

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI
AYLIK ARA HESAPDÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLERSAYFA

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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.....	16
NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
NOT 12 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	17
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 - ŞEREFİYE	22
NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	22
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)	28
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

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Prizma Pres Matbaacılık ve Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Prizma Pres Matbaacılık ve Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
A member of CPA Associates International

Mehmet Şafak, YMM
Sorumlu Denetçi

1 Ağustos 2017
İstanbul, Türkiye

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

BİLANÇO	Dipnot	(Sınırlı Denetinden Geçmiş) 30 Haziran 2017	(Bağımsız Denetinden Geçmiş) 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		19.524.232	21.836.917
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	56.283	276.635
Ticari Alacaklar		11.464.652	14.065.817
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>20.308</i>	<i>333.400</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>11.444.344</i>	<i>13.732.417</i>
Diğer Alacaklar		35.335	10.985
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>35.335</i>	<i>10.985</i>
Stoklar	13	6.584.314	6.609.615
Peşin Ödenmiş Giderler	26	1.030.122	467.043
Diğer Dönen Varlıklar	26	353.526	406.822
Duran Varlıklar		21.163.317	20.605.014
Ticari Alacaklar		-	11.142
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>-</i>	<i>11.142</i>
Diğer Alacaklar		30.813	24.908
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>30.813</i>	<i>24.908</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	10.790.113	10.790.113
Maddi Duran Varlıklar	18	7.835.665	7.156.313
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	2.506.726	2.622.538
Toplam Varlıklar		40.687.549	42.441.931

İlişikte 7 ile 56'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2017	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
BİLANÇO	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.666.342	3.412.157
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	992.645	2.716.416
Ticari Borçlar		431.149	439.318
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	2.037	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	429.112	439.318
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	80.575	109.886
Diğer Borçlar		85.733	74.161
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	85.733	74.161
Ertelenmiş Gelirler	26	18.047	12.740
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	48.343	45.279
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (net)	26	9.850	14.357
Uzun Vadeli Yükümlülükler		539.172	573.627
Uzun Vadeli Karşılıklar		74.323	77.709
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	74.323	77.709
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	464.849	495.918
Özkaynaklar		38.482.035	38.456.147
Ödenmiş Sermaye	27	24.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar(-)	27	(573.368)	(522.328)
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	835.398	610.433
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Değer		4.619	(33.467)
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar planı		4.619	(33.467)
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	27	4.215.815	3.647.638
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	38.843	793.143
Toplam Kaynaklar		40.687.549	42.441.931

İlişikte 7 ile 56'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
	Dipnot				
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	28	3.860.159	2.289.068	5.331.192	3.232.252
Satışların Maliyeti (-)	28	(2.943.263)	(1.752.477)	(4.253.281)	(2.693.051)
Brüt Kâr/(Zarar)		916.896	536.591	1.077.911	539.201
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(451.127)	(182.952)	(496.713)	(265.400)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(124.712)	(66.517)	(139.615)	(63.563)
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	17	-	-	435.490	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	646.130	49.600	485.311	52.723
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(857.340)	(167.286)	(971.854)	(370.718)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		129.847	169.436	390.530	(107.757)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	438	187	54.752	53.704
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		130.285	169.623	445.282	(54.053)
Finansal Gelirler	32	32.198	13.901	2.594	2.265
Finansal Giderler (-)	33	(113.860)	(20.223)	(49.324)	(13.575)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		48.623	163.301	398.552	(65.363)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)					
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	35	(50.371)	(48.371)	(94.703)	(57.740)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	35	40.591	15.683	5.593	62.472
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		38.843	130.613	309.442	(60.631)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		38.843	130.613	309.442	(60.631)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,00	0,01	0,01	(0,00)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,00	0,01	0,01	(0,00)

İlişikte 7 ile 56'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Dipnot				
DÖNEM KARI/(ZARARI)	38.843	130.613	309.442	(60.631)
Diğer Kapsamlı Gelir	(38.086)	680	(37.734)	(10.488)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak	(47.608)	850	(47.168)	(13.110)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları				
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	9.522	(170)	9.434	2.622
Toplam Kapsamlı Gelir	757	131.293	271.708	(71.119)
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,00	0,01	0,01
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,00	0,00	0,01

İlişikte 7 ile 56'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRIZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYI VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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			
	Sermaye	Alınmış Paylar	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Öçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)								
1 Ocak 2017 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(522.328)	-	9.960.728	610.433	3.647.638	793.143	38.456.147
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(522.328)	-	9.960.728	610.433	3.647.638	793.143	38.456.147
2016 Yılı Karının Transferi	-	-	-	-	-	793.143	(793.143)	-
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	38.843	38.843
Payların Geri Alın İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	(51.040)	-	-	224.965	(224.966)	-	(51.041)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	-	-	-	38.086
30 Haziran 2017 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	-	9.960.728	835.398	4.215.815	38.843	38.482.035
	Sermaye	Alınmış Paylar	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Öçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)								
1 Ocak 2016 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	-	-	9.960.728	88.105	3.129.694	1.040.271	38.186.591
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	-	-	9.960.728	88.105	3.129.694	1.040.271	38.186.591
2015 Yılı Karının Transferi	-	-	-	-	-	1.040.271	(1.040.271)	-
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	309.442	309.442
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	-	-	-	37.734
30 Haziran 2016 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	-	-	9.960.728	88.105	4.169.965	309.442	38.533.767

İlişikte 7 ile 56'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2016
	Dipnot		
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akımları			
İşletme Faaliyetleri:			
Dönem Net Karı	28	38.843	309.442
Düzeltilme Kayıtları :			
Amortisman Gideri	18	168.080	167.414
İtfa Payları	19	115.812	115.796
Sabit kıymet satış kârı	34	-	(50.000)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	(3.386)	(1.844)
Faiz Gideri, net	33	78.720	49.324
Faiz Geliri, net	34	438	4.752
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Düzeltmesi/Net	10	149.768	316.027
Vergi gelir/(gideri) net,		9.780	89.110
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	17	-	(435.490)
Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişimler Öncesi			
İşletme Faaliyetlerinde (kullanılan) Net Nakit Akımı		558.055	564.531
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	163.324	203.371
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	10	2.288.073	32.208
İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	11	(24.350)	-
Stoklardaki Azalış/ (Artış)	13	25.301	(158.238)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış/(Artış)	26	53.296	128.526
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderlerindeki Azalış/(Artış)	26	(563.079)	(421.855)
Uzun Vadeli İlişkili Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	-	-
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	11.142	333.487
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)	11	(5.905)	(1.497)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)	10	2.037	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)	10	(10.206)	61.845
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	11	11.569	74.525
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	26	5.307	125.939
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	26	(29.311)	44.837
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	26	(4.505)	(3.517)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğündeki Artış/(Azalış)	34	3.064	21.454
Dönem vergi gideri		(50.371)	(94.703)
İşletme Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akımı		2.433.441	910.913
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Akım			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	18-19	(847.432)	(169.839)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Sağlanan Net Nakit	18	-	50.000
Yatırım Faaliyetlerinden Kullanılan Nakit Akım		(847.432)	(119.839)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Nakit Akım			
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(51.040)	-
Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış / (Azalış)	8	(1.723.771)	(1.034.226)
Uzun Vadeli Mali Borçlardaki Artış / (Azalış)	8	-	-
Faiz Ödemesi (-)	32	(78.720)	(49.324)
Tahsil Edilen Faiz	33	(438)	(4.752)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	24	47.608	47.168
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(1.806.361)	(1.041.134)
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerdeki Net Artış / (Azalış)		(220.352)	(250.060)
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Başı Bakiyesi	6	276.635	870.091
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Sonu Bakiyesi	6	56.283	620.031

İlişikte 7 ile 56'ncı sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 dağıtımını ve matbaa makinelerini satın almak, ithal etmek ve satmaktır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği ortalama personel sayısı 30 kişidir (31 Aralık 2016: 29).

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. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla halka açıklık pay oranı %40,89 orandaki hissesi işlem görmektedir.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 1 Ağustos 2017 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. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

a) TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2017'de sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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 1 Ağustos 2017 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.

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu 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 arazi ve arsalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller 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'na 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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik Ve Hatalar

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 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar(Devamı)

Şirket, 30 Haziran 2016 tarihli ara dönem finansal tablolarında, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırdığı ve kiraya verdiği bağımsız bölümlerine ait taşınmazların vergi matrahı ile defter değeri arasında oluşan geçici farklarına ilişkin olarak, vergi istisna kapsamında ertelenmiş vergi etkisini % 5 yerine etkin vergi oranı % 20 (Şirket taşınmazlarını kiralama yolu ile değerlendirdiği için) olarak dikkate almış ve finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir. Bu düzeltme sonrasında yeniden düzenlenen 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunda ertelenmiş vergi tutarı 70.916 TL den 5.593 TL 'ye düşmesi sonucunda dönem net karı 374.795 TL'den 309.442 TL olmuştur.

Önemli muhasebe değerlendirme, 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 edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken 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).

d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili olayların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde kullanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin etkileri Not 10'da yansıtılmıştır.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

1-Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar

a-Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

1-Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (Devamı)

a-Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları da yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

b-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 standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut TMS 17 Kiralama İşlemleri, TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi, TMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler ve TMS Yorum 27 Yasal Açından Kiralama Görünümündeki İşlemlerin Özünün Değerlendirilmesi standartlarının yerini almaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

1-Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (Devamı)

b-Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 7'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığına, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağını belirlemesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

1-Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (Devamı)

b-Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları (Devamı)

Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 2'de değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflanması ve Ölçülmesi

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

1-Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (Devamı)

b-Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK, UFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan bu Standart, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcıların hem de sigorta şirketlerinin UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayımlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. UFRS 12'deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

1-Yayınlanan ancak henüz uygulamada olmayan yeni standart ve yorumlar (Devamı)

b-Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığının eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kasa (Türk Lirası)	19.585	66.574
Banka	23.481	191.279
<i>Vadesiz mevduat(Türk Lirası)</i>	23.093	191.081
<i>Vadesiz mevduat(Yabancı Para)</i>	388	198
Yoldaki Para	13.217	18.782
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	56.283	276.635

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Banka Kredileri	846.716	2.524.623
Kredi Kartı Borçları	145.929	191.793
Toplam	992.645	2.716.416

Şirketin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Faiz Oranı	30 Haziran 2017	Faiz Oranı	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Rotatif Krediler	TL	-	11,80%	1.675.000
İşletme Kredileri	-	846.717	-	849.623
Kredi Kartı Borçları	-	145.928	-	191.793
Toplam		992.645		2.716.416

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

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari Alacaklar	3.674.233	5.450.200
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	408	10.309
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3.673.825	5.439.891
Alacak Senetleri	7.790.419	8.615.617
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	19.900	323.091
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	7.770.519	8.292.526
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.726.292	2.532.635
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.726.292)	(2.532.635)
Toplam	11.464.652	14.065.817

**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 190 gündür (31 Aralık 2016: 136 gün). Şirket'in, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 17.000 TL tutarında ticari alacakları bulunmaktadır. (31 Aralık 2016: 467.450 TL)

Ticari alacak için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönem Başı	2.532.635	2.132.592
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık*	243.423	578.922
Eksi:Dönem İçinde Tahsil Edilen	(49.766)	(178.879)
Dönem Sonu	2.726.292	2.532.635

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

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari Alacaklar	-	11.142
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	11.142
Toplam	-	11.142

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari Borçlar	353.805	191.539
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	2.037	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	351.768	191.539
Borç Senetleri	77.344	247.779
Toplam	431.149	439.318

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 29 gündür (31 Aralık 2016: 38 gün).

NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacak ve borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer Alacaklar	35.335	10.985
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	35.335	10.985
Toplam	35.335	10.985

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer Borçlar	85.733	74.161
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	85.733	74.161
Toplam	85.733	74.161

Şirketin kısa vadeli diğer borçlar hesabı, elektrik, telefon, su ve çeşitli diğer borçlarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	30.813	24.908
Toplam	30.813	24.908

NOT 12 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – STOKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlk Madde ve Malzeme	3.846.885	3.787.212
Mamüller	1.007.216	1.030.357
Ticari Mallar	1.679.375	1.769.700
Diğer Stoklar	50.838	22.346
Toplam	6.584.314	6.609.615

Şirketin stokları matbaa sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle, kağıt, karton, tutkal, boya, sözlük ve kalıplardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 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

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	30 Haziran 2017
Arsa	8.260.178	-	-	-	8.260.178
Binalar	2.529.935	-	-	-	2.529.935
Toplam	10.790.113	-	-	-	10.790.113

	31 Aralık 2015	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	30 Haziran 2016
Arazi ve Arsalar	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

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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, 6 Şubat 2015 tarihinde 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 yansıtılmaktadır.

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

NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	Girişler	Transfer	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	30 Haziran 2017
Arsa	5.177.376	-	-	-	-	5.177.376
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	4.169.262	620.497	-	-	-	4.789.759
-Finansal Kiralama	241.843	-	-	-	-	241.843
Taşıt Araçları	-	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	504.703	48.114	-	-	-	552.817
Özel Maliyetler	1.339.205	139.750	-	-	-	1.478.955
Yapılmakta Olan Yatırımlar	575.200	39.071	-	-	-	614.271
	12.007.589	847.432	-	-	-	12.855.021
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	(3.350.419)	(94.816)	-	-	-	(3.445.235)
-Finansal Kiralama	(129.073)	(11.993)	-	-	-	(141.066)
Taşıt Araçları	-	-	-	-	-	-
Demirbaşlar	(201.025)	(33.043)	-	-	-	(234.068)
Özel Maliyetler	(1.170.759)	(28.228)	-	-	-	(1.198.987)
	(4.851.276)	(168.080)	-	-	-	(5.019.356)
Net Defter Değeri	7.156.313					7.835.665

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 18- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2015	Girişler	Transfer	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	30 Haziran 2016
Arsa	6.636.589	-	(1.351.603)	-	-	5.284.986
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alın	4.169.262	-	-	-	-	4.169.262
-Finansal Kiralama	241.843	-	-	-	-	241.843
Taşıt Araçları	149.993	-	-	(149.993)	-	-
Demirbaşlar	396.240	106.148	-	-	-	502.388
Özel Maliyetler	1.309.222	29.983	-	-	-	1.339.205
Yapılmakta Olan Yatırımlar	610.595	25.308	(99.660)	-	-	536.243
	13.513.744	161.439	(1.451.263)	(149.993)	-	12.073.927
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alın	(3.171.236)	(91.695)	-	-	-	(3.262.931)
-Finansal Kiralama	(104.822)	(12.059)	-	-	-	(116.881)
Taşıt Araçları	(149.993)	-	-	149.993	-	-
Demirbaşlar	(144.039)	(25.439)	-	-	-	(169.478)
Özel Maliyetler	(1.116.914)	(38.221)	-	-	-	(1.155.135)
	(4.687.004)	(167.414)		149.993	-	(4.704.425)
Net Defter Değeri	8.826.740					7.369.502

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. Kiraya verilen bölümlerin imar ruhsat belgeleri tamamlanmış olup, inşaa ve yatırımı devam eden bölümlerden (kiracılar tarafından kiralanmayıp altyapı hazır hale getirilmemiş olan) kiracılar tarafından çalışma ruhsatı alındıktan sonra Şirket proje kapsamındaki alanları kendisi işletmeyi planlamaktadır. Silivri İlçe Belediyesi tarafından onaylanan iskan ve ruhsat için İstanbul Büyükşehir Belediyesi'nin onayı beklenmektedir. Bu kapsamda; Şirket, tesisin henüz tamamlanmamış ve kiraya verilmemiş bölümlerini kendi tüzel kişiliği altında ve ekonomik koşulları da göz önünde bulundurarak kiraya vermek suretiyle 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.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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 ve inşai yatırımların değeri ise 3.295.000 TL'dir.

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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Haklar, kitap telif haklarından oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2017
Telif Hakları	3.463.165	-	-	3.463.165
Yazılım Hakları	11.505	-	-	11.505
	3.474.670	-		3.474.670
Eksi: Birikmiş Amortisman	-			-
Telif Hakları	(849.687)	(113.910)	-	(963.597)
Yazılım Hakları	(2.445)	(1.902)	-	(4.347)
	(852.132)	(115.812)		(967.944)
Net Defter Değeri	2.622.538		-	2.506.726
	31 Aralık 2015	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2016
Telif Hakları	3.463.165	-	-	3.463.165
Yazılım Hakları	-	8.400	-	8.400
	3.463.165	8.400	-	3.471.565
Eksi: Birikmiş Amortisman	-			-
Telif Hakları	(618.213)	(115.106)	-	(733.319)
Yazılım Hakları	-	(690)	-	(690)
	(618.213)	(115.796)		(734.009)
Net Defter Değeri	2.844.952		-	2.737.556

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - ŞEREFIYE

Yoktur.

NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 22 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
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	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
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 çağırılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yıllık 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 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.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	74.323	93.846
Toplam	74.323	93.846

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

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Açılış	77.709	95.689
Faiz Maliyeti	3.283	3.146
Hizmet Maliyeti	20.019	41.797
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	(20.913)	(39.878)
Ödenen Kıdem Tazminatı	(5.775)	(6.908)
Toplam	74.323	93.846

b) Çalışanlara Sağlanan Diğer Faydalar

30 Haziran 2017 itibarıyla Şirket'in prim, ikramiye vb. personel politikası bulunmamaktadır.

NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

NOT 26 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	341.426	406.522
Personel Avansları	12.100	300
Toplam	353.526	406.822

Şirket'in, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Aylara Ait Giderler	379.600	377.400
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	650.522	89.643
Toplam	1.030.122	467.043

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Gelecek aylara ait giderler hesabı, M.E.B. Talim Terbiye Kurulu Başkanlığı'na 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.

Şirket'in, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.850	14.357
Toplam	9.850	14.357

Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	18.047	12.740
Toplam	18.047	12.740

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personele Borçlar	58.058	55.348
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	22.517	54.538
Toplam	80.575	109.886

NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in Kayıtlı Sermaye Tavanı 75.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi her biri nominal değerinde 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.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2017 tarihi itibarı ile Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

		30 Haziran 2017		31 Aralık 2016
Raşit Kuru	% 27,29	6.550.483	% 27,3	6.550.483
Metin Kuru	% 28,14	6.753.435	% 28,14	6.753.435
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	% 40,89	9.813.729	% 40,89	9.813.729
	% 100	24.000.000	% 100	24.000.000
Ödenmiş Sermaye		24.000.000		24.000.000

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.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Artırımı ve Halka Arz (Devamı)

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 2017 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.

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.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kârdan kısıtlanmış yedeklerin tutarları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yasal Yedek Akçe	258.268	84.343
Olağanüstü Yedekler	3.762	3.762
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	573.368	522.328
Toplam	835.398	610.433

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirketin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablolarının özkaynaklarındaki Şirket'in sahibi olduğu Prizma Pres Matbaacılık Yay. San. ve Tic. A.Ş. paylarını içeren Geri Alınmış Paylar kalemini açıklayan tablo aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2017			31 Aralık 2016		
	Taşınan Değer	Nominal Değer	Nominal %	Taşınan Değer	Nominal Değer	Nominal %
Prizma Pres Matbaacılık Yay. San. ve Tic. A.Ş. Hissesi	573.368	311.957	1,30%	522.328	293.957	1,22%
Geri Alınmış Paylar	573.368	311.957	1,30%	522.328	293.957	1,22%
Toplam	573.368	311.957	1,30%	522.328	293.957	1,22%

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, arsa ve arazilerin yeniden değerlemesi 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.

NOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla, brüt kar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Hasılat	3.882.151	2.306.153	5.469.081	3.340.812
Satıştan İadeler(-)	(21.992)	(17.085)	(129.602)	(104.798)
Satış İskontoları(-)	-	-	(8.287)	(3.762)
Net Satışlar	3.860.159	2.289.068	5.331.192	3.232.252
Satışların Maliyeti(-)	(2.943.263)	(1.752.477)	(4.253.281)	(2.693.051)
Brüt Kâr	916.896	536.591	1.077.911	539.201

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(24.948)	(13.644)	(61.675)	(19.330)
Ambalaj Malzemesi Giderleri	(16.624)	(7.717)	(50.770)	(32.885)
Amortisman Giderleri	(16.765)	(6.617)	(20.140)	(9.735)
Vergi, Resim ve Harçlar	(66.375)	(38.540)	(4.963)	-
Sigorta Giderleri	-	-	(2.067)	(1.613)
Toplam	(124.712)	(66.518)	(139.615)	(63.563)

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Giderleri	(242.897)	(88.147)	(238.201)	(114.029)
Kira Giderleri	(99.000)	(49.500)	(99.000)	(49.500)
Müşavirlik Giderleri	(28.500)	(5.250)	(32.090)	(4.950)
Amortisman Giderleri	(35.966)	(16.188)	(38.675)	(24.653)
Genel Giderler	(21.221)	(11.065)	(23.711)	(18.447)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(280)	(138)	(47.305)	(41.705)
Muhtelif Giderler	(19.949)	(9.906)	(13.941)	(9.737)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.314)	(2.757)	(3.790)	(2.379)
Toplam	(451.127)	(182.951)	(496.713)	(265.400)

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

NOT 30 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Niteliklerine Göre Giderler (-)				
Personel Giderleri	(648.623)	(356.205)	(600.983)	(353.944)
Amortisman Giderleri	(279.822)	(147.331)	(283.209)	(143.584)
Kira Giderleri	(231.000)	(115.500)	(231.000)	(115.500)
İşletme Malzeme ve Ambalaj Giderleri	(16.624)	(7.717)	(50.770)	(32.885)
Müşavirlik Giderleri	(28.500)	(5.250)	(32.090)	(4.950)
Toplam	(1.204.569)	(632.003)	(1.198.052)	(650.863)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER)

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibariyle, diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karşılıklar *	44.766	14.766	39.113	34.313
Reeskont Faiz Gelirleri	560.361	2.388	414.744	1.106
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Karları	19.096	19.096	3.157	2.754
Diğer Gelirler	21.907	13.350	28.297	14.550
Toplam	646.130	49.600	485.311	52.723

* Konusu Kalmayan Karşılıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Şüpheli Ticari Alacaklar Konusu Kalmayan Karşılıklar	44.766	14.766	39.113	34.313
Toplam	44.766	14.766	39.113	34.313

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibariyle, diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(596.190)	20.732	(616.497)	(75.361)
Karşılık Giderleri (-) *	(238.423)	(165.295)	(355.140)	(295.140)
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Zararları	(22.723)	(22.723)	(217)	(217)
Diğer Giderler(-)	(4)	-	-	-
Toplam	(857.340)	(167.286)	(971.854)	(370.718)

* Karşılık Giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(238.423)	(165.295)	(355.140)	(295.140)
Toplam	(238.423)	(165.295)	(355.140)	(295.140)

NOT 32 –FİNANSAL GELİRLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Finansal Gelirler				
Kambiyo Karları	32.198	13.901	2.594	2.265
Toplam	32.198	13.901	2.594	2.265

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33- FİNANSAL GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Finansal Giderler(-)				
Finansman Giderleri	(78.720)	(14.517)	(49.324)	(13.575)
Kambiyo Zararları (-)	(35.140)	(5.706)	-	-
Toplam	(113.860)	(20.223)	(49.324)	(13.575)

NOT 34 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR(GİDER)

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler				
Faiz Gelirleri	438	187	4.752	3.704
Sabit Kıymet Satış Karı	-	-	50.000	50.000
Toplam	438	187	54.752	53.704

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 25’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.

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

Şirketin, 30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(495.918)	(490.688)
Cari dönem özkaynak hesabına borç/ (alacak) kaydı	-	-
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar	(9.521)	(9.435)
Cari döneme ait Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	40.590	5.593
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(464.849)	(494.530)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gelir tablosunda yer alan vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Vergi Karşılıklarının Mutabakatı		
Vergi öncesi kâr/(zarar)	251.575	426.507
Matraha ilaveler	280	47.008
Mali Kâr	251.855	473.515
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	50.371	94.703
Gelir tablosunda yer alan vergi gideri	(50.371)	(94.703)

Şirketin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve		
Yasal Yükümlülükler Karşılığı	50.371	207.065
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve	(2.028)	(161.786)
Yasal Yükümlülükler		
Peşin Ödenmiş/Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	48.343	45.279

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		30 Haziran 2016	
	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi
Maddi, maddi olmayan varlıkların defter değeri ile vergiye tabi matrah arasındaki farklar	(182.733)	(36.547)	(163.976)	(32.794)
Şüpheli alacak karşılığı düzeltilmesi, net	2.105.077	421.015	1.872.109	374.424
Alacaklardaki UMS 39 etkisi, net	591.148	118.230	611.601	122.320
Borçlardaki UMS 39 etkisi, net	(4.822)	(964)	(4.803)	(961)
Kıdem tazminatı karşılığı	74.321	14.867	93.847	18.769
Arsa, gerçeğe uygun değer yeniden değerlendirme farkları	(10.484.973)	(524.249)	(10.484.973)	(524.248)
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	(2.286.004)	(457.201)	(2.260.189)	(452.040)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(10.187.986)	(464.849)	(10.635.635)	(494.530)
Özkaynak Hesabına Ait Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		(524.249)		(524.248)
Gelir Tablosuyla İlişkilendiren Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		59.400		29.719

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren dönemde 1 TL nominal değerden hesaplanan bir hisse başına 0,0016 TL dönem kazancı (31 Aralık 2016: 0,039 TL dönem kazancı) isabet etmiştir.

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin, 01 Ocak-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 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	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	20.000	340.304
Saray Matbaa Kağıt Kırtasiye Tic. Ve San. A.Ş.	408	408
	20.408	340.712
Eksi: (Reeskont)	(100)	(7.312)
Toplam	20.308	333.400

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	2.037	-
Toplam	2.037	-

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-30 Haziran 2017 ve 01 Ocak-30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş olan alış ve satış tutarlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alışlar	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	310.327	327.490
Toplam	310.327	327.490

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Meram Yayıncılık Dağ. Paz. San. Tic. A.Ş.	253.136	262.773
Toplam	253.136	262.773

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren yılda Yönetim Kurulu başkan ve üyelerine cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 77.220 TL'dir.(31 Aralık 2016: 154.440 TL)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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:

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansal araçların kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

	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		
30 Haziran 2017	20.308	11.444.344	-	66.148	23.481	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	20.308	11.427.344	-	66.148	23.481	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	20.308	11.427.344	-	66.148	23.481	-
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	-	17.000	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	2.726.292	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.726.292)	-	-	-	-
- 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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARI İLE VE AYNİ TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

	Ticari Alacaklar (Not 10, 37)		Diğer Alacaklar (Not 11, 37)		Bankalardaki Mevduat (Not 6)		Türev Finansal Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2016	333.400	13.743.559	-	35.893	191.279	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)								
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı								
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	333.400	13.276.109	-	35.893	191.279	-	-	-
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	-	467.450	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.532.635	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	(2.532.635)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, üçüncü şahıslardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari ve ticari olmayan alacak tutarı 17.000 TL bulunmaktadır. (31 Aralık 2016: 467.450 TL)

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.

30 Haziran 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası		
				(II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Kısa Vadeli Finansal Borçlar (Dipnot 8)	992.645	992.645	-	992.645	-	-
Ticari Borçlar (Dipnot 10)	431.149	431.149	431.149	-	-	-
Diğer Borçlar (Dipnot 11)	85.733	85.733	85.733	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	80.575	80.575	80.575	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Dipnot 26)	9.850	9.850	9.850	-	-	-
Toplam	1.599.952	1.599.952	607.307	992.645	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası		
				(II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Kısa Vadeli Finansal Borçlar (Dipnot 8)	2.716.416	2.716.416	-	2.716.416	-	-
Ticari Borçlar (Dipnot 10)	439.318	439.318	439.318	-	-	-
Diğer Borçlar (Dipnot 11)	74.161	74.161	74.161	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	109.886	109.886	109.886	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Dipnot 26)	14.357	14.357	14.357	-	-	-
Toplam	3.354.138	3.354.138	637.722	2.716.416	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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						
	30 Haziran 2017			31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	389	111	-	198	56	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	412.792	108.000	8.500	31.534	-	8.500
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	413.181	108.111	8.500	31.732	56	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)	413.181	108.111	8.500	31.732	56	8.500
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(846.702)	(241.425)	-	(849.623)	(241.425)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(846.702)	(241.425)	-	(849.623)	(241.425)	-
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)	(846.702)	(241.425)	-	(849.623)	(241.425)	-
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)	(433.521)	(133.314)	8.500	(817.891)	(241.369)	8.500
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(433.521)	(241.314)	8.500	(817.891)	(241.369)	8.500
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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) :

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla sona eren hesap dönemine ait döviz duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir ;

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	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)	(46.755)	46.755	(84.943)	84.943
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(46.755)	46.755	(84.943)	84.943
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	3.403	(3.403)	3.153	(3.153)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	3.403	(3.403)	3.153	(3.153)
Toplam (3+6)	(43.352)	43.352	(81.790)	81.790

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.

		Faiz Pozisyonu Tablosu	
		30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal araçlar			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar			
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	-	-
Finansal yükümlülükler		992.645	2.716.416

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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.

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borç	2.205.514	3.985.784
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(56.283)	(276.635)
Net Toplam Borç	2.149.231	3.709.149
Toplam Özkaynak	38.482.035	38.456.147
Net Toplam Borç/Toplam Özkaynak Oranı	6%	10%

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.

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.

PRIZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2017	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
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	56.283	-	-	-	-	56.283	6
Ticari alacaklar	-	11.464.652	-	-	-	11.464.652	10
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	992.645	992.645	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	431.149	431.149	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2016							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	276.635	-	-	-	-	276.635	6
Ticari alacaklar	-	14.076.959	-	-	-	14.076.959	10
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	2.716.416	2.716.416	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	439.318	439.318	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.