

**PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KÂR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	14
NOT 4 - İŞ ORTAKLIKLARI.....	14
NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	15
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	15
NOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	15
NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
NOT 12 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18
NOT 13 – STOKLAR	18
NOT 14 - CANLI VARLIKLAR	18
NOT 15 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	18
NOT 16 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	18
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	18
NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19
NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21
NOT 20 - ŞEREFIYE	21
NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	21
NOT 22 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
NOT 23 - TAAHHÜTLER.....	22
NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	22
NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI.....	23
NOT 26 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR	24
NOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
NOT 29 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28
NOT 30 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER).....	29
NOT 33- FİNANSAL GELİRLER.....	30
NOT 33- FİNANSAL GİDERLER.....	30
NOT 34 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/(GİDER)	30
NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	30
NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ	33
NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33
NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34
NOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	39
NOT 40 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42
NOT 41 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	42

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2016	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015
BİLANÇO	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		18.602.203	19.972.997
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	151.394	870.091
Ticari Alacaklar		8.916.073	10.884.918
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>129.540</i>	<i>494.621</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>8.786.533</i>	<i>10.390.297</i>
Diğer Alacaklar		3.835	3.835
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>3.835</i>	<i>3.835</i>
Stoklar	13	7.946.273	6.730.799
Peşin Ödenmiş Giderler	26	849.502	852.148
Diğer Dönen Varlıklar	26	735.126	631.206
Duran Varlıklar		21.776.370	20.790.589
Ticari Alacaklar		977.445	333.487
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>270.890</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>706.555</i>	<i>333.487</i>
Diğer Alacaklar		24.902	23.411
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>24.902</i>	<i>23.411</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	10.648.752	8.761.999
Maddi Duran Varlıklar	18	7.337.872	8.826.740
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	2.787.399	2.844.952
Toplam Varlıklar		40.378.573	40.763.586

İlişikte 7 ile 42'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık
BİLANÇO	Dipnot	2016	2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.148.848	1.990.617
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	491.583	1.420.299
Ticari Borçlar		386.088	435.511
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	5.343	5.343
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	380.745	430.168
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	74.794	31.338
Diğer Borçlar		52.944	5.061
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	52.944	5.061
Ertelenmiş Gelirler	26	93.475	47.888
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	36.805	35.730
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (net)	26	13.159	14.790
Uzun Vadeli Yükümlülükler		306.787	312.673
Uzun Vadeli Karşılıklar		91.435	95.690
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	91.435	95.690
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	215.352	216.983
Özkaynaklar		38.922.938	38.460.296
Ödenmiş Sermaye	27	24.000.000	24.000.000
Gelirler veya Giderler		9.960.728	9.960.728
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	27	9.960.728	9.960.728
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	88.105	88.105
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Değer		(4.962)	(32.208)
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar planı		(4.962)	(32.208)
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	27	4.443.671	3.378.880
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	435.396	1.064.791
Toplam Kaynaklar		40.378.573	40.763.586

İlişikte 7 ile 42'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAİRİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
	Dipnot		
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	28	2.098.940	2.551.163
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.560.230)	(2.522.865)
Brüt Kâr/(Zarar)		538.710	28.298
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(231.313)	(173.949)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(76.052)	(25.253)
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	17	435.490	(44.690)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	432.588	277.747
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(601.136)	(410.472)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		498.287	(348.319)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	1.048	156.251
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		499.335	(192.068)
Finansal Gelirler	32	329	2.539
Finansal Giderler (-)	33	(35.749)	(10.907)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		463.915	(200.436)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)			-
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	35	(36.963)	(18.272)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	35	8.444	50.788
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		435.396	(167.920)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		435.396	(167.920)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,02	(0,01)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,02	(0,01)

İlişikte 7 ile 42'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Dipnot		
DÖNEM KARI/(ZARARI)	435.396	(167.920)
Diğer Kapsamlı Gelir	(27.246)	24.502
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak	(34.058)	30.628
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	6.812	(6.126)
Toplam Kapsamlı Gelir	408.150	(143.418)
Pay Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,02
		(0,01)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,02
		(0,01)

İlişikte 7 ile 42’inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar	
1 Ocak 2016 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	9.960.728	88.105	(32.208)	3.378.880	1.064.791	38.460.296	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	9.960.728	88.105	(32.208)	3.378.880	1.064.791	38.460.296	
2015 Yılı Karının Transferi	-	-	-	-	1.064.791	(1.064.791)	-	
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	435.396	435.396	
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	27.246	-	-	27.246	
31 Mart 2016 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	9.960.728	88.105	(4.962)	4.443.671	435.396	38.922.938	
				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2015 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	9.017.348	88.105	-	29.329	1.056.762	2.072.933	36.264.477
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	9.017.348	88.105	-	29.329	1.056.762	2.072.933	36.264.477
2014 Yılı Karının Transferi	-	-	-	-	-	2.072.933	(2.072.933)	-
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	943.380	-	-	-	-	-	943.380
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	(167.920)	(167.920)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	(24.502)	-	-	(24.502)
31 Mart 2015 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	9.960.728	88.105	-	4.827	3.129.695	(167.920)	37.015.435

İlişikte 7 ile 42’inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	31 Mart 2016	31 Mart 2015
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akımları			
İşletme Faaliyetleri:			
Dönem Net Karı	28	435.396	(167.920)
Düzeltilme Kayıtları :			
Amortisman Gideri	18	82.072	202.533
İtfa Payları	19	57.553	86.365
Sabit kıymet satış kârı	34	-	(5.787)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	(4.255)	6.462
Faiz Gideri, net	33	35.749	10.844
Faiz Geliri, net	34	1.048	(150.464)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Düzeltmesi/Net	10	(23.250)	6.523
Vergi gelir/(gideri) net,		28.519	(51.924)
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	17	(435.490)	44.690
Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişimler Öncesi			
İşletme Faaliyetlerinde (kullanılan) Net Nakit Akımı		177.342	(18.678)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	365.081	811.071
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	10	1.627.014	(533.210)
İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	11	-	44.539
Stoklardaki Azalış/ (Artış)	13	(1.215.474)	(1.091.585)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış/(Artış)	26	(103.920)	(126.389)
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderlerlerdeki Azalış/(Artış)	26	2.646	(129.142)
Uzun Vadeli İlişkili Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	(270.890)	-
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	(373.068)	-
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)	11	(1.491)	4.764
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)	10	-	(2.857)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)	10	(49.423)	(96.016)
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	11	47.882	2.628
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	26	45.587	19.347
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	26	43.456	31.979
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	26	(1.631)	(2.681)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğündeki Artış/(Azalış)	34	1.075	(22.967)
Ödenen vergi gideri		(36.963)	(18.272)
İşletme Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akımı		257.223	(1.127.469)
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Akım			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	18-19	(44.467)	(22.686)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Sağlanan Net Nakit	18	-	119.707
Yatırım Faaliyetlerinden Kullanılan Nakit Akım		(44.467)	97.021
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Nakit Akım			
Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış / (Azalış)	8	(928.716)	-
Uzun Vadeli Mali Borçlardaki Artış / (Azalış)	8	-	-
Faiz Ödemesi (-)	32	(35.747)	(10.844)
Tahsil Edilen Faiz	33	(1.048)	150.464
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	24	34.058	(30.628)
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(931.453)	108.992
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerdeki Net Artış / (Azalış)		(718.697)	(921.456)
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Başı Bakiyesi	6	870.091	6.151.210
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Sonu Bakiyesi	6	151.394	5.229.754

İlişikte 7 ile 42'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Prizma Pres Matbaacılık ve Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (bundan sonra “Şirket” olarak anılacaktır), eski adıyla Metinler Matbaacılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi, 04.03.1982 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in unvanı 03.08.1998 tarihli olağan genel kurul toplantısında Prizma Pres Matbaacılık ve Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Şirketin esas faaliyet konusu aşağıda belirtildiği gibidir:

Her türlü baskı işleri yapmak ve bu maksat için matbaa tesisleri kurmak ve işletmek, kağıt satın almak ve satmak, her türlü kitap gazete ve mecmua basım yayın ve dağıtım ve matbaa makinelerini satın almak, ithal etmek ve satmaktır.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in istihdam ettiği ortalama personel sayısı 28 kişidir (31 Aralık 2015: 31).

Şirket’in genel merkezi Atatürk Organize Sanayi Bölgesi, 75. Yıl caddesi, No:6 Hadımköy-Çatalca/İstanbul’dur.

10-11 Mayıs 2012 tarihinde halka açılan şirket, sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %26,47’ sini, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (“İMKB”)’nda yerli ve yabancı yatırımcılara arz ederek işlem görmeye başlamıştır. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla halka açıklık pay oranı %48,85 orandaki hissesi işlem görmektedir.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 2 Mayıs 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’ un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) TMS’ye uygunluk beyanı

İlişikteki 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 yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

b) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar yayınlanmak üzere 2 Mayıs 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

31 MART 2016 TAAİHİ İTİBARİYLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğı bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

d) Ölçüm esasları

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev satış amaçlı elde tutulan varlık hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

e) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (TL) ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır

İşletmenin Sürekliliğı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliğı ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlölükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlölükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlölüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket’in 31 Mart 2015 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosunda;

i) 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, faiz geliri olan 150.464 TL, finansman gelirlerden yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına,

ii) 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, finansal işlemlerden kur farkı geliri olan 2.539 TL ,esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabından finansal gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

31 MART 2016 TAAİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli muhasebe değerdendirme, tahmin ve varsayımları

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar Not 24’te yer almaktadır.

b) Şüpheli alacak karşılıkları; Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değerdüşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerdendirilirken ilişkili kuruluşlar ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 10’da yansıtılmıştır.

c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 18 ve 19).

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değerdışiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değerdışiklik ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değerdışiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki değerdışiklikler, maddi duran varlıklar için hasılate dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılate dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değerdışikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değerdışiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değerdışitirilmiştir. Bu değerdışiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’n de belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğerd TFRS’ler de yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğerd TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değerdışikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Nisan 2015’te KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9’a göre veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 MART 2016 TAAİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de ve Şubat 2015’de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Şirket, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 MART 2016 TAAİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler (Devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’deki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri’ nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017’ydi, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler (Devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014) (Devamı)

Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler (Devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in/ bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Şirket muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 4 - İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAİHİ İTİBARİYLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kasa (Türk Lirası)	68.771	73.213
Banka	51.115	670.030
<i>Vadesiz mevduat(Türk Lirası)</i>	51.046	669.915
<i>Vadesiz mevduat(Yabancı Para)</i>	69	115
Yoldaki Para	31.508	126.848
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	151.394	870.091

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, bloke banka mevduat hesabı bulunmamaktadır. Şirket, matbaa sektöründe faaliyet göstermekte olup, satışlar nakit, banka kartları ve çek, senet ile gerçekleştirilmektedir. Banka kredi kartıyla gerçekleştirilen satışlardan elde edilen gelirler yoldaki para olarak sınıflandırılmış olup ilgili tutar ortalama 30 ile 40 gün içerisinde banka hesaplarına kayıt edilmektedir.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.

NOT – 8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Faiz Oranı	31 Mart 2016	Faiz Oranı	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Rotatif Krediler	TL	-	13,00%	840.000
Kredi Kartı Borçları	-	491.583	-	580.299
Toplam		491.583		1.420.299

Şirket, alımlarını nakit, kredi kartı ve çek ile ödeme yapmaktadır. Kredi kartı ile ödemelerde ortalama borç ödeme süresi 150 gündür.

NOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari Alacaklar	4.393.551	4.016.543
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	129.540	264.459
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4.264.011	3.752.084
Alacak Senetleri	4.522.522	6.868.375
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	230.162
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	4.522.522	6.638.213
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.187.792	2.132.592
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.187.792)	(2.132.592)
Toplam	8.916.073	10.884.918

*Şirket, faaliyet gösterdiği piyasa koşulları nedeniyle tahsilatlarını ağırlıklı olarak çek ve senet ile yapmaktadır. Etkin faiz metoduyla indirgenmiş net alacaklar hesaplanırken kullanılan oranlar vadelerine TR Libor oranları esas alınmıştır. Ticari alacakların tahsil süreleri müşterilere göre değişkenlik göstermekte olup, ortalama 180 gündür (31 Aralık 2015:95 gün). Şirketin, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 136.000 TL ticari alacakları bulunmaktadır. İlgili tutarların bilanço tarihi itibarıyla vadesinden ortalama 30 gün geçmiştir.

Ticari alacak için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başı	2.132.592	2.243.115
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık*	83.250	109.504
Eksi:Dönem İçinde İptal Edilen	(23.250)	(21.000)
Eksi:Dönem İçinde Tahsil Edilen	(4.800)	(199.027)
Dönem Sonu	2.187.792	2.132.592

*Cari dönemde, Şirket tarafından vadesi geçen alacakları için ayrılan karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

Şirket’in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari Alacaklar	977.445	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	270.890	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	706.555	333.487
Toplam	977.445	333.487

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları, çek ve senetlerden oluşup, ortalama tahsilat süreleri 365 günden oluşmaktadır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARI İLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket’in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari Borçlar	136.877	176.257
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5.343	5.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	131.534	170.914
Borç Senetleri	249.211	259.254
Toplam	386.088	435.511

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 16 gündür (31 Aralık 2015: 29 gün).

NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Diğer Alacaklar	3.835	3.835
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3.835	3.835
Şüpheli Diğer Alacaklar	49.185	49.185
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	(49.185)	(49.185)
Toplam	3.835	3.835

Diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başı	49.185	49.185
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Eksi:Dönem İçinde Tahsil Edilen	-	-
Dönem Sonu	49.185	49.185

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Diğer Borçlar	52.944	5.061
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	52.944	5.061
Toplam	52.944	5.061

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Verilen Depozito ve Teminatlar	24.902	23.411
Toplam	24.902	23.411

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur.

NOT 13 – STOKLAR

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlk Madde ve Malzeme	4.265.861	2.641.661
Mamüller	1.088.917	1.107.269
Ticari Mallar	2.497.458	2.880.309
Diğer Stoklar	94.037	101.560
Toplam	7.946.273	6.730.799

Şirketin stokları matbaa sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle, kağıt, karton, tutkal, boya, sözlük ve kalıplardan oluşmaktadır. 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, stok değer düşüklüğüne uğramış bir tutar bulunmamaktadır.

NOT 14 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 15 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 16 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

NOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2015	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	31 Mart 2016
Arsa	6.800.964	-	1.351.603	-	8.152.567
Binalar	1.961.035	-	99.660	435.490	2.496.185
Toplam	8.761.999	-	1.451.263	435.490	10.648.752

	31 Aralık 2014	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	31 Mart 2015
Arazi ve Arsalar	5.325.322	-	-	399.525	5.724.847
Binalar	2.117.750	21.422	-	(444.215)	1.694.957
Toplam	7.443.072	21.422	-	(44.690)	7.419.804

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket 2007 yılında almış olduğu arsa ve üzerine inşa edilen ve yapılmakta olan yatırımlarından tamamlanmış olan bölümleri kiraya vermektedir ve kiraya verilen bölümleri TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardına uygun olarak gerçekleştirmektedir. Kiralama konusu bölümler benzin istasyonu, otel, lokanta, tır parkı ile bunların depo ve diğer bölümleridir, Kiralamaya verilen bölümlerde gerekli tadilat ve altyapı yatırımları kiracılar tarafından üstlenilmektedir. Şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye mülkiyetinde olan arsa ve araziler ile binaları piyasa rayicine göre değerleri tespit ettirmiştir (bkz. Not 18).

Değerlemeye tabi tuttuğu varlıklar olan inşai yatırımlardan tamamlanmış olan ve kiralamaya verdiği bölümleri yatırım amaçlı gayrimenkullere transferini gerçekleştirdikçe oluşan gerçeğe uygun değer tutarları finansal tablolara yansıtmaktadır.

Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerın defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Şirketin aktifler üzerindeki toplam sigorta tutarı 13.167.000 TL 'dir.

NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2015	Girişler	Transfer	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	31 Mart 2016
Arsa	6.636.589	-	(1.351.603)	-	-	5.284.986
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	4.169.262	-	-	-	-	4.169.262
-Finansal Kiralama	241.843	-	-	-	-	241.843
Taşıt Araçları	149.993	-	-	-	-	149.993
Demirbaşlar	396.240	13.261	-	-	-	409.501
Özel Maliyetler	1.309.222	29.983	-	-	-	1.339.205
Yapılmakta Olan Yatırımlar	610.595	1.223	(99.660)	-	-	512.158
	13.513.744	44.467	(1.451.263)	-	-	12.106.948
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	(3.171.236)	(46.032)	-	-	-	(3.217.268)
-Finansal Kiralama	(104.822)	(6.030)	-	-	-	(110.852)
Taşıt Araçları	(149.993)	-	-	-	-	(149.993)
Demirbaşlar	(144.039)	(11.027)	-	-	-	(155.066)
Özel Maliyetler	(1.116.914)	(18.983)	-	-	-	(1.135.897)
	(4.687.004)	(82.072)		-	-	(4.769.076)
Net Defter Değeri	8.826.740					7.337.872

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 18- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2014	Girişler	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	31 Mart 2015
Arsa	6.719.678	-	-	993.028	7.712.706
Makine ve Teçhizatlar					
-Satın Alım	4.125.762	-	(110.000)	-	4.015.762
-Finansal Kiralama	241.843	-	-	-	241.843
Taşıt Araçları	149.993	-	-	-	149.993
Demirbaşlar	191.307	-	-	-	191.307
Özel Maliyetler	1.278.831	-	-	-	1.278.831
Yapılmakta Olan Yatırımlar	517.557	-	-	-	517.557
	13.224.971	-	(110.000)	993.028	14.107.999
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Makine ve Teçhizatlar					
-Satın Alım	(3.026.326)	(143.480)	16.756	-	(3.153.050)
-Finansal Kiralama	(80.637)	(11.927)	-	-	(92.564)
Taşıt Araçları	(149.993)	-	-	-	(149.993)
Demirbaşlar	(121.430)	(11.254)	-	-	(132.684)
Özel Maliyetler	(1.034.759)	(35.872)	-	-	(1.070.631)
	(4.413.145)	(202.533)	16.756	-	(4.598.922)
Net Defter Değeri	8.811.826				9.509.077

Şirket'in 2007 yılı içerisinde İstanbul, Silivri'de satın aldığı tesiste henüz tamamlanmamış olan inşai yatırımlar ve kiraya verilmemiş olan bölümleri ilişikteki finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde arsa ve yapılmakta olan yatırımlar olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, ilgili varlıklardan tamamlanan ve kiraya verilen bölümleri TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardına uygun olarak sermaye kazancı elde etmek amacıyla kiralama ile faaliyetlerini sürdürdüğü için, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmakta ve finansal tablolarda standarda uygun şekilde muhasebeleştirilmektedir. Şirket, tesisin henüz tamamlanmamış ve kiraya verilmemiş bölümlerini kendi tüzel kişiliği altında işletmeye karar verdiğinde ise, kiralama konusu dışında kalan bölümleri TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına uygun olarak muhasebeleştirilmesini benimsemiş ve bu muhasebe politikasını seçmiştir.

İlgili varlıklar için, SPK tarafından yetkilendirilmiş olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye sahip olduğu varlıklar için 6 Şubat 2015 tarihi itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul değerleme raporuna göre, Şirket'in aktifinde kayıtlı arazi ve arsalar ile binalar bölümünün gerçeğe uygun değerleri tespit edilmiştir. Değerleme raporunda yer alan yeniden değerlendirilmiş tutarlar; inşai yatırımların değerlendirmeye esas m2 birim bedelleri (kârı havi satışa esas rayiç tutarları), yasal ruhsata esas kullanım alanları dikkate alınarak belirlenmiştir. Yeniden değerlendirme ile tespit edilmiş tutarlar sırasıyla arsa için; 13.825.000 TL (21 Eylül 2011 tarihli rapora göre belirlenmiş tutar 12.045.000 TL) ve inşai yatırımların değeri ise 3.295.000 TL (21 Eylül 2011 tarihli rapora göre tespit edilmiş tutar 4.170.000 TL)'dir.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAİHİ İTİBARİYLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Kiraya bölümler halinde verilen alanlar yapılmakta olan yatırımlar hesabından arsa payı da dikkate alınarak yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmakta ve inşai yatırımlara ilişkin gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarar tablosunda değer artış olarak muhasebeleştirilmektedir.

Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Varlıklar üzerinde ipotekler

Şirket’in 31 Mart 2016 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Haklar kitap telif haklarından oluşmaktadır. Şirket’in 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihi itibariyle maddi duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2015	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Telif Hakları	3.463.165	-	-	3.463.165
Eksi: Birikmiş Amortisman	-			-
Haklar	(618.213)	(57.553)	-	(675.766)
Net Defter Değeri	2.844.952		-	2.787.399
	31 Aralık 2014	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2015
Telif Hakları	3.245.785	0	-	3.245.785
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Haklar	(390.983)	(86.365)	-	(477.348)
Net Defter Değeri	2.854.802			2.768.437

NOT 20 - ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARI İLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin etmek 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	-	-
Toplam	-	-
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Türk Lirası Cinsinden	-	-

NOT 23 - TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla yıllık 4.092,53TL (31 Aralık 2014: 3.828,37 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır.

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	91.435	86.143
Toplam	91.435	86.143

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket’in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılığı olan kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Açılış	95.689	79.681
Faiz Maliyeti	3.146	2.024
Hizmet Maliyeti	13.577	3.935
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	(27.178)	(6.034)
Ödenen Kıdem Tazminatı	6.201	6.537
Toplam	91.435	86.143

b) Çalışanlara Sağlanan Diğer Faydalar

31 Mart 2016 itibariyle Şirket’in prim, ikramiye vb. personel politikası bulunmamaktadır.

NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

NOT 26 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in ,31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	734.176	630.254
Personel Avansları	950	952
Toplam	735.126	631.206

Şirket’in ,31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Gelecek Aylara Ait Giderler	728.672	547.457
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	120.830	304.691
Toplam	849.502	852.148

Gelecek aylara ait giderler hesabı, M.E.B. Talim Terbiye Kurulu Başkanlığı’nca gerçekleştirilmekte olan inceleme bedellerinden oluşmaktadır. İnceleme bedeli; M.E.B. Talim Terbiye Kurulu’na ders kitabının içeriği kitap hazırlama normlarına uygunluğu hakkında yaptığı çalışmaları kapsamaktadır. İnceleme sonucunda Talim Terbiye Kurulu Başkanlığı’ndan uygunluk raporu alındığı takdirde, ilgili tutarlar yayın ve basım maliyetine dahil edilerek satılan mamul maliyeti hesaplarına intikal ettirilmektedir.

İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları, kağıt alımları ile kalıp ve film ithalatı amacıyla peşin ödenmiş tutarlardan oluşmaktadır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket’in ,31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.159	14.790
Toplam	13.159	14.790

Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	93.475	47.888
Toplam	93.475	47.888

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Personele Borçlar	54.644	10.499
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	20.150	20.839
Toplam	74.794	31.338

NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2016 tarihi itibariyle, Şirket’in Kayıtlı Sermaye Tavanı 50.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi her biri nominal değerde 1.058.823,53 adet A Grubu ve 22.941.176,47 adet B Grubu olmak üzere toplam 24.000.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 24.000.000 TL’dir. A Grubu paylar nama, B grubu paylar hamiline yazılıdır. A grubu nama yazılı payların devri için Yönetim Kurulu onayı gerekmekte, B grubu hamiline yazılı paylar ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak serbestçe devredilebilirler. A grubu paylar, Yönetim Kurulu üyelerinin ve denetçilerin belirlenmesi ile oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. Şirket’in olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında her bir A grubu pay sahibinin 15 (Onbeş) ve her bir B grubu pay sahibinin 1 (Bir) oy hakkı bulunmaktadır.

31 Mart 2016 tarihi itibari ile Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

		31 Mart 2016		31 Aralık 2015
Raşit Kuru	% 22,3	5.358.619	% 20,9	5.027.623
Raşit Kuru Halka Açıklık Pay Tutarı	% 0	-	% 0	-
Metin Kuru	% 25,15	6.035.473	% 25,12	6.031.039
Metin Kuru Halka Açıklık Pay Tutarı	% 0	-	% 0	-
Nuran Kuru	% 1,47	352.941	% 1,47	352.941
Ayşe Gülay Kuru	% 1,47	352.941	% 1,47	352.941
Bilge Eren Kuru	% 0,74	176.471	% 0,74	176.471
Halka Açıklık Pay Tutarı	% 48,85	11.723.555	% 50,25	12.058.985
	% 100	24.000.000	% 100	24.000.000
Ödenmiş Sermaye		24.000.000		24.000.000

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Artırımı ve Halka Arz

Şirket, 13.600.000,00 TL olan çıkarılmış sermayesini, 13.06.2013 tarih ve 2013-16 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 24.000.000,00 TL'ye çıkarılması için karar almıştır. Söz konusu karar doğrultusunda, Şirket sermayesi 13.600.000,00 TL'den, 10.400.000,00 TL iç kaynakların ilavesi yoluyla, 24.000.000,00 TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan 10.400.000,00 TL tutarındaki sermayenin 10.306.207,00 TL'si Hisse Senedi İhraç Primleri Hesabından, 93.793,00 TL'si ise Olağanüstü Yedekler Hesabından bedelsiz olarak karşılanmıştır.

Yönetim Kurulu 2'si bağımsız üye olmak üzere 5 üyeden oluşur. Yönetim kurulunda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II; 17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği"ne uygun olarak tespit edilir.

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: 11-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca "Ödenmiş sermaye", "Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse,
 - "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları"
 - "Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kâr/zararıyla".
- ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 11-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kâr paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir. Şirket 2016 yılı içerisinde geçmiş döneme ilişkin dönem kârından kâr payı dağıtımını gerçekleştirilmemiştir.

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

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARI İLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Artırımı ve Halka Arz (Devamı)

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Kârdan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler ve Türk Ticaret Kanunu’nun 466’ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan hisse senedi ihraç primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK’nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre “karın %5’i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20’sini buluncaya kadar 1. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. “Kardan 1. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için 1. kar payı ayrılır. 1. tertip kanuni yedek akçe ile 1. kar payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Şirket kar dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK’nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3. bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5’i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarının onda biri kadar ayrılır.

Karın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kârdan kısıtlanmış yedeklerin tutarları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedek Akçe	84.343	84.343
Olağanüstü Yedekler	3.762	3.762
Toplam	88.105	88.105

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, arsa ve arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir arsa ve arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir. UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle, hasılat aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Hasılat	2.128.269	2.590.755
Satıştan İadeler(-)	(24.804)	(19.349)
Satış İskontoları(-)	(4.525)	(20.243)
Net Satışlar	2.098.940	2.551.163
Satışların Maliyeti(-)	(1.560.230)	(2.522.865)
Brüt Kâr	538.710	28.298

b) Satışların maliyeti

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Satışların Maliyeti (-)		
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	(72.969)	(1.118.985)
Direkt İşçilik Giderleri	(5.746)	(375.795)
Genel Üretim Giderleri	(60.766)	(249.807)
Mamul Değişimi	(18.352)	1.113.609
Dönem Başı Mamul Stoku	(1.069.203)	(18.998)
Dönem Sonu Mamul Stoku (-)	1.050.851	1.132.607
I – Satılan Mamul Maliyeti	(157.833)	(630.978)
II – Satılan Ticari Mal Maliyeti	(862.424)	(1.337.676)
III – Satılan Hizmet Maliyeti	(539.973)	(554.211)
Satışların Maliyeti(-)	(1.560.230)	(2.522.865)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(42.345)	(4.665)
Ambalaj Malzemesi Giderleri	(17.885)	(5.787)
Amortisman Giderleri	(10.405)	(6.927)
Vergi, Resim ve Harçlar	(4.963)	(4.829)
Sigorta Giderleri	(454)	(3.045)
Toplam	(76.052)	(25.253)

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(124.172)	(80.267)
Kira Giderleri	(49.500)	(45.000)
Müşavirlik Giderleri	(27.140)	(23.792)
Amortisman Giderleri	(14.022)	(5.144)
Genel Giderler	(5.264)	(9.720)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(5.600)	(4.337)
Muhtelif Giderler	(4.204)	(5.091)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.411)	(598)
Toplam	(231.313)	(173.949)

Personel Giderleri, yönetim bölümünde çalışan personellere ait giderlerden ve kıdem tazminatı karşılığı tutarlarından oluşmaktadır.

NOT 30 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Niteliklerine Göre Giderler (-)		
Personel Giderleri	(247.039)	(242.702)
Amortisman Giderleri	(139.625)	(288.898)
Kira Giderleri	(115.500)	(45.000)
İşletme Malzeme ve Ambalaj Giderleri	(17.885)	(5.787)
Müşavirlik Giderleri	(27.140)	(23.792)
Toplam	(547.189)	(606.179)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER)

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle, diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar *	4.800	35.500
Reeskont Faiz Gelirleri	413.638	239.814
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Karları	403	115
Diğer Gelirler	13.747	2.318
Toplam	432.588	277.747

* Konusu Kalmayan Karşılıklar detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Şüpheli Ticari Alacaklar Konusu Kalmayan Karşılıklar	4.800	35.500
Kıdem Tazminatı Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Toplam	4.800	35.500

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle, diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(541.136)	(332.380)
Karşılık Giderleri (-) *	(60.000)	(42.023)
Diğer Giderler(-)	-	(36.069)
Toplam	(601.136)	(410.472)

* Karşılık Giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(60.000)	(42.023)
Toplam	(60.000)	(42.023)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 32 –FİNANSAL GELİRLER

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Finansal Gelirler		
Kambiyo Karları	329	2.539
	329	2.539

NOT 33- FİNANSAL GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Finansal Giderler(-)		
Finansman Giderleri	(35.749)	(10.844)
Kambiyo Zararları (-)	-	(63)
Toplam	(35.749)	(10.907)

NOT 34 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/(GİDER)

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak-31 Mart 2015 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler		
Faiz Gelirleri	1.048	150.464
Sabit Kıymet Satış Karı	-	5.787
Toplam	1.048	156.251

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden yüzde 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14. gününe kadar beyan edip 17. günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın 15’inci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARI İLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Şirketin, 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(216.983)	(405.512)
Cari dönem özkaynak hesabına borç/ (alacak) kaydı	-	(43.526)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar	(6.813)	-
Cari döneme ait Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	8.444	50.788
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(215.352)	(398.250)

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gelir tablosunda yer alan vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Vergi Karşılıklarının Mutabakatı		
Vergi öncesi kâr/(zarar)	179.511	87.023
Matraha ilaveler	5.304	4.337
Mali Kâr	184.815	91.360
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	36.963	18.272
Gelir tablosunda yer alan vergi gideri	(36.963)	(18.272)

Şirketin, 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve		
Yasal Yükümlülükler Karşılığı	253.243	216.280
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve		
Yasal Yükümlülükler	(216.438)	(180.550)
Peşin Ödenmiş/Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	36.805	35.730

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibariyle, ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016		31 Mart 2015	
	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi
Maddi, maddi olmayan varlıkların defter değeri ile vergiye tabi matrah arasındaki farklar	(174.781)	(34.956)	33.622	6.724
Şüpheli alacak karşılığı düzeltmesi, net	1.660.329	332.068	1.830.483	366.097
Alacaklardaki UMS 39 etkisi, net	536.241	107.248	331.020	66.204
Borçlardaki UMS 39 etkisi, net	(3.697)	(739)	(1.210)	(242)
Kıdem tazminatı karşılığı	91.435	18.287	86.143	17.229
Arsa, gerçeğe uygun değer yeniden değerlendirme farkları	(10.484.973)	(524.249)	(10.484.973)	(524.249)
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	(2.260.189)	(113.011)	(1.616.547)	(330.013)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(10.635.635)	(215.352)	(9.821.462)	(398.250)
Özkaynak Hesabına Ait Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		(524.249)		(518.123)
Gelir Tablosuyla İlişkilendiren Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		308.897		119.873

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARI İLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2016 tarihinde sona eren dönemde 1 TL nominal değerden hesaplanan bir hisse başına 0,018 TL dönem kazancı (31 Aralık 2015: 0,04 TL dönem kazancı) isabet etmiştir.

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak- 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari ve ticari olmayan alacaklar ile ilişkili taraflara ve ortaklara ticari ve ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	437.632	505.518
	437.632	505.518
Eksi: (Reeskont)	(37.202)	(10.897)
Toplam	400.430	494.621

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Saray Matbaa Kağıt Kırtasiye Tic. Ve San. A.Ş.	5.343	5.343
Toplam	5.343	5.343

Şirket, ilişkili taraflara kağıt, karton ve kitap, dizgi basım hizmeti gibi satışları gerçekleştirmektedir. İlişkili taraflardan ise, kağıt alımları ile telif hakları satın alımını gerçekleştirmektedir. Ticari olmayan nitelikte borç ve alacak bakiyesi bulunmamaktadır.

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2016 ve 01 Ocak- 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş olan alış ve satış tutarlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alışlar	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	166.973	140.644
Saray Matbaa Kağıt Kırtasiye Tic. Ve San. A.Ş.	-	442.090
Toplam	166.973	582.734

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	165.770	665.581
Saray Matbaa Kağıt Kırtasiye Tic. Ve San. A.Ş.	-	186.355
Toplam	165.770	851.936

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİTİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi Riski:

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerine ait finansal araçların kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (Not 6)	Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar (Not 10, 37)		Diğer Alacaklar (Not 11, 37)			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	400.430	9.493.088	-	28.737	51.115	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	400.430	9.357.088	-	28.737	51.115	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	136.000	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	2.187.792	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.187.792)	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (Not 6)	Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar (Not 10, 37)		Diğer Alacaklar (Not 11, 37)			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	494.621	10.723.784	-	27.246	670.030	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	457.121	10.497.534	-	27.246	670.030	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	37.500	226.250	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	2.132.592	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.132.592)	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

* Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi Riski (Devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan, ortaklardan ve üçüncü şahıslardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari ve ticari olmayan alacağı bulunmamaktadır.

b) Likidite Riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

31 Mart 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası		
				ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Kısa Vadeli Finansal Borçlar (Dipnot 8)	491.583	491.583	-	491.583	-	-
Ticari Borçlar (Dipnot 10)	386.088	386.088	386.088	-	-	-
Diğer Borçlar (Dipnot 11)	52.944	52.944	52.944	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	74.794	74.794	74.794	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Dipnot 26)	13.159	13.159	13.159	-	-	-
Toplam	1.018.568	1.018.568	526.985	491.583	-	-

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası		
				ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Kısa Vadeli Finansal Borçlar (Dipnot 8)	1.420.299	1.420.299	580.299	840.000	-	-
Ticari Borçlar (Dipnot 10)	435.511	435.511	435.511	-	-	-
Diğer Borçlar (Dipnot 11)	5.061	5.061	5.061	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Dipnot 26)	31.338	31.338	31.338	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Dipnot 26)	14.790	14.790	14.790	-	-	-
Toplam	1.906.999	1.906.999	1.066.999	840.000	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa Riski:

i) Yabancı Para Riski

Şirket, döviz cinsinden varlık ve borçlu bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu yakından takip edilmektedir. Döviz bakiyelerinin az olmasından dolayı döviz kurlarında oluşabilecek değişiklik, Şirket'in mali tablolarında önemli ölçüde değişiklik yaratmayacaktır.

Döviz pozisyonu tablosu						
	31 Mart 2016			31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	69	24	-	115	39	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	27.269	-	8.500	219.347	66.150	8.500
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	27.338	24	8.500	219.462	66.189	8.500
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	27.338	24	8.500	219.462	66.189	8.500
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	27.338	24	8.500	219.462	66.189	8.500
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	69	24	-	115	39	-
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

31 MART 2016 TAAHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Piyasa Riski (Devamı) :****i) Yabancı Para Riski (Devamı) :**

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla sona eren hesap dönemine ait döviz duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Kâr/ (Zarar)		Kâr/ (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	7	(7)	19.245	(19.245)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	7	(7)	19.245	(19.245)
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	2.727	(2.727)	2.701	(2.701)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	2.727	(2.727)	2.701	(2.701)
Toplam (3+6)	2.734	(2.734)	21.946	(21.946)

ii) Faiz Riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

iii) Fiyat Riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen matbaa sektöründeki rekabet ve fiyatlardaki değişiminden etkilenmekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Şirket'in Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir.

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye Riski Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz kaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borç	1.455.635	2.303.290
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(151.394)	(870.091)
Net Toplam Borç	1.304.241	1.433.199
Toplam Özkaynak	38.922.938	38.460.296
Net Toplam Borç/Toplam Özkaynak Oranı	3%	4%

NOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi Şirketin finansal varlık ve yükümlülüklerinin makul değerlerinin belirlenmesi hem muhasebe politikası hem de dipnot sunumları açısından gereklidir. Makul değerlerin hem değerlendirilmesi hem de dipnot sunum amaçlı belirlenmesi aşağıdaki yöntemlerle yapılmaktadır. Makul değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülükler ilgili dipnotlarda gerektiğinde sunulur.

Ticari alacaklar ve borçlar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı dikkate alınarak değerlendirilmiş olup kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır. Şirket yargıya intikal etmiş alacaklarının tamamı için karşılık ayırmıştır. Dövizli şüpheli alacaklar için tahakkuk etmiş kur farkları karşılıklara dahil edilmiş aynı tutar kur farkı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Ticari borçlar

Maliyet değerlerinden vade farkları düşülerek gösterilmektedir. Ertelenmiş finansman gideri netleştirilmiş ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmış olup kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmaların vadelerinin kısa olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır.

Diğer

Diğer finansal alacak ve borçların kayıtlı değerleri vadelerinin kısa ötürü gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2016 TAIHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Mart 2016							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	151.394	-	-	-	-	151.394	6
Ticari alacaklar	-	9.893.518	-	-	-	9.893.518	10
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	491.583	491.583	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	386.088	386.088	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2015							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	870.091	-	-	-	-	870.091	6
Ticari alacaklar	-	11.218.405	-	-	-	11.218.405	10
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	1.420.299	1.420.299	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	435.511	435.511	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

31 MART 2016 TÂHİİ İTİBÂRİYLE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 40 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in Kayıtlı Sermaye Tavanı 50.000.000 TL olup, 22 Nisan 2016 tarihinde yapılan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile sermaye tavanı 75.000.000 TL’ye çıkarılma kararı alınmıştır. Kararın tescili için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvurulmuş olup onay beklenmektedir.

NOT 41 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.