516.162	739.535
Sabit kıymet satış karı	364.758	245.166	149.235	138.250
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden satış gelirleri	151.850	165.822	1.885.890	1.762.404
	2.774.122	1.508.528	3.551.287	2.640.189
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	247.912	78.997	414.732	264.045
	247.912	78.997	414.732	264.045

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Finansman gelirleri				
Kur farkı geliri	2.661.250	145.109	-	-
Türev finansal araçlar	-	-	8.921.738	8.764.184
	2.661.250	145.109	8.921.738	8.764.184

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Finansman giderleri				
Faiz gideri	50.876.376	29.096.761	20.265.232	14.302.307
Kur farkı gideri	29.823.783	11.779.172	42.605.096	24.828.963
Türev finansal araçlar	3.416.343	4.918	1.585.748	-
Diğer	2.773.676	1.665.078	1.617.244	480.731
	86.890.178	42.537.269	66.073.320	39.612.001

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar vergisi	34.584.297	9.459.018
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(16.957.047)	(6.649.729)
	17.627.250	2.809.289

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli özet konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı 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) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %22’dir (2018: %22). 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca altışar aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Cari dönem vergi gideri	(51.495.785)	(28.669.542)	(31.895.300)	(18.695.404)
Ertelenen vergi geliri	(9.011.078)	(2.453.659)	(2.368.206)	(1.244.666)
	(60.506.863)	(31.123.201)	(34.263.506)	(19.940.070)

Ertelenmiş vergi

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlığı	51.586.353	72.659.988
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(237.977.840)	(190.384.368)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü – net	(186.391.487)	(117.724.380)

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar aşağıda gösterilmiştir:

Ülke	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Türkiye	%20-%22	%20-%22
Mısır	%30	%30
Amerika	%25	%25
Brezilya	%34	%34
Endonezya	%25	%25
Tayland	%20	%20

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan fayda karşılıkları	5.607.902	8.042.171
Konsinye satış düzeltmesi	15.306.516	18.042.683
Finansman geliri	1.041.208	1.936.018
Diğer, net	29.630.727	44.639.115
Ertelenen vergi varlıkları	51.586.353	72.659.987
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(141.352.417)	(105.365.941)
Diğer, net	(96.625.423)	(85.018.426)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(237.977.840)	(190.384.367)
Net ertelenen vergi yükümlülüğü	(186.391.487)	(117.724.380)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ertelenen vergi yükümlülüğü hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	(117.724.380)	(71.414.135)
Cari dönem ertelenen vergi gelir-net	(9.011.078)	(2.368.206)
Özkaynaklarla ilişkilendirilen	(366.391)	(1.324.476)
Diğer düzeltmelerin etkisi (*)	(52.368.393)	-
Yabancı para çevrim farkları	(6.921.245)	(8.665.042)
30 Haziran itibarıyla bakiyeler	(186.391.487)	(83.771.859)

(*) Bkz. Dipnot 13.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Ana ortaklığa ait net dönem karı	191.191.812	135.748.098
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.452.907.600	19.452.907.600
1.000 adet hisse başına kazanç	9,83	6,98
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen		
Ana ortaklığa ait net dönem karı	191.222.390	135.734.381
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.452.907.600	19.452.907.600
1.000 adet hisse başına kazanç	9,83	6,98
Durdurulan faaliyetlerden pay başına düşen		
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	(30.578)	13.717
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.452.907.600	19.452.907.600
1.000 adet hisse başına kayıp/kazanç	-	-

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Banka bakiyeleri:	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Akbank T.A.Ş. - vadeli mevduat	272.405.770	60.464.057
Akbank T.A.Ş. - vadesiz mevduat	22.806.768	203.916
	295.212.538	60.667.973

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Akbank T.A.Ş. - banka kredileri	115.008.529	-
	115.008.529	-

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Tic. A.Ş. (“Brisa”)	44.816.149	68.387.355
Bimsa	44.483	-
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (“Enerjisa”)	150.637	-
Akçansa	420.251	-
Diğer	5.333	512.349
	45.436.853	68.899.704

İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (“Enerjisa”)	9.783.224	4.415.884
Bimsa	2.390.842	3.656.500
Brisa	200.571	183.197
Diğer	144.273	286.691
	12.518.910	8.542.272

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Mal satışları				
Brisa	61.785.848	30.383.883	48.237.452	26.283.483
Diğer	417.538	61.393	49.056	7.345
	62.203.386	30.445.276	48.286.508	26.290.828
	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Hizmet satışları				
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	358.766	358.766	561.057	364.641
Sabancı Holding	-	-	6.092	6.092
	358.766	358.766	567.149	370.733
	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Hizmet alımları				
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	47.232.350	24.752.640	26.353.522	13.143.744
Aksigorta	9.623.838	171.999	5.349.597	(943.020)
Bimsa	4.608.470	2.180.677	1.645.940	925.188
AvivaSA	745.911	-	547.773	220
Diğer	70.674	70.674	293.810	146
	62.281.243	27.175.990	34.190.642	13.126.278
	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Maddi varlık alımları				
Teknosa	73.729	73.729	-	-
Bimsa	-	-	263.328	156.650
Diğer	4.557	4.557	33.384	33.384
	78.286	78.286	296.712	190.034

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Faiz gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Akbank T.A.Ş.	603.708	236.826	503.121	143.408
Faiz giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Akbank T.A.Ş.	7.568.954	6.022.304	2.556.143	(195.403)
Kur farkı geliri / (gideri) -net:	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Akbank T.A.Ş.	5.064.967	1.509.113	5.436	4.837
Kira gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Bimsa	32.682	16.521	40.736	20.368

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür (CEO) ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir.

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemlerinde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.491.698	4.714.504	9.149.103	4.413.903
İşten ayrılma sonrası faydalar	143.612	22.289	131.437	24.819
	9.635.310	4.736.793	9.280.540	4.438.722

Verilen kefaletler ve teminat mektupları

Yoktur.

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz Kuru riski

Uluslararası alanda faaliyet gösteren Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Yabancı Para Pozisyonu

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar (a+c)	1.699.905.299	1.196.949.265
Yükümlülükler (b)	(1.712.171.146)	(1.184.343.960)
Net yabancı para pozisyonu	(12.265.847)	12.605.305

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2019	Toplam TL karşılığı	ABD Doları (*)	Avro (*)	Endonezya Rupisi ('000) (*)	Diğer TL karşılığı
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	420.733.677	22.594.833	39.900.480	72.048.001	-
Nakit ve nakit benzerleri	306.406.894	3.118.932	42.686.797	21.619.909	29.864
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	-	-	-	-	-
Parasal olmayan diğer alacaklar ve varlıklar	27.289.157	-	2.048	63.199.297	1.554.912
Dönen varlıklar	754.429.728	25.713.765	82.589.325	156.867.207	1.584.776
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	-	-	-	-	-
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	-	-	-	-	-
Duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar (a)	754.429.728	25.713.765	82.589.325	156.867.207	1.584.776
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	365.138.171	43.692.674	14.096.705	36.198.483	6.607.131
Finansal borçlar	1.039.063.189	18.600.258	138.538.313	60.184.613	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	8.520.767	-	-	20.936.590	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	1.412.722.127	62.292.932	152.635.018	117.319.686	6.607.131
Finansal borçlar	299.449.019	50.555.556	-	20.877.554	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	299.449.019	50.555.556	-	20.877.554	-
Toplam yükümlülükler (b)	1.712.171.146	112.848.488	152.635.018	138.197.240	6.607.131
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (c)	945.475.571	96.515.777	59.538.313	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (d)	-	-	-	-	-
Net yabancı varlık/(yükümlülük) pozisyonu(a-b+c-d)	(12.265.847)	9.381.054	(10.507.380)	18.669.967	(5.022.355)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.721.425	-	-	-	-
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	945.475.571	96.515.777	59.538.313	-	-

(*) Tutarlar belirtilen para birimi cinsindendir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2018	Toplam TL karşılığı	ABD Doları (*)	Avro (*)	Endonezya Rupisi (‘000) (*)	Brezilya Realı (*)	Diğer TL karşılığı	Kalan TL
Varlıklar:							
Ticari alacaklar	354.474.654	11.958.251	39.506.350	147.130.912	-	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	68.683.929	620.168	10.028.129	13.675.911	-	3.313	-
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	446.005	-	-	1.227.660	-	-	-
Parasal olmayan diğer alacaklar ve varlıklar	38.524.326	-	1.189	106.021.206	-	-	3.137.186
Dönen varlıklar	462.128.915	12.578.419	49.535.668	268.055.690	-	3.313	3.137.186
Duran varlıklar							
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Duran varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar (a)	462.128.915	12.578.419	49.535.668	268.055.690	-	3.313	3.137.186
Yükümlülükler:							
Ticari borçlar	98.069.916	6.988.548	6.715.150	42.484.920	-	5.659.507	-
Finansal borçlar	768.791.823	13.761.912	108.789.218	111.782.930	-	-	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	5.933.061	(4.923)	-	16.402.462	-	-	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	872.794.799	20.745.538	115.504.367	170.670.312	-	5.659.507	-
Finansal borçlar	311.549.161	57.778.025	-	20.877.554	-	-	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	311.549.161	57.778.025	-	20.877.554	-	-	-
Toplam yükümlülükler (b)	1.184.343.960	78.523.563	115.504.367	191.547.866	-	5.659.507	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (c)	734.820.350	71.500.000	59.500.000	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (d)	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı varlık/(yükümlülük) pozisyonu(a-b+c-d)	12.605.305	5.554.856	(6.468.699)	76.507.824	-	(5.656.194)	3.137.186
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.089.485	-	-	-	-	-	-
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-
cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	734.820.350	71.500.000	59.500.000	-	-	-	-

(*) Tutarlar belirtilen para birimi cinsindendir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faaliyette bulunan ülkelerin para birimlerinin TL karşısındaki değerleri aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönem sonu kurları		
Amerikan Doları	5,7551	5,2609
Avro	6,5507	6,0280
Endonezya Rupisi(1000 adet)	0,4070	0,3633
Brezilya Reali	1,5018	1,3577
Tayland Bahtı	0,1872	0,1621
Mısır Poundu	0,3453	0,2941

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Ortalama kurlar		
Amerikan Doları	5,6097	4,0848
Avro	6,3372	4,9401
Endonezya Rupisi(1000 adet)	0,3952	0,2966
Brezilya Reali	1,4591	1,1928
Tayland Bahtı	0,1775	0,1287
Mısır Poundu	0,3269	0,2302

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018’de sona eren dönemlerde Grup’un özet konsolide finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir.

30 Haziran 2019

	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				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.398.891	(5.398.891)	127.067.564	(127.067.564)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	5.398.891	(5.398.891)	127.067.564	(127.067.564)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.883.070)	6.883.070	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(6.883.070)	6.883.070	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	257.594	(257.594)	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	257.594	(257.594)	-	-
	(1.226.585)	1.226.585	127.067.564	(127.067.564)

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2018

	Kar/zarar		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.922.254	(2.922.254)	93.131.085	(93.131.085)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	2.922.254	(2.922.254)	93.131.085	(93.131.085)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.899.332)	3.899.332	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(3.899.332)	3.899.332	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	2.237.508	(2.237.508)	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	2.237.508	(2.237.508)	-	-
	1.260.530	(1.260.530)	93.131.085	(93.131.085)

30 Haziran tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki Türkiye'den ihracat ve ithalat tutarları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2019		30 Haziran 2018	
	Orijinal tutar	TL	Orijinal tutar	TL
Avro	71.916.454	455.751.232	72.002.359	344.087.097
ABD Doları	39.367.361	220.838.187	38.275.891	156.350.126
Türk Lirası	1.020.861	1.020.861	4.746.575	4.746.575
Toplam ihracat tutarı	677.610.280		505.183.798	
			1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Toplam ithalat tutarı			568.162.792	397.171.417

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri:

Grup, raporlama tarihini takip eden 6 ay için aylık olarak beklenen satış işlemlerinden kaynaklanan risklerini yönetmek için 2019 vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. Beklenen satış işlemleri gerçekleştiğinde finansal olmayan riske karşı korunulan kalemlerin defter değerlerinde düzeltmeler yapılacaktır.

Grup, aynı zamanda elinde bulundurduğu türev portföyü ile ticari alacak ve borçlarının piyasalardaki kur değişimlerinin etkilerinden korunmak amacıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Buna göre Grup, özet konsolide finansal durum tablosundaki kur değişimleri ile türev portföyünün kur değişimini kar veya zarar tablosunda netleştirerek göstermekte ve her raporlama döneminde riskten korunma muhasebesinin etkinliğini ölçmektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla türev finansal araçların net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019	Ortalama Kur	Yabancı Para (TL)	Sözleşme Değeri (Avro)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
Avro alımı TL satışı				
3 aydan az	7,0661	21.198.400	3.000.000	909.642
3-6 ay arası	7,4072	22.221.500	3.000.000	827.403
				1.737.045

BRL alımı ABD Doları satışı	Ortalama Kur	Yabancı Para (TL)	Sözleşme Değeri (BRL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
3 aydan az	3,2878	104.515	601.494	376.556
3-6 ay arası	4,2	(18.216)	(177.667)	1.607.825
				1.984.381
				3.721.426

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Gerçeğe uygun değer tahmini

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- o Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- o İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- o Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018		
Yabancı para forward/swap sözleşmeleri,net	3.721.425	2.678.327	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akışları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.

Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması:

Yurtdışındaki net yatırımlardan kaynaklanan, finansal risklerden korunma amaçlı düzenlenen türev araçlar veya türev dışı mali yükümlülükler mevcut olduğunda;

Finansal riskten korunma aracının gerçeğe uygun değerinden kaynaklanan kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde çevrim farkı olarak muhasebeleştirilir. Finansal riskten korunma aracının gerçeğe uygun değerinden kaynaklanan farkın etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir. Finansal riskten korunma aracının etkin olan kısmıyla ilgili ve diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen kazanç veya kaybı, söz konusu finansal riskten korunma aracının satılması veya yurtdışındaki net yatırım elden çıkarılması sırasında yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak diğer kapsamlı gelirden çıkarılarak kar veya zararın içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Şirket, yurtdışındaki bir bağlı ortaklığındaki yatırım ile yurtdışındaki bir başka bağlı ortaklığında bulunan ABD Doları kredilerini finansal riskten korunma muhasebesine konu etmiştir.

Şirket, TFRS 9 ve TFRS Yorum 16 kapsamında ilgili kredilerden oluşan 61.394.200 TL (31 Aralık 2018: 121.243.000 TL kur farkı gideri) tutarındaki kur farkı giderini Özkaynaklar altında Yabancı Para Çevrim Farkları'nda muhasebeleştirmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR ve DURDURULAN FAALİYETLER

1 Ocak ile 30 Haziran 2019 tarihleri arasında özet konsolide kar veya zarar tablosunda görünen 59.957 TL'lik zarar tutarının tamamı Nile Kordsa'nın ilk altı aylık zararıdır (1 Ocak – 30 Haziran 2018: 26.896 TL kar).

DİPNOT 25 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019				
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/ zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Bağlı ortaklık				
PT Indo Kordsa Tbk (*)	38,42%	24.541.609	567.173.955	28.856.150
Diğer		3.235.275	(6.428.820)	
Toplam		27.776.884	560.745.135	

31 Aralık 2018				
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/ zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Bağlı ortaklık				
PT Indo Kordsa Tbk (*)	38,42%	51.144.095	354.559.562	50.236.835
Diğer		(5.057.155)	149.459.867	
Toplam		46.086.940	504.019.429	

(*) PT Indo Kordsa Tbk, PT Indo Kordsa Polyester ve Thai Indo Kordsa Co., Ltd. konsolide finansal tablolarından oluşmaktadır.

Özet bilanço bilgileri:

PT Indo Kordsa Tbk		
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve nakit benzerleri	31.035.362	30.714.394
Diğer dönen varlıklar	575.348.963	501.116.992
Duran varlıklar	1.141.685.348	1.048.974.617
Toplam varlıklar	1.748.069.673	1.580.806.003
Kısa vadeli finansal borçlar	87.340.699	40.157.023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	177.522.455	217.366.289
Uzun vadeli finansal borçlar	85.181.340	77.684.313
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	85.453.998	76.179.906
Toplam yükümlülükler	435.498.492	411.387.531
Toplam özkaynaklar	1.312.571.181	1.169.418.472
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	1.210.453.436	1.077.687.953
Kontrol gücü olmayan paylar (*)	102.117.745	91.730.519

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

	PT Indo Kordsa Tbk (*)	
	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Satış gelirleri	707.764.661	498.800.103
Satış maliyetleri	(549.969.646)	(386.110.208)
Amortisman ve itfa payları	(31.446.029)	(22.216.461)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	91.005.460	65.560.935
Net finansal gelir/ (gider)	123.163	(5.586.745)
Vergi öncesi kar/ (zarar)	91.128.623	59.974.190
Vergi (-)	(27.251.451)	(17.764.012)
Azınlık payları (**)	(27.137.867)	(19.367.725)
Net dönem karı	36.739.305	22.842.453

(*) PT Indo Kordsa Tbk, PT Indo Kordsa Polyester ve Thai Indo Kordsa Co., Ltd. konsolide finansal tablolarından oluşmaktadır.

(**) Thai Indo Kordsa Co., Ltd.'nin, PT Indo Kordsa Tbk altında konsolide edilmesinden kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket %100 iştiraki konumunda olan ve Amerika'da mukim Kordsa Inc., tamamı Axiom Materials Holdings LLC şirketine ait olan uzay ve havacılık endüstrisinin yanı sıra gelecek nesil ulaşım araçlarına da ileri kompozit materyaller sağlayan Axiom Materials Acquisition LLC şirketinin %95,86'sını toplam 3.493.365 (üçmilyondörtüyüzdoksanüçbinüçyüzaltmışbeş) ABD Doları nakit ve işletme sermayesi düzeltmeleri de dahil olmak üzere 178.323.365 (yüzyetmişsekizmilyonüçyüzirmiyüçbinüçyüzaltmışbeş) ABD Doları karşılığında satınalma işlemini tamamlamıştır.

Satın alma işlemleri için garantör sıfatıyla Şirket, kredi alan sıfatıyla 100% bağlı ortaklığı Kordsa Inc., ve kredi veren sıfatıyla Bank of America N.A., Bank of Tokyo, Demir Halk Bank ve Credit Europe Bank arasında 140.000.000 ABD Doları tutarına kadar Kordsa Inc.'e finansman sağlaması amacıyla kredi sağlamıştır.