

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

**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER SAYFA

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

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
NOT 4 - İŞ ORTAKLIKLARI.....	24
NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	24
NOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	25
NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	26
NOT 12 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	27
NOT 13 – STOKLAR	27
NOT 14 - CANLI VARLIKLAR	27
NOT 15 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	27
NOT 16 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	27
NOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
NOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı).....	28
NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30
NOT 20 - ŞEREFİYE	30
NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	30
NOT 22 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
NOT 23 - TAAHHÜTLER.....	31
NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31
NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI.....	32
NOT 26 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR	34
NOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 29 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 30 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER).....	38
NOT 33- FİNANSAL GİDERLER.....	39
NOT 34 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/(GİDER)	39
NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	40
NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ	43
NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43
NOT 38 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)	50
NOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	50
NOT 40 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
NOT 41 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	53

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2018
BİLANÇO	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		21.506.025	20.605.077
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	71.355	329.447
Ticari Alacaklar		12.441.933	10.882.282
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	4.878.921	2.582.120
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	7.563.012	8.300.162
Diğer Alacaklar		107.038	107.015
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	107.038	107.015
Stoklar	13	8.101.753	8.552.574
Peşin Ödenmiş Giderler	26	660.454	515.751
Diğer Dönen Varlıklar	26	123.492	218.008
Duran Varlıklar		26.668.262	26.778.561
Ticari Alacaklar		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	-	-
Diğer Alacaklar		30.813	30.813
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	30.813	30.813
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	22.307.721	22.249.999
Maddi Duran Varlıklar	18	1.988.942	2.084.179
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	2.340.786	2.413.570
Toplam Varlıklar		48.174.287	47.383.638

İlişikte 7 ile 53’üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2018
BİLANÇO	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.488.260	4.046.559
Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.489.506	2.830.486
Banka Kredileri	8	4.447.637	2.696.802
Banka Kredi Kartları	8	41.869	133.684
Ticari Borçlar		761.732	810.946
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	761.732	810.946
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	113.525	86.757
Diğer Borçlar		95.900	138.056
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	95.900	138.056
Ertelenmiş Gelirler	26	18.386	165.212
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (net)	26	9.211	15.102
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.050.359	994.972
Uzun Vadeli Karşılıklar		206.662	59.140
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	206.662	59.140
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	843.697	935.832
Özkaynaklar		41.635.668	42.342.107
Ödenmiş Sermaye	27	24.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar(-)	27	(573.368)	(573.368)
Gelirler veya Giderler		11.786.582	11.786.582
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	27	11.786.582	11.786.582
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	889.207	889.207
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Değer		(136.402)	(29.775)
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar planı		(136.402)	(29.775)
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	27	6.269.461	5.879.184
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	(599.812)	390.277
Toplam Kaynaklar		48.174.287	47.383.638

İlişikte 7 ile 53'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot		
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	28	1.806.422	1.366.014
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.597.321)	(1.120.816)
Brüt Kâr/(Zarar)		209.101	245.198
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(230.925)	(226.248)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(57.116)	(49.836)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	1.095.161	1.080.312
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(1.588.532)	(736.359)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(572.310)	313.067
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	123	159.796
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		(572.187)	472.863
Finansal Gelirler	32	2.476	673
Finansal Giderler (-)	33	(92.162)	(59.992)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		(661.873)	413.544
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)			
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	35	-	(2.867)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	35	62.061	(88.159)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		(599.812)	322.518
Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(599.812)	322.518
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	(0,0250)	0,0134
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	(0,0250)	0,0134

İlişikte 7 ile 53'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Dipnot	2019	2018
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(599.812)	322.518
Diğer Kapsamlı Gelir	106.628	2.384
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak	136.702	3.053
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(30.074)	(669)
Toplam Kapsamlı Gelir	(493.184)	324.902
Pay Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	(0,0205)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	(0,0205)	0,0135

İlişikte 7 ile 53’üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2018 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	9.960.728	835.398	(1.849)	4.215.815	91.059	38.527.783
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	9.960.728	835.398	(1.849)	4.215.815	91.059	38.527.783
Transferler	-	-	-	-	-	91.059	(91.059)	(91.059)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	322.518	322.518
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	(2.381)	-	-	(2.381)
31 Mart 2018 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	9.960.728	889.207	(4.230)	4.306.874	322.518	38.847.920
				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2019 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	11.786.582	889.207	(29.775)	5.879.184	390.277	42.342.107
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	11.786.582	889.207	(29.775)	5.879.184	390.277	42.342.107
Transferler	-	-	-	-	-	390.277	(390.277)	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	(599.812)	(599.812)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	(106.627)	-	-	(106.627)
31 Mart 2019 İtibariyle Bakiyeler	24.000.000	(573.368)	11.786.582	889.207	(136.402)	6.269.461	(599.812)	41.635.668

İlişikte 7 ile 53’üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	31 Mart 2019	31 Mart 2018
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akımları			
İşletme Faaliyetleri:			
Dönem Net Karı	28	(599.812)	322.518
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman Gideri	18	116.262	106.042
İtfa Payları	19	72.784	62.442
Sabit kıymet satış kârı	34	-	(159.490)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	10.820	(4.469)
Faiz Gideri, net	33	92.162	59.992
Faiz Geliri, net	34	123	305
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Düzeltmesi/Net	10	153.388	(169.700)
Vergi gelir/(gideri) net,		(62.061)	91.026
İşletme Sermayesindeki Değişimlerden Önceki Faaliyet Gelirleri		(216.334)	308.666
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	10	(2.450.189)	246.977
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	10	737.150	4.384.180
İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	11	(23)	(18.000)
Stoklardaki Azalış/ (Artış)	13	450.821	(175.533)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış/(Artış)	26	94.516	(81.915)
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderlerindeki Azalış/(Artış)	26	(144.703)	(211.387)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)	10	(49.214)	(486.209)
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	11	(42.156)	7.368
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	26	(146.826)	(73.339)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	26	26.768	(101)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	26	(5.890)	2.981
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğündeki Artış/(Azalış)	34	-	2.073
Dönem vergi gideri		-	(2.867)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(1.746.080)	3.902.894
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	18-19	(78.748)	(794.789)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Sağlanan Net Nakit	18	-	171.574
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(78.748)	(623.215)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	-	-
Kısa Vadeli Banka Kredilerinde Artış / (Azalış)	8	1.897.637	(3.361.500)
Kısa Vadeli Banka Kredi Kartlarındaki Artış / (Azalış)	8	(91.815)	(37.296)
Faiz Ödemesi (-)	32	(238.963)	(59.992)
Tahsil Edilen Faiz	33	(123)	(305)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	24	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		1.566.734	(3.459.093)
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerdeki Net Artış / (Azalış)		(258.092)	(179.414)
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Başı Bakiyesi	6	329.447	289.157
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Sonu Bakiyesi	6	71.355	109.743

İlişte 7 ile 53'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin esas faaliyet konusu aşağıda belirtildiği gibidir:

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği ortalama personel sayısı 27 kişidir (31 Aralık 2018: 25).

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

10-11 Mayıs 2012 tarihinde halka açılan şirket, sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %26,47' sini, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ("İMKB")'nda yerli ve yabancı yatırımcılara arz ederek işlem görmeye başlamıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla halka açıklık pay oranı %35,42 orandaki hissesi işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirket ve kişileri aşağıdaki gibidir;

- Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.
- Saray Matbaa Kağıt Kırt. Tic. Ve San. A.Ş.
- Mercek Yayın Tic. Ve San. Ltd. Şti.
- Raşit Kuru, Metin Kuru, Nuran Kuru, Ayşe Gülay Kuru, Bilge Eren Kuru' dan oluşmaktadır.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Nisan 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul' un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye uygunluk beyanı

Şirket’in finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II - 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

İlişikteki finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye ve Hazine Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar ve dipnotlar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

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.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Ölçüm esasları

Gerçeğe uygun değerinden taşınan arazi ve arsalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (TL) ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletmenin 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.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Mali tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

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.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

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.

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”

Şirket, TMS 18’in yerini alan TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını kümülatif etki metoduyla ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile Şirket, TFRS 15 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 18’e uygun olarak sunulmuştur. Standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre muhasebeleştirmiştir. Bu geçiş yöntemi uyarınca Şirket, bu standardı sadece ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla tamamlanmamış sözleşmeler için hesaplamış ve hesaplanan kümülatif etkiyi geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir.

TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım’ ve ‘erteleme yaklaşımı’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve

Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TFRS 4’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

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

TFRS Yorum 23 Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

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

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

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

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

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

b. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

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

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

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Hizmet satışı

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katlanılan gelir giderlerin geri kazanabilecek tutarı kadar kabul edilir. Hizmet satışından doğan gelir kitap basım hizmetlerinin yerine getirilmesinden oluşmaktadır.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır. Şirket aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinden aylık olarak kira geliri elde etmekte ve doğrusal yöntemle finansal tablolarına yansıtılmaktadır.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar (Devamı)

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Değer düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın bilançodaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Şirket söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde Şirket, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler (Devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Stok

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri, direkt işçilik giderleri, genel üretim giderleri gibi üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar.

Şirket stokların birim maliyetini, ortalama maliyet yöntemi ile belirlemektedir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış gideri toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir. Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin herhangi bir olay ve değişiklik sonucunda geri kazanım tutarlarının altında kalıp kalmadığı incelenir. Arazi ve arsalar gerçeğe uygun değer ile finansal tablolarda takip edilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı özkaynak hesabı içerisinde değer artış fonunda muhasebeleştirilmiştir.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak belirlenen geri kazanım tutarının, kayıtlı değer altında kalması durumunda, kayıtlı değeri geri kazanım tutarına getirecek değer düşüklüğü finansal tablolara dahil edilir.

Özel maliyetler, kiralaan gayrimenkulleri için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplamasına dahil edilirler.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar için herhangi bir değer düşüklüğü tutarı bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Özel Maliyetler	5 Yıl
Makine ve Ekipmanlar	5-10 Yıl
Motorlu Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	4-10 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş telif haklarından ve yazılım programlarından oluşmaktadır. Telif hakları, çeşitli kitapların basım, yayın ve çoğaltımına ilişkin haklardan oluşmaktadır. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcut ise kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Telif hakları ve yazılım programları için tahmin edilen faydalı ömürler ilgili hakların resim, grafik, şekil, içerik vb. ile bunların yanı sıra getirisi ve piyasa koşulları da göz önüne alınarak belirlenmektedir. Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Ekonomik Ömür

Yayın Hakları	5-15 yıl
Yazılım Programları	3 yıl

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden finansal tablolara alınmaktadır.

İlk kayıt sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet esasına göre veya gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tahmin edilebilmesi halinde gerçeğe uygun değerleriyle değerlemeye tabi tutulmakta ve maddi duran varlıklar başlıklı bölümde belirtilen hususlar çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için gerçeğe uygun değer modelini kullanmaktadır.

Yeniden Değerleme

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri (Not 17'de yer alan arazi ve arsalar ile binalar) ve arsa ve arazileri finansal tablolarda yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmektedir. Yeniden değerinin tespitinde, konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerlendirme firması tarafından yapılan değerlendirme işlemi esas alınmıştır.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki makul değerden birikmiş amortisman payları ve birikmiş değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Maddi ve maddi olmayan varlıklar yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman tutarı varlığın brüt kayıtlı değerindeki

değişiklikle orantılı olarak artırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını TFRSine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır.

Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

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

Gerçeğe uygun değer esasından izlenecek olan kendisi tarafından inşa edilen veya geliştirilen yatırım amaçlı gayrimenkulün inşa veya geliştirilmesi işlemini tamamladığında; gayrimenkulün, tamamlanma tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile daha önce gösterildiği defter değeri arasındaki farkı kâr veya zarar olarak muhasebeleştirir.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, kredi kartı gelirleri ile vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Kâr veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/ Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır. Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Şirket'in bu primler haricinde başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari yıl vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi: Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye göre hazırlanması sırasında Yönetim, raporlama dönemi sonu itibarıyla finansal tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin defter değerini, finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunabilmektedir. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Şirket'in ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir;

- Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.
- Saray Matbaa Kağıt Kırt. Tic. Ve San. A.Ş.
- Mercek Yayın Tic. Ve San. Ltd. Şti.
- Raşit Kuru, Metin Kuru, Nuran Kuru, Ayşe Gülay Kuru, Bilge Eren Kuru' dan oluşmaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 - İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa (Türk Lirası)	36.607	91.827
Banka	34.748	237.620
<i>Vadesiz mevduat(Türk Lirası)</i>	34.744	237.487
<i>Vadesiz mevduat(Yabancı Para)</i>	4	133
Yoldaki Para	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	71.355	329.447

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, bloke banka mevduat hesabı bulunmamaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal kredi borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019			31 Aralık 2018		
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı%	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı%	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Kısa Vadeli Finansal Borçlar						
Rotatif Krediler	25,06%	4.447.637	4.447.637	25,58%	2.696.802	2.696.802
Kredi Kartı Borçları	-	41.869	41.869	-	133.684	133.684
Toplam			4.489.506			2.830.486

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

Kısa vadeli banka kredilerinin TL karşılıklarının sözleşme uyarınca vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019				31 Aralık 2018			
	0-3 aya kadar	3-12 aya kadar	1 yıldan fazla	Toplam	0-3 aya kadar	3-12 aya kadar	1 yıldan fazla	Toplam
TL cinsinden sabit faizli	-	4.447.637	-	4.447.637	-	2.696.802	-	2.696.802
	-	4.447.637	-	4.447.637	-	2.696.802	-	2.696.802

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	8.083.366	5.785.141
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4.728.921	2.448.772
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3.354.445	3.336.369
Alacak Senetleri	4.358.567	5.097.141
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	150.000	133.348
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	4.208.567	4.963.793
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.536.880	3.269.342
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.536.880)	(3.269.342)
Toplam	12.441.933	10.882.282

Şirket, faaliyet gösterdiği piyasa koşulları nedeniyle tahsilatlarını ağırlıklı olarak çek ve senet ile yapmaktadır. Etkin faiz methodology indirgenmiş net alacaklar hesaplanırken kullanılan oranlar vadelerine TR Libor oranları esas alınmış olup, ortalama 157 gündür (31 Aralık 2018 157 gün). Şirket'in, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ricari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 17.376 TL).

Ticari alacak için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	3.269.342	2.875.187
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	319.995	596.696
Eksi:Dönem İçinde Tahsil Edilen	(52.457)	(202.541)
Dönem Sonu	3.536.880	3.269.342

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi gelmeyen alacaklar ve vadesi geçmiş ancak şüpheli olmadığı için karşılık ayrılmamış ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Vadesi Geçen Fakat Şüpheli Olmayan Alacaklar							
	Toplam	Vadesi Gelmeyen Alacaklar	< 30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-120 gün	>360 gün
31 Mart 2019	-	-	-	-	-	-	17.376
31 Aralık 2018	17.376	-	-	-	-	-	17.376

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<i>Ticari Borçlar</i>	279.449	321.476
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	279.449	321.476
<i>Borç Senetleri</i>	482.283	489.470
Toplam	761.732	810.946

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 38 gündür (31 Aralık 2018: 38 gün).

Şirket'in Kısa Vadeli Ticari Borçları, şirket faaliyetlerinin olağan seyri kapsamında oluşan borçlardan ve satıcılara verilen borç senetlerinden oluşmaktadır.

NOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacak bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<i>Diğer Alacaklar</i>	107.038	107.015
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	107.038	107.015
Toplam	107.038	107.015

Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları, şirket davalarını takip eden avukatlara verilen ön ödemelerden ve çeşitli alacaklardan oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<i>Diğer Borçlar</i>	95.900	138.056
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	95.900	138.056
Toplam	95.900	138.056

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

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	30.813	30.813
Toplam	30.813	30.813

Şirket'in uzun vadeli diğer alacaklar hesabı, CK Boğaziçi Elektrik, İSKİ gibi kurumlara verilen depozitolarından oluşmaktadır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur.

NOT 13 – STOKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

-	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	5.788.383	6.168.222
Mamüller	971.997	971.997
Ticari Mallar	1.221.323	1.289.155
Diğer Stoklar	120.050	123.200
Toplam	8.101.753	8.552.574

Şirketin stokları matbaa sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle, kağıt, karton, tutkal, boya, sözlük ve kalıplardan oluşmaktadır. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, stok değer düşüklüğüne uğramış bir tutar bulunmamaktadır.

NOT 14 - CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 15 - DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 16 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

NOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	31 Mart 2019
Arsa	17.280.000	-	-	-	17.280.000
Binalar	4.969.999	57.722	-	-	5.027.721
Toplam	22.249.999	-	-	-	22.307.721

	31 Aralık 2017	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	31 Aralık 2018
Arsa	9.967.045	-	6.462.461	850.494	17.280.000
Binalar	3.644.338	-	765.521	560.140	4.969.999
Toplam	13.611.383	-	7.227.982	1.410.634	22.249.999

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket 2007 yılında almış olduğu arsa ve üzerine inşa edilen ve yapılmakta olan yatırımlarından tamamlanmış olan bölümleri kiraya vermektedir ve kiraya verilen bölümleri TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardına uygun olarak gerçekleştirmektedir. Kiralama konusu bölümler benzin istasyonu, otel, lokanta, tır parkı ile bunların depo ve diğer bölümleridir, Kiralamaya verilen bölümlerde gerekli tadilat ve altyapı yatırımları kiracılar tarafından üstlenilmektedir. Şirket, 31 Aralık 2018 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).

Anılan rapor ile hem yasal kullanım alanına göre hem de fiili duruma göre iki farklı değer tespit edilmiştir. İmar Barışı kapsamında tesis için başvurular yapıldığı ancak Yapı Kayıt Belgelerinin henüz alınmadığı öğrenilmiştir. Bu nedenle değerlendirme de gerçeğe uygun değer artışı, yasal kullanım alanı tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Söz konusu yasal kullanım alanına göre tespit edilen değer düşük olan değerdir.

Maddi duran varlıklarda sınıflanmış kiraya verilmemiş kısımlara isabet eden arsa bedeli, kiraya verilen kısımlarla bir bütün halinde değerlendirilerek yatırım amaçlı gayrimenkul olarak yeniden sınıflandırılmıştır.

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

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2019	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Silivri'de ki Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	22.249.999	Gelir İndirgeme Yaklaşımı
Toplam	-	-	22.249.999	

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	Transfer	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	31 Mart 2019
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	5.354.759	-	-	-	-	5.354.759
-Finansal Kiralama	241.843	-	-	-	-	241.843
Demirbaşlar	592.055	21.026	-	-	-	613.081
Özel Maliyetler	1.478.955	-	-	-	-	1.478.955
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
	7.667.612	21.026	-	-	-	7.688.638
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	(3.777.681)	(71.962)	-	-	-	(3.849.643)
-Finansal Kiralama	(177.441)	(5.963)	-	-	-	(183.404)
Demirbaşlar	(343.934)	(24.301)	-	-	-	(368.235)
Özel Maliyetler	(1.284.378)	(14.036)	-	-	-	(1.298.414)
	(5.583.434)	(116.262)	-	-	-	(5.699.696)
Net Defter Değeri	2.084.178					1.988.942

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Transfer	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Artışı	31 Mart 2018
Arsa	6.384.593	77.868	-	-	-	6.462.461
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	4.789.759	525.000	-	(90.000)	-	5.224.759
-Finansal Kiralama	241.843	-	-	-	-	241.843
Demirbaşlar	552.817	-	-	-	-	552.817
Özel Maliyetler	1.478.955	-	-	-	-	1.478.955
Yapılmakta Olan Yatırımlar	645.576	51.921	-	-	-	697.497
	14.093.543	654.789	-	(90.000)	-	14.658.332
Eksi: Birikmiş Amortisman						
Makine ve Teçhizatlar						
-Satın Alım	(3.561.561)	(68.670)	-	77.920	-	(3.552.311)
-Finansal Kiralama	(153.257)	(5.963)	-	-	-	(159.220)
Demirbaşlar	(269.588)	(17.373)	-	-	-	(286.961)
Özel Maliyetler	(1.227.458)	(14.036)	-	-	-	(1.241.494)
	(5.211.864)	(106.042)		77.920	-	(5.239.986)
Net Defter Değeri	8.881.679					9.418.346

Varlıklar üzerinde ipotekler

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Haklar, kitap telif haklarından oluşmaktadır. Şirket’in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Telif Hakları	3.743.165	-	-	3.743.165
Yazılım Hakları	11.505	-	-	11.505
	3.754.670	-	-	3.754.670
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Telif Hakları	(1.330.986)	(71.393)	-	(1.402.379)
Yazılım Hakları	(10.114)	(1.391)	-	(11.505)
	(1.341.100)	(72.784)		(1.413.884)
Net Defter Değeri	2.413.570		-	2.340.786
	31 Aralık 2017	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2018
Telif Hakları	3.603.165	140.000	-	3.743.165
Yazılım Hakları	11.505	-	-	11.505
	3.614.670	140.000	-	3.754.670
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Telif Hakları	(1.081.502)	(61.496)	-	(1.142.998)
Yazılım Hakları	(6.280)	(946)	-	(7.226)
	(1.087.782)	(62.442)		(1.150.224)
Net Defter Değeri	2.526.888		-	2.604.446

NOT 20 - ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin etmek amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
I. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
II. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
III. C. Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	-

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Türk Lirası Cinsinden	-	-

NOT 23 - TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yıllık 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

a) Kıdem Tazminatı (Devamı)

UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	206.662	59.140
Toplam	206.662	59.140

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Açılış	59.140	76.420
Faiz Maliyeti	2.010	2.857
Hizmet Maliyeti	8.810	(13.287)
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	136.702	(43.949)
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	37.099
Toplam	206.662	59.140

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İskonto Oranı (%)	% 3,40	% 4,98
Emeklilik Olasılığı (%)	% 59,84	% 59,84

b) Çalışanlara Sağlanan Diğer Faydalar

31 Mart 2019 itibarıyla Şirket’in prim, ikramiye vb. personel politikası bulunmamaktadır.

NOT 25 - EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 26 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	399.962	328.488
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	260.492	187.263
Toplam	660.454	515.751

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	121.544	216.410
Personel Avansları	1.948	1.598
Toplam	123.492	218.008

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

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

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.211	15.102
Toplam	9.211	15.102

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	18.386	165.212
Toplam	18.386	165.212

Alınan Sipariş Avansları hesabı, önceden tahsilat yapılan ancak faturası henüz kesilmemiş tutarlardan oluşmaktadır.

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Personele Borçlar	58.842	59.953
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	54.683	26.804
Toplam	113.525	86.757

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı Sermaye Tavanı	75.000.000	75.000.000
Onaylanmış ve Ödenmiş Sermaye	24.000.000	24.000.000

31 Aralık 2018 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.

31 Mart 2019 tarihi itibarı ile Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

		31 Mart 2019		31 Aralık 2018
-	-			
Raşit Kuru	% 24,69	5.924.652	% 24,7	5.927.796
Metin Kuru	% 33,16	7.957.812	% 28,14	6.753.435
Nuran Kuru	% 4,53	1.086.184	% 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	% 35,42	8.501.940	% 43,48	10.436.416
Ödenmiş Sermaye	% 100	24.000.000	% 100	24.000.000

Şirket'in halka açıklık pay tutarından Metin Kuru ve Nuran Kuru şahıs olarak almıştır. Bu nedenle azalış meydana gelmiştir.

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.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Arttırılan 10.400.000,00 TL tutarındaki sermayenin 10.306.207,00 TL'si Hisse Senedi İhraç Primleri Hesabından, 93.793,00 TL'si ise Olağanüstü Yedekler Hesabından bedelsiz olarak karşılanmıştır.

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır.

Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kâr paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir. Şirket 2018 yılı içerisinde geçmiş döneme ilişkin dönem kârından kâr payı dağıtımını gerçekleştirmemiştir.

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, yönelim 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 artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kârdan Kısıtlanmış Yedekler

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

II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK’nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3. bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5’i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarının onda biri kadar ayrılır.

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kârdan kısıtlanmış yedeklerin tutarları aşağıdaki gibidir;

-	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedek Akçe	312.077	312.077
Olağanüstü Yedekler	3.762	3.762
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	573.368	573.368
Toplam	889.207	889.207

Geri Alınmış Paylar

Şirketin 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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;

	31 Mart 2019			31 Aralık 2018		
	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%	573.368	311.957	1,30%
Geri Alınmış Paylar	573.368	311.957	1,30%	573.368	311.957	1,30%
Toplam	573.368	311.957	1,30%	573.368	311.957	1,30%

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

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

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, brüt kar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Hasılat	1.806.422	1.379.051
Satıştan İadeler(-)	-	(13.037)
Satış İskontoları(-)	-	-
Net Satışlar	1.806.422	1.366.014
Satışların Maliyeti(-)	(1.597.321)	(1.120.816)
Brüt Kâr	209.101	245.198

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

Şirketin 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(34.524)	(15.251)
Ambalaj Malzemesi Giderleri	(19.037)	(25.077)
Amortisman Giderleri	(3.555)	(8.711)
Vergi, Resim ve Harçlar	-	(797)
Toplam	(57.116)	(49.836)

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(103.187)	(94.690)
Kira Giderleri	(62.790)	(54.600)
Müşavirlik Giderleri	(27.800)	(45.387)
Amortisman Giderleri	(20.789)	(18.689)
Genel Giderler	(3.030)	(8.807)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(2.791)	(213)
Muhtelif Giderler	(8.941)	(2.997)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.597)	(865)
Toplam	(230.925)	(226.248)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 30 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Niteliklerine Göre Giderler (-)		
Personel Giderleri	(337.066)	(310.158)
Amortisman Giderleri	(189.045)	(141.659)
Kira Giderleri	(146.280)	(127.200)
İşletme Malzeme ve Ambalaj Giderleri	(19.037)	(25.077)
Müşavirlik Giderleri	(27.800)	(45.387)
Toplam	(719.228)	(649.481)

NOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/(GİDER)

Şirket’in, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	52.457	196.669
Ticari Faaliyetlerden Reeskont Faiz Gelirleri	1.036.242	858.175
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Karları	-	3.398
Diğer Gelirler	6.462	22.070
Toplam	1.095.161	1.080.312

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Ticari Faaliyetlerden Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.268.536)	(639.356)
Karşılık Giderleri (-) *	(319.995)	(97.000)
Diğer Giderler(-)	-	(3)
Toplam	(1.588.531)	(736.359)

Diğer Gider hesabı, yürürlükteki mevzuatın değişimine bağlı olarak kullanım değeri kalmayan dizgi ve baskı maliyetlerinin giderleştirilmesinden oluşmaktadır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 32 –FİNANSAL GELİRLER

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Finansal Gelirler		
Kambiyo Karları	2.476	673
	2.476	673

NOT 33- FİNANSAL GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Finansal Giderler(-)		
Finansman Giderleri	(92.162)	(59.992)
Toplam	(92.162)	(59.992)

NOT 34 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/(GİDER)

Şirketin, 01 Ocak-31 Mart 2019 ve 01 Ocak-31 Mart 2018 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler		
Faiz Gelirleri	123	305
Sabit Kıymet Satış Karı	-	159.491
Toplam	123	159.796

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %22’dir (2017: %20). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan

%20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan 5 Aralık 2017 yürürlük tarihi ile, kurumların en az iki tam yıl süre ile aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlardaki istisna oranı %75 den % 50’ ye düşürülmüştür. Dolayısı ile Yatırım Amaçlı Olmayan taşınmazların gelecek dönemlerde gerçekleşecek olası satışlarından doğacak karların % 50 ‘lik kısmı vergiye tabi olacaktır. Bu nedenle bu işlemlerde ertelenmiş vergi hesaplanırken % 50’lik kısım üzerinden %20 kurumlar vergisi olarak dikkate alınmıştır.

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(935.832)	(895.464)
Cari dönem özkaynak hesabına borç/ (alacak) kaydı	-	-
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar	30.074	669
Cari döneme ait Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	62.061	(88.159)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(843.697)	(982.954)

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gelir tablosunda yer alan vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Vergi Karşılıklarının Mutabakatı		
Vergi öncesi kâr/(zarar)	(379.781)	12.819
Matraha ilaveler	2.791	213
Mali Kar / (Zarar)	(376.990)	13.032
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	-	2.867
Gelir tablosunda yer alan vergi gideri	-	(2.867)

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı	-	2.867
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve Yasal Yükümlülükler	-	(45)
Peşin Ödenmiş/Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	-	2.822

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 35 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Mart 2018	
	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi
Maddi, maddi olmayan varlıkların defter değeri				
ile vergiye tabi matrah arasındaki farklar	(199.317)	(43.850)	(198.221)	(43.609)
Şüpheli alacak karşılığı düzeltmesi, net	2.727.015	599.942	2.084.272	458.539
Alacaklardaki UMS 39 etkisi, net	2.094.040	460.689	627.576	138.067
Borçlardaki UMS 39 etkisi, net	(141.068)	(31.035)	(4.698)	(1.034)
Kıdem tazminatı karşılığı	206.662	45.466	75.004	16.501
Diğer düzeltme kayıtları	(146.802)	(32.296)		
Arsa, gerçeğe uygun değer yeniden değerlendirme farkları	(10.484.973)	(1.048.497)	(10.484.973)	(1.048.497)
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	(3.741.980)	(794.116)	(2.286.004)	(502.921)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(9.686.423)	(843.697)	(10.187.044)	(982.954)
Özkaynak Hesabına Ait Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		(1.048.497)		(1.048.497)
Gelir Tablosuyla İlişkilendiren Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		204.801		(65.543)

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 36 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2019 tarihinde sona eren dönemde 1 TL nominal değerden hesaplanan bir hisse başına (0,0250) TL dönem zararı (31 Mart 2018: 0,0134 TL dönem kazancı) isabet etmiştir.

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari ve ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar		
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.	3.625.879	1.074.509
Mercek Yayıncılık Paz. Sat. Dağ. San. Tic. Ltd. Şti.	1.732.795	1.755.517
Saray Matbaacılık Kağ. Kırt.Tic.ve San. A.Ş.	408	408
	5.359.082	2.830.434
Eksi: (Reeskont)	(480.161)	(248.314)
Toplam	4.878.921	2.582.120

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.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kesilen faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira Geliri	Mal Satışı	Baskı-Cilt/ Hizmet Satışı	Toplam
Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.	175.350	26.735	145.831	347.916
Mercek Yayıncılık Paz. Sat. Dağ. San. Tic. Ltd. Şti.	-	87.782	8.640	96.422
Toplam	175.350	114.517	154.471	444.338

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kesilen faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira Geliri	Mal Satışı	Baskı-Cilt/ Hizmet Satışı	Toplam
Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.	81.000	2.360	11.080	94.440
Mercek Yayıncılık Paz. Sat. Dağ. San. Tic. Ltd. Şti.	-	83.650	554	84.204
Toplam	81.000	86.010	11.634	178.644

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 37 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira Gideri	Mal Alışı	Hizmet Alışı	Toplam
Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.	146.280	-	-	146.280
Toplam	146.280	-	-	146.280

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira Gideri	Mal Alışı	Hizmet Alışı	Toplam
Tandem Yayıncılık San. Ve Tic. A.Ş.	127.200	525.000	-	652.200
Toplam	127.200	525.000	-	652.200

31 Mart 2019 tarihinde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin tutarı 42.214 TL’dir (31 Mart 2018 42.214 TL).

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi Riski:

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait finansal araçların kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019	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		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	4.878.921	7.563.012	-	137.851	34.748	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	4.878.921	7.563.012	-	137.851	34.748	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	3.536.880	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.536.880)	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar					
	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		
31 Aralık 2018						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	2.582.120	8.300.162	-	137.828	237.620	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	2.582.120	8.282.786	-	137.828	237.620	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.376	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	3.269.342	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.269.342)	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Likidite Riski:**

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

31 Mart 2019

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)	4.489.506	4.489.506	41.869	4.447.637	-	-
Ticari Borçlar (Dipnot 10)	761.732	761.732	761.732	-	-	-
Diğer Borçlar (Dipnot 11)	95.900	95.900	95.900	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	113.525	113.525	113.525	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Dipnot 26)	9.213	9.213	9.209	-	-	-
Toplam	5.469.876	5.469.876	1.022.235	4.447.637	-	-

31 Aralık 2018

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)	2.830.486	2.830.486	133.684	2.696.802	-	-
Ticari Borçlar (Dipnot 10)	810.946	810.946	810.946	-	-	-
Diğer Borçlar (Dipnot 11)	138.056	138.056	138.056	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	86.757	86.757	86.757	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Dipnot 26)	15.103	15.103	15.103	-	-	-
Toplam	3.881.348	3.881.348	1.184.546	2.696.802	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

Döviz pozisyonu tablosu						
	31 Mart 2019			31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	6	1	-	133	25	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	53.710	-	8.500	51.680	-	8.500
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	53.715	1	8.500	51.813	25	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)	53.715	1	8.500	51.813	25	8.500
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	53.715	1	8.500	51.813	25	8.500
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	53.715	1	8.500	51.813	25	8.500
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Piyasa Riski (Devamı) :

i) Yabancı Para Riski (Devamı) :

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla sona eren hesap dönemine ait döviz duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	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)	1	(1)	13	(13)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1	(1)	13	(13)
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	5.371	(5.371)	5.168	(5.168)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	5.371	(5.371)	5.168	(5.168)
Toplam (3+6)	5.372	(5.372)	5.181	(5.181)

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		
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	4.489.506	2.830.486

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

iii) Fiyat Riski

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

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

d) Sermaye Riski Yönetimi:

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borç	6.538.622	5.041.532
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(71.355)	(329.447)
Net Toplam Borç	6.467.267	4.712.085
Toplam Özkaynak	41.635.668	42.342.107
Net Toplam Borç/Toplam Özkaynak Oranı	16%	11%

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.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ticari 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.

Ticari borçlar

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

Kısa vadeli borçlanmalar

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

Diğer

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

PRİZMA PRES MATBAACILIK VE YAYINCILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Mart 2019							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	71.355	-	-	-	-	71.355	6
Ticari alacaklar	-	12.441.933	-	-	-	12.441.933	10
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	4.489.506	4.489.506	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	761.732	761.732	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	329.447	-	-	-	-	329.447	6
Ticari alacaklar	-	10.882.282	-	-	-	10.882.282	10
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	2.830.486	2.830.486	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	810.946	810.946	10
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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.