

**SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA
SOĞUK HAVA TESİSLERİ
İHRACAT İTHALAT SAN. VE TİC. A.Ş.**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

**SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ
İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri
İhr. İth. Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

Genel Kurulu'na

Giriş

Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr. İth. Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Grup") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Şartlı Sonucun Dayanağı

Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları içerisinde yer alan Temsa Ulaşım Araçları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından T.C. Adana 1. Asliye Ticaret Mahkemesi 2019/952 esas numarası ile açılan konkordato davası nedeniyle anılan firmaya 25.12.2019 tarihinden başlamak üzere 3 ay süre ile geçici mühlet kararı verilmiştir. Bu nedenle ekli finansal tablolarda ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar içerisinde yer alan toplam 3.872.475 TL alacağın tahsil edilmesi hususunda belirsizlik mevcuttur. Grup yönetimi tarafından 01.01.2020 – 30.06.2020 dönemde anılan Şirket'ten ticari alacakların karşılığı olarak toplam 1.912.699,69 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir.

Grup yönetiminin ilgili alacağın tahsiline yönelik beklentileri olmakla beraber tarafımızca desteklenebilir denetim kanıtı elde edilememiştir. İlişikteki mali tablolarda bahsi geçen bakiye için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Söz konusu alacağın tamamı için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış olsaydı ertelenmiş vergi etkisi sonrası net karın 3.097.980 TL azalması gerekecekti.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen husus hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr. İth. Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 07 Ağustos 2020

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Özkan Cengiz

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-67

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
VARLIKLAR		109.971.312	90.317.834
Dönen Varlıklar		76.742.742	58.105.387
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	21.992.813	4.875.918
Ticari Alacaklar	7	26.826.580	33.012.127
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.083.703	807.513
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	25.742.877	32.204.614
Diğer Alacaklar	9	363.582	250.112
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	149.649	149.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	213.933	100.462
Stoklar	10	22.987.394	17.199.443
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.324.738	2.579.322
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.324.738	2.579.322
Diğer Dönen Varlıklar	29	247.635	188.465
Ara Toplam		76.742.742	58.105.387
Toplam Dönen Varlıklar		76.742.742	58.105.387
Duran Varlıklar		33.228.570	32.212.447
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	2.450.256	2.450.256
Maddi Duran Varlıklar	14	25.659.841	25.744.571
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	3.266.257	3.293.757
-Şerefiye	18	1.950.370	1.950.370
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	1.315.887	1.343.387
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.054.464	8.003
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.054.464	8.003
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	797.752	715.860
Toplam Duran Varlıklar		33.228.570	32.212.447
TOPLAM VARLIKLAR		109.971.312	90.317.834

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
KAYNAKLAR		88.975.107	88.975.107
Kısa Vadeli Yükümlülükler		28.425.547	27.824.208
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	6.432.885	5.262.150
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	6.432.885	5.262.150
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.289.577	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	1.289.577	--
Ticari Borçlar	7	12.877.105	15.323.698
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	48.801
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	12.877.105	15.274.897
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.345.291	324.527
Diğer Borçlar	9	543.246	1.368.520
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	543.246	1.368.520
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	3.530.076	2.107.871
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	6	--	46.928
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	3.530.076	2.060.943
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	442.828	704.113
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.964.539	2.581.624
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	401.505	588.590
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.563.034	1.993.034
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	--	151.705
Ara Toplam		28.425.547	27.824.208
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		28.425.547	27.824.208
Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.919.891	3.018.284
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	16.280.669	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		16.280.669	--
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.638.978	3.018.284
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.638.978	3.018.284
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		244	--
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.919.891	3.018.284
ÖZKAYNAKLAR		61.625.874	59.475.342
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		61.360.741	59.111.488
Odenmiş Sermaye	30	35.250.000	35.250.000
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(5.961)	(5.961)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	11.383.589	11.383.589
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	3.365.737	3.348.622
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	3.365.737	3.348.622
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	3.386.279	3.386.279
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(20.542)	(37.657)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	2.054.094	1.748.269
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	7.081.144	2.085.686
Dönem Net Kârı/Zararı	41	2.232.138	5.301.283
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		265.133	363.854
Toplam Özkaynaklar		61.625.874	59.475.342
TOPLAM KAYNAKLAR		109.971.312	90.317.834

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 30.06.2020 TL	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2019 30.06.2019 TL	Cari Dönem 01.04.2020 30.06.2020 TL	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.04.2019 30.06.2019 TL
Hasılat	31	38.987.539	58.309.887	18.728.681	30.860.341
Satışların Maliyeti (-)	31	(28.829.389)	(44.683.029)	(14.000.987)	(22.496.202)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		10.158.150	13.626.858	4.727.694	8.364.139
BRÜT KAR (ZARAR)		10.158.150	13.626.858	4.727.694	8.364.139
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(2.972.375)	(3.047.129)	(1.123.380)	(1.346.525)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(3.176.001)	(4.240.202)	(1.534.698)	(2.189.694)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	(1.187.119)	(1.362.178)	(550.416)	(659.116)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	3.036.108	2.630.502	1.406.689	1.467.650
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.273.703)	(4.551.157)	(1.153.710)	(2.686.811)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.585.060	3.056.694	1.772.178	2.949.643
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	51.916	--	10.688	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	(22.636)	(71.314)	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	35	--	(104.603)	--	(104.603)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.614.340	2.880.777	1.782.867	2.845.040
Finansal Gelirler	37	1.059.398	816.142	763.177	213.543
Finansal Giderler (-)	37	(1.716.435)	(1.023.993)	(990.021)	(316.531)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.957.303	2.672.926	1.556.023	2.742.052
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(823.886)	(256.958)	(854.014)	(189.873)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(905.532)	(508.701)	(905.532)	(508.701)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	81.646	251.743	51.518	318.828
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.133.417	2.415.968	702.009	2.552.179
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.133.417	2.415.968	702.009	2.552.179
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.133.417	2.415.968	702.009	2.552.179
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	(98.721)	171.057	(104.779)	101.943
-Ana Ortaklık Payları	41	2.232.138	2.244.911	806.788	2.450.236
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,06	0,06	0,02	0,07
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,06	0,06	0,02	0,07
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,06	0,06	0,02	0,07
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,06	0,06	0,02	0,07
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.133.417	2.415.968	702.009	2.552.179
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	617.130	--	617.130
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	622.583	--	622.583
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	38	--	581.511	--	581.511
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar	--	--	581.511	--	581.511
Yabancı Para Çevrim Farkları	38	--	41.072	--	41.072
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	(5.453)	--	(5.453)
Yabancı Para Çevrim Farkları	38	--	(5.453)	--	(5.453)
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	38	--	(5.453)	--	(5.453)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	617.130	--	617.130
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.133.417	3.033.098	702.009	3.169.309
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	(98.721)	171.057	(104.779)	101.943
-Ana Ortaklık Payları	--	2.232.138	2.862.041	806.788	3.067.366

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler									
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları						Birikmiş Karlar									
Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM															
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	35.250.000	(5.961)	11.383.589	3.386.279	(37.657)				1.748.269	2.085.686	5.301.283	59.111.488	363.854	59.475.342	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	35.250.000	(5.961)	11.383.589	3.386.279	(37.657)	--	--	--	1.748.269	2.085.686	5.301.283	59.111.488	363.854	59.475.342	
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	--	305.825	4.995.458	(5.301.283)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	17.115	--	--	--	2.232.138	2.249.253	(98.721)	2.150.532	2.150.532	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	17.115	--	--	--	--	2.232.138	2.249.253	(98.721)	2.150.532	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
30.06.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	35.250.000	(5.961)	11.383.589	3.386.279	(20.542)	--	--	--	2.054.094	7.081.144	2.232.138	61.360.741	265.133	61.625.874	
GEÇMİŞ DÖNEM															
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	29.250.000	(9.726)	11.381.761	3.386.279	68.459	267.704	(255.672)	(47.031)	1.150.290	(76.314)	12.747.947	57.863.697	247.480	58.111.177	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	29.250.000	(9.726)	11.381.761	3.386.279	68.459	267.704	(255.672)	(47.031)	1.150.290	(76.314)	12.747.947	57.863.697	247.480	58.111.177	
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	--	597.979	12.149.968	(12.747.947)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	313.807	41.072	(5.453)	--	2.244.911	2.594.337	171.057	2.765.394	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.244.911	2.244.911	171.057	2.415.968	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	313.807	41.072	(5.453)	--	--	349.426	--	349.426	
Sermaye Arttırımı	30	6.000.000	--	--	--	--	--	--	--	(6.000.000)	--	--	--	--	
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--	--	(4.000.000)	--	(4.000.000)	--	(4.000.000)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	517	601	--	--	--	--	--	--	--	1.118	--	1.118	
30.06.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	35.250.000	(9.209)	11.382.362	3.386.279	68.459	581.511	(214.600)	(52.484)	1.748.269	2.073.654	2.244.911	56.459.152	418.537	56.877.689	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2020 30.06.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 30.06.2019 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(640.288)	1.243.360
Dönem kârı/zararı (+/-)		2.133.417	2.415.968
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	2.133.417	2.415.968
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		1.369.498	1.901.282
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14-17	756.832	782.490
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		100.696	827.331
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	530.696	827.331
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	(430.000)	--
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		392.200	192.703
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	(83.629)	--
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	475.828	192.703
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	34	--	35.619
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler		--	313.807
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	4	--	313.807
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	119.771	(251.743)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasında Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	35	--	(13.740)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler	3	--	14.814
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.600.527)	(4.094.660)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	--	(244.822)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		5.709.719	(940.494)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(276.190)	(875.366)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	5.985.909	(65.128)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(113.471)	(206.395)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(113.471)	(206.395)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(5.787.951)	(1.782.085)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6,12	(2.791.877)	924.001
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(2.023.767)	(541.186)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(48.801)	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(1.974.966)	(541.186)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.020.764	(189.175)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(825.274)	(40.452)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(41.009)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(825.274)	557
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	6,12	1.422.205	892.013
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(210.875)	(1.966.065)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(59.170)	(687.943)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(151.705)	(1.278.122)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(97.612)	222.590
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(79.972)	(216.814)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(462.704)	1.237.584
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(644.602)	(3.081.937)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		72.131	--
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	72.131	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(716.733)	(631.681)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(639.575)	(620.832)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(77.158)	(10.849)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(2.450.256)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.396.998	(1.944.711)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	30	--	517
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.740.981	--
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	18.740.981	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	--	3.078.765
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	3.078.765
Ödenen Temettüpler	30	--	(4.000.000)
Ödenen Faiz	37	(343.983)	(1.023.993)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		17.112.109	(3.783.288)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		17.112.109	(3.783.288)
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	4.875.918	7.900.305
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	21.988.027	4.117.017

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

- Genel Bilgi**

Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr. İth. Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Grup'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi '29 Ekim Mah.10001 Sk. No:56, Ulukent / Menemen / İZMİR'dir.

Şirketin ayrıca Yeni Sanayi Mah. Kadosan Oto Sanayi Sitesi G Blok No:33-35 Y.Dudullu Ümraniye/İSTANBUL ve Mersin Yolu Üzeri 10.Km Temsa Otomotiv A.Ş. İçi Adana adreslerinde 2 adet şubesi bulunmaktadır.

Grup'un ana faaliyet konusu motorlu karayolu vasıtalarına, raylı sistemlere ve deniz nakil vasıtalarına soğuk hava tesisi yapmaktır.

Grup, 18.06.2020 tarihinden itibaren "Ana Pazar Grup-1" 'de işlem görmektedir.

Grup'un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	29 Ekim Mah.10001 Sok. No:56, Ulukent / Menemen / İZMİR
Kuruluş Yılı	1988
Ticaret Sicil Numarası	2148
Vergi Dairesi	Menemen Vergi Dairesi
Vergi Numarası	3250055640
Telefon – Faks	(232) 833 37 64 – (232) 833 37 55
İnternet Adresi	www.safkar.com.tr

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla grupta çalışan personel sayısı 163'dir. (31 Aralık 2019: 175)

- Sermaye Yapısı**

Grup'un sermayesi 35.250.000 TL'dir. (31 Aralık 2019: 35.250.000 TL)

Grup ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

		30.06.2020		31.12.2019	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Abdi Merttürk	34,65%	12.214.789	41,38%	14.584.823	
Erdoğan Erdil	5,15%	1.816.731	6,15%	2.169.231	
Ali Sami Evkuran	5,15%	1.816.731	6,15%	2.169.231	
Mehmet Emin Altınova	5,03%	1.774.038	6,01%	2.118.254	
Mustafa Toğan Toprak	1,03%	363.346	1,23%	433.846	
Abdülcabbar Erbakan	0,52%	181.673	0,62%	216.923	
Halka açık kısım	48,46%	17.082.692	38,46%	13.557.692	
Toplam	100,00%	35.250.000	100,00%	35.250.000	
Ödenmiş Sermaye		35.250.000		35.250.000	

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

- **Sunuma İlişkin Temel Esaslar**
- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik
Ceo Dış Ticaret A.Ş. (*)	Türkiye	İthalat	99,88%
Teksav Teknoloji Elektrik ve Elektronik Mak. San. Tic. A.Ş. (**)	Türkiye	Elektronik parça imalatı	80,00%

(*) Grup, 31.12.2018 tarihi itibarıyla Ceo Dış Ticaret A.Ş.'nin %99,88'ine (31 Aralık 2017: %99,88) sahiptir. Grup'un Ceo Dış Ticaret A.Ş.'nin faaliyetleri üzerinde tam kontrol gücünün olmasından dolayı Ceo Dış Ticaret A.Ş.'nin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

(**) Grup, 23.10.2018 tarihinde alınan Yönetim Kararı ile %46 iştirak ettiği Teksav Teknoloji Elektrik ve Elektronik Makine Sanayi Ticaret A.Ş.'nin %34'lük hissesini daha satın almıştır. Satın alma sonrasında Teksav'daki Grup payı %80'e ulaşmış ve Grup üzerinde kontrol gücünü ele geçirmesinden dolayı Teksav Teknoloji Elektrik ve Elektronik Makine Sanayi Ticaret A.Ş.'nin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

• 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un / finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

• Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atıfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- UFRS 16 Kiralamalar'a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup’un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı olmak üzere sermaye iradı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 16'da yer alan maliyet yöntemi hükümleri uyarınca ölçülür. (Not 13).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışında bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklar

Arsa ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Binalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilirler. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Söz konusu arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaklarda yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesabına dahil edilirler. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıklarla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme hesabında bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. 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. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	5-50 - yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-10 - yıl
Taşıtlar	4-5 - yıl
Demirbaşlar	3-10 - yıl
Leasing makineleri	9-10 - yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 17).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

TFRS 16 uyarınca, bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

(Kiracı olarak)

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli kiralamaları ve düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme harcamaları

Araştırma harcamaları oluştuğu tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanırlığı ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri (2 - 13 yıl arasında) doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler.

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, 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 konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, 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

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3 ve Not 18).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 40).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanunun yorumuna açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünün net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 25).

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 41).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

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

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• **Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye 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.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2020	31.12.2019
ABD Doları / TL	6,8422	5,9402
Avro / TL	7,7082	6,6506

Grup, Mısır'da ana faaliyet konusu motorlu karayolu vasıtalarına, raylı sistemlere ve deniz nakil vasıtalarına soğuk hava tesisi yapmak olan Safkar Egypt şirketine %45 oranında iştirak etmiştir. Safkar Egypt para biriminin belirlenen döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Sonu Mısır Lirası / TL	--	0,37026
Ortalama Mısır Lirası / TL	--	0,36101

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına 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 itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Geri alınmış paylar

Herhangi bir Şirket şirketi, Grup'un hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

- **Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur)

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un diğer işletmelerdeki paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

• **Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar**

	30.06.2020	31.12.2019
Asad Enerji Dağıtım A.Ş. (*)	453	453
Komer Kuşadası Kongre Merkezi (*)	10.202	10.202
Safkar Algerie Sarl/Cezayir (*)	15.224	15.224
Safkar Transportkuhlung (*)	121.796	121.796
Defter Değeri	147.675	147.675
Asad Enerji Dağıtım A.Ş. (*)	(453)	(453)
Komer Kuşadası Kongre Merkezi (*)	(10.202)	(10.202)
Safkar Algerie Sarl/Cezayir (*)	(15.224)	(15.224)
Safkar Transportkuhlung (*)	(121.796)	(121.796)
Değer Düşüklüğü	(147.675)	(147.675)
Toplam	--	--

• **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

	30.06.2020	31.12.2019
Safkar Egypt	--	--
Toplam	--	--

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı	--	330.819
Kar/zararlarından paylar	--	(377.850)
Diğer kapsamlı gelirlerinden/giderlerinden paylar	--	(267.704)
Yabancı para çevrim farkı	--	302.703
Geçmiş yıllar kârları/zararlarına transfer	--	12.032
Dönem Sonu	--	--

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Evtaş Klima A.Ş.	153.571	--
Safkar Egypt	930.132	807.513
Safkar Transport	--	--
Toplam	1.083.703	807.513

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin faiz işletilmemiştir. Ortalama vade 25-90 gün arası değişmektedir.

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Safkar Egypt (*)	149.649	149.649
Toplam	149.649	149.649

(*) Safkar Egypt'a gönderilen sermaye avansı tutarından oluşmaktadır. Bu tutar Safkar Egypt tarafından rapor tarihi itibarıyla sermayeye ilave edilmediğinden ilişikteki finansal tablolarda diğer alacaklar altında gösterilmiştir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Abaş Prefabrike A.Ş.	--	48.801
Toplam	--	48.801

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Evtaş Klima A.Ş.	--	46.928
Toplam	--	46.928

• Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2020- 30.04.2020	01.01.2019- 30.04.2019
Safkar Transportkühlung Gmbh	--	103.532	--	38.226
Evtaş Klima A.Ş.	34.713	60.440	34.483	34.852
Safkar Egypt	--	26.969	--	--
Abaş Prefabrik	10.750	--	--	--
Toplam	45.463	190.941	34.483	73.078

• Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2020- 30.04.2020	01.01.2019- 30.04.2019
Evtaş Klima A.Ş.	2.332.877	1.277.226	1.090.237	979.551
Abaş Prefabrike A.Ş.	7.222	--	1.303	--
Safkar Egypt	--	382.028	--	215.184
Toplam	2.340.099	1.659.254	1.091.540	1.194.735

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2020 30.04.2020	01.01.2019 30.04.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	1.416.261	638.824	919.342	141.905
Toplam	1.416.261	638.824	919.342	141.905

(*) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret ve huzur hakkı ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

Yıl içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamını oluşturan kişiler (12 kişi), yönetim kurulu, genel müdür, dış pazar geliştirme müdürü, bayi ve otomotiv satış müdürü, satın alma müdürü, satış sonrası teknik hizmetler müdürü, kalite yöneticisi, lojistik ve planlama müdürü, mühendislik müdürü unvanlarına sahiptir.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	23.361.863	31.796.091
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.083.703	807.513
Alacak senetleri	2.942.590	1.011.900
Alacaklar reeskontu (-)	(216.062)	(280.499)
Beklenen kredi zararları (-)	(345.514)	(322.878)
Şüpheli ticari alacaklar	2.083.261	1.977.130
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.083.261)	(1.977.130)
Toplam	26.826.580	33.012.127

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür. (31 Aralık 2019: 30 gün) Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. Şüpheli ticari alacak karşılığının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı	(1.977.130)	(1.876.525)
Dönem içindeki artış	(110.017)	(102.112)
Konusu kalmayan karşılıklar	3.886	1.507
Dönem Sonu	(2.083.261)	(1.977.130)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	13.019.432	15.534.662
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	--	48.801
Borçlar reeskontu (-)	(142.327)	(259.765)
Toplam	12.877.105	15.323.698

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 35 gündür. (31 Aralık 2019: 45 gün) Grup'un ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadeli.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	30.060	28.497
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	149.649	149.650
Diğer	183.873	71.965
Toplam	363.582	250.112

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	537.817	1.357.220
Diğer	5.429	11.300
Toplam	543.246	1.368.520

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	17.877.810	12.859.170
Yarı mamuller	1.111.620	1.110.732
Mamul	3.622.464	2.615.242
Ticari mallar	375.500	614.299
Toplam	22.987.394	17.199.443

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen avanslar	2.515.164	1.283.660
Gelecek aylara ait giderler	1.306.903	733.739
İş avansları	502.671	475.457
Personel avansları	--	86.466
Toplam	4.324.738	2.579.322

• Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Gelecek yıllara ait giderler	1.054.464	8.003
Toplam	1.054.464	8.003

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

• **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	3.530.076	2.060.943
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 6)	--	46.928
Toplam	3.530.076	2.107.871

(*) Tübitak-Savtağ- Ukaç projesine ait alınan avanslardan oluşmaktadır.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2020
Urla 258 Ada 6 Parsel Arsa (*)	--	2.450.256	--	2.450.256	--	--	2.450.256
Toplam	--	2.450.256	--	2.450.256	--	--	2.450.256

(*) Grup detayı Not 2'de belirtildiği üzere yatırım amaçlı gayrimenkullerini ilk kez finansal tablolara alma sonrasında maliyet yöntemi ile ölçmektedir. Grup ilk kez finansal tablolara alma sırasında alım işleminin gerçeğe uygun değerine ilişkin konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmasına değerleme raporu hazırlatmıştır. Söz konusu gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma analizi yöntemi ile 28 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 2.549.525 TL olarak belirlenmiştir.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHR. İTH. SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2020
Arsalar	2.369.760	--	--	--	2.369.760	--	--	--	2.369.760
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	79.375	30.750	--	--	110.125	--	--	--	110.125
Binalar	23.422.892	949.459	--	--	24.372.351	--	--	--	24.372.351
Makine, tesis ve cihazlar	4.780.298	293.913	--	(456.506)	4.617.705	79.599	--	(22.000)	4.675.304
Taşıtlar	1.140.970	77.214	--	(527.127)	691.057	145.373	--	(42.278)	794.152
Demirbaşlar	2.949.672	212.252	--	(325.400)	2.836.524	287.218	--	(11.996)	3.111.746
Diğer MDV	85.976	34.083	--	--	120.058	--	--	--	120.058
Yapılmakta olan yatırımlar	101.070	--	--	(57.169)	43.901	75.753	--	--	119.654
	34.930.014	1.597.671	--	(1.366.202)	35.161.483	587.942	--	(76.274)	35.673.151
Birikmiş amortisman									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	27.044	13.985	--	--	41.029	8.114	--	--	49.142
Binalar	2.992.530	554.703	--	--	3.547.233	282.384	--	--	3.829.617
Makine, tesis ve cihazlar	2.923.087	376.331	--	(263.700)	3.035.718	183.155	--	(2.933)	3.215.940
Taşıtlar	365.380	209.224	--	(167.669)	406.934	63.224	--	(42.278)	427.880
Demirbaşlar	2.423.854	180.170	--	(262.540)	2.341.483	103.291	--	(10.563)	2.434.210
Diğer MDV	23.452	21.063	--	--	44.515	12.006	--	--	56.521
	8.755.346	1.355.475	--	(693.909)	9.416.911	652.174	--	(55.775)	10.013.310
Net değer	26.174.666	2.953.146	--	(2.060.111)	25.744.571	1.240.116	--	(132.049)	25.659.841

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 42.920.000 TL tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2019 : 41.828.859 TL) Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı Not 36'da açıklanmıştır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2020
Bilgisayar programları	1.817.456	110.824	765.500	--	2.693.780	77.157	--	--	2.770.937
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.154.709	--	(765.500)	(352.137)	37.072	--	--	--	37.072
	2.972.165	110.824	--	(352.137)	2.730.851	77.157	--	--	2.808.009
Birikmiş itfa payı									
Bilgisayar programları	1.021.381	195.714	--	--	1.217.095	103.284	--	--	1.320.379
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	440.132	17.606	--	(287.368)	170.369	1.374	--	--	171.743
	1.461.513	213.320	--	(287.368)	1.387.464	104.658	--	--	1.492.122
Net kayıtlı değeri	1.510.652	324.143	--	(639.506)	1.343.387	181.815	--	--	1.315.887

NOT 18 – ŞEREFİYE

	30.06.2020	31.12.2019
Ceo Dış Ticaret A.Ş.	963.750	963.750
Teksav Teknoloji A.Ş.	986.620	986.620
Toplam	1.950.370	1.950.370

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2024 tarihleri aralığındaki yönetim kurulu tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %5 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %11,22 kullanılmıştır. Vergi sonrası oran, vergi sebebiyle oluşacak nakit çıkışları, gelecekteki diğer vergisel nakit akımları ve varlıkların maliyeti ile vergi matrahları arasındaki farklar göz önünde bulundurularak düzeltilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiracı Açısından Kiralama

Grup'un faaliyet kiralalamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2020	31.12.2019
1 yıl	204.000	157.500
Toplam	204.000	157.500

Grup faaliyet kiralaması yoluyla işyeri kiralamıştır. Söz konusu kiralama genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber sözleşme bitmeden 1 ay öncesine kadar ihtarda bulunmadığı sürece, kiralama 1 yıl daha yenilenmiş olarak kabul edilmektedir. Kira ödemeleri sabit taksitli olup sözleşmenin uzaması durumunda TEFE-TÜFE oranına göre bir artışa tabidir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı	(1.977.130)	(1.876.525)
Dönem içindeki artış	(110.017)	(102.112)
Konusu kalmayan karşılıklar	3.886	1.507
Dönem Sonu	(2.083.261)	(1.977.130)

Değer düşüklüğüne uğramış finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Asad Enerji Dağıtım A.Ş.	(453)	(453)
Komer Kuşadası Kongre Merkezi	(10.202)	(10.202)
Safkar Algerie Sarl/Cezayir	(15.224)	(15.224)
Safkar Transportkuhlung	(121.796)	(121.796)
Toplam	(147.675)	(147.675)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	401.505	588.590
Toplam	401.505	588.590

• Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2020	31.12.2019
Dava karşılıkları (*)	163.034	163.034
Ürün garanti karşılıkları (**)	1.400.000	1.830.000
Toplam	1.563.034	1.993.034

(*) İşçi davası karşılıklarından oluşmaktadır.

(**) Grup'un satışını yapmış olduğu ürünlerin beklenen garanti karşılıklarından oluşmaktadır.

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.638.978	3.018.284
Toplam	3.638.978	3.018.284

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.06.2020	31.12.2019
İskonto oranı (%)	1,85%	1,85%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	84,01%	84,01%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı	3.018.284	2.125.012
Hizmet Maliyeti	699.860	1.089.726
Faiz Maliyeti	27.870	55.212
Ödenen Kıdem Tazminatı	(107.036)	(384.433)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	132.767
Dönem Sonu	3.638.978	3.018.284

NOT 26 – TAAHHÜTLER

• Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)

Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	5.698.345	6.375.248
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	5.698.345	6.375.248
Diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	--	--

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %0,00’dır. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0,00)

Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek/kefaletlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları - TL	2.854.921	1,0000	2.854.921	4.408.975	1,0000	4.408.975
Verilen teminat mektupları - USD	391.738	6,8422	2.680.350	288.058	5,9402	1.711.122
Verilen teminat mektupları - Avro	21.156	7,7082	163.075	38.365	6,6506	255.151
Toplam			5.698.345			6.375.248

r

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

• Alınan Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)

Grup’un alınan teminat/rehin/ipotek/kefaletlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları – TL (*)	460.000	1,0000	460.000	510.000	1,0000	510.000
Alınan ipotekler – TL (*)	1.465.000	1,0000	1.465.000	1.465.000	1,0000	1.465.000
Alınan kefaletler - TL	27.500.000	1,0000	27.500.000	27.500.000	1,0000	27.500.000
Alınan kefaletler - USD	15.500.000	6,8422	106.054.100	15.500.000	5,9402	92.073.100
Toplam			135.479.100			121.548.100

(*) Alınan teminat mektupları ve ipotekler ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

• Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Personele borçlar	526.431	27.876
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	818.860	296.651
Toplam	1.345.291	324.527

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

• Satışların maliyeti (-)

Grup'un satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	18.827.162	46.101.570	8.077.584	36.019.317
Direkt işçilik giderleri	1.260.762	2.215.349	532.246	1.569.704
Genel üretim giderleri	2.731.392	4.523.657	1.274.827	3.126.507
Yarı mamul kullanımı				
- Dönem başı stok	(1.131.532)	(969.653)	-	41.169
- Dönem sonu stok	(1.111.620)	(997.160)	109.785	(73.829)
Üretilen mamul maliyeti	20.576.164	50.873.763	9.994.442	40.682.868
Mamul stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	2.615.242	3.309.421	-	713.843
- Dönem sonu stok	(3.622.464)	(2.427.290)	390.567	941.137
Satılan mamul maliyeti	19.568.942	51.755.894	10.385.008	42.337.849
- Dönem başı stok	614.299	74.988	-	(214.677)
- Dönem içi alış	8.930.491	(7.070.671)	3.422.692	(19.646.049)
- Dönem sonu stok	(284.343)	(77.182)	193.286	19.080
Satılan ticari mallar maliyeti	9.260.447	(7.072.865)	3.615.979	(19.841.647)
Satışların maliyeti toplamı	28.829.389	44.683.029	14.000.987	22.496.202

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

• Genel Yönetim Giderleri (-)

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Personel giderleri	(1.724.012)	(1.598.984)	(566.231)	(637.788)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(406.137)	(709.233)	(144.765)	(452.561)
Huzur hakkı giderleri	(364.840)	(259.515)	(212.180)	(175.277)
Amortisman giderleri	(211.840)	(195.536)	(104.323)	(24.979)
Seyahat giderleri	(66.331)	(90.117)	(15.805)	(22.912)
Vergi resim ve harçlar	(94.286)	(51.105)	(43.252)	(12.492)
Diğer	(104.928)	(142.639)	(36.823)	(20.514)
Toplam	(2.972.375)	(3.047.129)	(1.123.380)	(1.346.525)

• Pazarlama Giderleri (-)

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Personel ücret giderleri	(2.046.166)	(1.812.596)	(971.214)	(866.390)
Garanti hizmet giderleri	(191.388)	(516.729)	(135.099)	(139.629)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(293.764)	(801.928)	(175.597)	(617.814)
Nakliye, montaj ve gümrük giderleri	(317.932)	(510.041)	(159.477)	(390.761)
Seyahat giderleri	(81.861)	(191.436)	(339)	(94.560)
Vergi resim, harçlar	(37.602)	(240.689)	(30)	(88.834)
Amortisman ve tükenme payları	(62.988)	(102.446)	(17.714)	(48.374)
Sigorta giderleri	(9.825)	(13.375)	(4.843)	(5.292)
Diğer	(134.475)	(50.962)	(70.384)	61.962
Toplam	(3.176.001)	(4.240.202)	(1.534.698)	(2.189.694)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

• Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Grup'un araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Personel giderleri	(1.073.968)	(922.091)	(500.235)	(342.155)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(50.620)	(320.519)	(24.802)	(292.320)
Bakım onarım giderleri	(7.344)	(8.184)	(3.456)	(2.305)
Seyahat giderleri	(25.903)	(100.369)	(9.338)	(26.481)
Diğer	(29.285)	(11.015)	(12.584)	4.144
Toplam	(1.187.119)	(1.362.178)	(550.416)	(659.116)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Devreden KDV	247.635	188.465
Toplam	247.635	188.465

• Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

Grup'un kısa vadeli diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Gider tahakkukları	--	151.705
Toplam	--	151.705

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• Ödenmiş Sermaye

25.03.2019 tarih 2019/07 sayılı yönetim kurulu kararı uyarınca yasal kayıtlara göre, tamamının geçmiş yıl karları hesabından olmak üzere tamamı iç kaynaklardan 6.000.000-TL'nin sermayeye eklenmesi sonucu Şirketin çıkarılmış sermayesinin 75.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 29.250.000 TL'den 35.250.000-TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

Grup'un çıkarılmış sermayesinin 75.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayenin tamamının 2018 yılı karından karşılanmak üzere 29.250.000 TL'den 35.250.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek 6.000.000 TL nominal değerdeki paylarına ilişkin işbu ihraç belgesi Sermaye Kurulu'nun 18.04.2019 tarih ve 23/512 sayılı kararıyla onaylanmıştır.

Bu sermaye her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerde 35.250.000 paya bölünmüş olup bunların; 4.338.462 adedi (A) Grubu nama yazılı, 30.911.538 adedi (B) grubu hamiline yazılıdır. Bu paylar ortaklara hisseleri oranında dağıtılmıştır.

Grup'un ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Abdi Merttürk	34,65%	12.214.789	41,38%	14.584.823
Erdoğan Erdil	5,15%	1.816.731	6,15%	2.169.231
Ali Sami Evkuran	5,15%	1.816.731	6,15%	2.169.231
Mehmet Emin Altınova	5,03%	1.774.038	6,01%	2.118.254
Mustafa Toğan Toprak	1,03%	363.346	1,23%	433.846
Abdülcabbar Erbakan	0,52%	181.673	0,62%	216.923
Halka açık kısım	48,46%	17.082.692	38,46%	13.557.692
Toplam	100,00%	35.250.000	100,00%	35.250.000
Ödenmiş Sermaye		35.250.000		35.250.000

Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ortakların sahip oldukları (A) ve (B) grubu hisselerine ait oy haklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	A Grubu	B Grubu	Toplam
Abdi Merttürk	65.076.923	7.876.328	72.953.251
Erdoğan Erdil	--	1.816.731	1.816.731
Ali Sami Evkuran	--	1.816.731	1.816.731
Mehmet Emin Altınova	--	1.774.038	1.774.038
Mustafa Toğan Toprak	--	363.346	363.346
Abdülcabbar Erbakan	--	181.673	181.673
Halka açık kısım	--	17.082.692	17.082.692
Toplam	65.076.923	30.911.539	95.988.462

• **Geri Alınmış Paylar**

Grup'un geri alınmış paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Geri alınmış paylar (-)	(5.961)	(5.961)
Toplam	(5.961)	(5.961)

Grup sahibi olduğu kendi payları üzerinde alım satım işlemi gerçekleştirmektedir. Alış ve satıştan doğan kazanç/kayıp tutarı olan 1.828 TL özkaynaklar içerisinde "Paylara ilişkin primler/(iskontolar)" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

• **Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)**

	30.06.2020	31.12.2019
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	11.383.589	11.381.761
Toplam	11.383.589	11.381.761

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.12.2017 tarihli 2017/41 sayılı bülteninde verilen ilk halka arz onayına istinaden, 10-11 Ocak 2018 tarihlerinde ortakların rüçhan hakkı kısıtlanarak 9.000.000 TL yeni payını 1,98 TL fiyatla ihraç etmiştir. Halka arz giderleri düşüldükten sonra 6.899.816 TL primli olarak ihraç işlemi gerçekleşmiştir. Grup'un ödenmiş sermayesi 18.000.000 TL'den 27.000.000-TL'ye çıkarılmıştır.

Pay Tebliği'nin (VII-128.1) 10. maddesi uyarınca satışa hazır bekletilen 2.250.000 TL nominal değerli payların satışı 18.01.2018 tarihinde gerçekleşmiş ve 7.403.660 TL elde edilmiştir. İhraç masrafları düşüldükten sonra 4.482.392 TL primli bir ihraç işlemi gerçekleşmiştir. Böylelikle Grup'un sermayesi 27.000.000 TL'den 29.250.000 TL'ye çıkarılmıştır.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

Grup'un diğer kapsamlı gelir veya giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları (*) (Not 14)	3.386.279	3.386.279
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) (**) (Not 25)	(19.419)	(37.657)
Toplam	3.366.860	3.348.622

(*) Grup, sahibi olduğu fabrika binasının piyasa değerini belirlemek amacıyla 08 Mart 2017 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş." ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Söz konusu aktiflerin piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 3.641.160 TL tutarındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na (özkaynakta muhasebeleşen ertelenen vergi tutarı olan 182.058 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 3.459.102 TL'dir.) eklenmiştir.

(**) TMS 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 muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

• **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30.06.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	2.054.094	1.748.269
Toplam	2.054.094	1.748.269

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Grup'un geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	7.081.144	2.085.686
Toplam	7.081.144	2.085.686

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Grup tarafından, 14 Mart 2019 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında alınan kararla 2018 yılına ait karlardan brüt 4.000.000 TL tutarında (3.000.000 TL'si hissedarlara ve 1.000.000 TL'si Yönetim Kurulu'na) nakit temettü dağıtılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla pay başına dağıtılan temettü tutarı 0,09 TL'dir.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Yurtiçi Satışlar	34.548.791	55.835.440	16.724.154	28.887.757
Yurtdışı Satışlar	4.855.729	3.809.005	2.354.895	2.927.088
Diğer Satışlar	51.166	24.323	11.750	21.257
Brüt Satışlar	39.455.686	59.668.768	19.090.799	31.836.102
Satış iadeleri (-)	(214.090)	(667.434)	(108.556)	(367.714)
Diğer indirimler (-)	(254.057)	(691.447)	(253.562)	(608.047)
Net Satışlar	38.987.539	58.309.887	18.728.681	30.860.341
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(16.630.797)	(20.974.980)	(7.718.353)	(11.046.938)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(12.198.592)	(23.708.049)	(6.282.634)	(11.449.264)
Satışların Maliyeti (-)	(28.829.389)	(44.683.029)	(14.000.987)	(22.496.202)
Brüt Kar/(Zarar)	10.158.150	13.626.858	4.727.694	8.364.139

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.972.375)	(3.047.129)	(1.123.380)	(1.346.525)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.176.001)	(4.240.202)	(1.534.698)	(2.189.694)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.187.119)	(1.362.178)	(550.416)	(659.116)
Toplam	(7.335.495)	(8.649.509)	(3.208.494)	(4.195.335)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	1.615.757	786.761	764.682	438.347
Reeskont faiz gelirleri	422.826	954.528	(136.763)	314.373
Komisyon gelirleri	--	480.866	--	480.866
Konusu kalmayan karşılıklar	620.972	--	594.269	--
Diğer	376.553	408.347	184.501	234.064
Toplam	3.036.108	2.630.502	1.406.689	1.467.650

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Komisyon giderleri (-)	(10)	(1.866.641)	(10)	(1.297.139)
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(1.470.482)	(835.570)	(960.237)	(599.822)
Reeskont faiz giderleri (-)	(475.828)	(1.147.231)	27.765	(225.785)
Ticari alacaklar karşılık giderleri (-)	(110.017)	(271.233)	(110.017)	(257.694)
Diğer (-)	(217.366)	(430.482)	(111.211)	(306.371)
Toplam	(2.273.703)	(4.551.157)	(1.153.710)	(2.686.811)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Duran varlık satış kazançları	51.916	--	10.688	--
Toplam	51.916	--	10.688	--

- TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Ticari alacaklar beklenen değer düşüklüğü (-)	(22.636)	(71.314)	--	--
Toplam	(22.636)	(71.314)	--	--

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

- Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Satışların Maliyeti (-)	(486.715)	(484.509)	(239.106)	(240.269)
Pazarlama Giderleri (-)	(58.808)	(102.446)	(25.873)	(51.223)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(211.309)	(195.536)	(114.060)	(98.512)
Toplam	(756.832)	(782.491)	(379.039)	(390.004)

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(620.694)	(570.671)	(121.678)	(250.751)
Toplam	(620.694)	(570.671)	(121.678)	(250.751)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Faiz gelirleri	241.537	537.305	133.712	164.398
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	817.861	278.837	629.465	49.145
Toplam	1.059.398	816.142	763.177	213.543

- Finansman Giderleri

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Faiz giderleri (-)	(276.877)	(747.566)	(211.293)	(351.056)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(1.372.452)	(276.427)	(752.621)	(17.718)
Komisyon giderleri (-)	(67.106)	--	(26.107)	52.244
Toplam	(1.716.435)	(1.023.993)	(990.021)	(316.531)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir/(giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019	01.04.2020 30.06.2020	01.04.2019 30.06.2019
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden paylar	--	581.511	--	581.511
Yabancı para çevrim farkları	--	41.072	--	41.072
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	--	622.583	--	622.583
Toplam	--	622.583	--	622.583

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

• Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup’un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

Grup’un vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(905.532)	(1.527.258)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	462.704	823.145
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(442.828)	(704.113)

Grup’un ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(905.532)	(508.701)	(905.532)	(508.701)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	81.646	251.743	51.518	318.828
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(823.886)	(256.958)	(854.014)	(189.873)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

• **Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		30.06.2020		31.12.2019
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Alacak Karşılıkları	1.988.647	397.729	1.882.516	376.503
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değer farkları	3.689.146	737.829	3.689.146	737.829
Kullanılmamış izin karşılıkları	401.505	80.301	587.817	117.563
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.638.978	727.796	3.018.284	603.657
Dava karşılıkları	163.034	32.607	163.034	32.607
Ürün garanti karşılıkları	1.400.000	280.000	1.830.000	366.000
Beklenen kredi zararları	345.514	69.103	322.878	64.576
Alacaklar reeskontu	216.062	43.212	280.499	56.100
Sgk prim indirimi	516.695	103.339		
Diğer	--	--	348.055	69.891
Ertelenen vergi varlıkları	12.359.581	2.471.916	12.122.229	2.424.726
Ertelenen vergi yükümlülüğü				
Borçlar reeskontu	(142.327)	(28.465)	(259.765)	(51.953)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların birikmiş amortisman farkları	(6.409.137)	(1.281.827)	(6.463.985)	(1.292.797)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin arsa ve binalar yeniden değerlendirme artış/azalışları	(3.641.160)	(364.116)	(3.641.160)	(364.116)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(10.192.625)	(1.674.409)	(10.364.910)	(1.708.866)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		797.507		715.860

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	2.232.138	2.244.911	806.788	2.450.236
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	35.250.000	35.250.000	35.250.000	35.250.000
Pay başına kazanç (TL)	0,06	0,06	0,02	0,07
Sulandırılmış pay başına kazanç (kuruş)	0,06	0,06	0,02	0,07

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Kısa Vadeli Borçlanmalar

Grup'un kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Banka kredileri	6.396.241	5.093.002
Kredi kartları	36.644	169.148
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	6.432.885	5.262.150
Banka kredileri	1.289.577	--
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.289.577	--

Grup'un uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	16.280.669	--
Toplam	16.280.669	--

Kısa vadeli borçlanmaların yıllık etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2020	31.12.2019
	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Yıllık etkin faiz oranı (%)
- TL	7,03%	23,50%
- Avro	0,00%	4,42%

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

• Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	48.345.438	30.842.492
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(21.992.813)	(4.875.918)
Net Borç	26.352.625	25.966.574
Toplam Özkaynak	61.625.874	58.105.387
Borç/ Özsermaye Oranı	0,43	0,45

• Finansal Risk Faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

• Likidite Riski

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödemesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Likidite Riski**

30.06.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	22.488.104	22.488.104	(22.488.104)	--
Finansal Borçlar	7.722.462	7.722.462	(7.722.462)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.345.291	1.345.291	(1.345.291)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	13.420.351	13.420.351	(13.420.351)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	22.488.104	22.488.104	(22.488.104)	--

31.12.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	22.278.895	22.278.895	(22.278.895)	--
Finansal Borçlar	5.262.150	5.262.150	(5.262.150)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	324.527	324.527	(324.527)	--
Ticari ve Diğer Borçlar	16.692.218	16.692.218	(16.692.218)	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	22.278.895	22.278.895	(22.278.895)	--

• **Piyasa Riski Yönetimi**

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020			31.12.2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.263.986	179.086	134.745	8.536.472	170.178	1.131.564
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.114.626	327.528	1.021.459	119.747	1.666	16.517
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	1.444.249	173.795	33.096	1.191.641	148.997	46.096
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.822.861	680.410	1.189.300	9.847.860	320.841	1.194.178
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)	13.822.861	680.410	1.189.300	9.847.860	320.841	1.194.178
10. Ticari Borçlar	1.342.000	105.878	80.118	3.339.277	28.387	476.747
11. Finansal Yükümlülükler	5.395.740	--	700.000	2.327.710	--	350.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	2.653.410	10.337	335.057	293.565	--	44.141
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.391.150	116.215	1.115.174	5.960.552	28.387	870.888
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	6.166.560	--	800.000	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	6.166.560	--	800.000	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.557.710	116.215	1.915.174	5.960.552	28.387	870.888
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.734.849)	564.195	(725.874)	3.887.307	292.454	323.290
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(525.688)	400.737	(423.914)	2.989.232	143.458	321.334
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve Sterlin cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	548.384	(548.384)	548.384	(548.384)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	548.384	(548.384)	548.384	(548.384)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(653.522)	653.522	(653.522)	653.522
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(653.522)	653.522	(653.522)	653.522
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(105.138)	105.138	(105.138)	105.138

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	170.433	(170.433)	170.433	(170.433)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	170.433	(170.433)	170.433	(170.433)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	427.413	(427.413)	427.413	(427.413)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	427.413	(427.413)	427.413	(427.413)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	597.846	(597.846)	597.846	(597.846)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Grup'un sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Sabit faizli araçlar		
Vadeli mevduatlar	8.510.178	3.633.127
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	8.510.178	3.633.127
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	7.722.462	5.262.150
Toplam	7.722.462	5.262.150

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
30.06.2020	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.083.703	25.742.877	149.649	213.933	21.965.563	49.155.724
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	460.000	--	--	--	460.000
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.083.703	25.742.877	149.649	213.933	21.965.563	49.155.724
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.083.261	--	--	--	2.083.261
- değer düşüklüğü	--	(2.083.261)	--	--	--	(2.083.261)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
F- Beklenen kredi zararları	--	(345.514)	--	--	--	(345.514)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Gruba finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2019	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	807.513	32.204.614	149.650	100.462	4.817.996	38.080.235
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	510.000	--	--	--	510.000
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	807.513	32.204.614	149.650	100.462	4.817.996	38.080.235
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.977.130	--	--	--	1.977.130
- değer düşüklüğü	--	(1.977.130)	--	--	--	(1.977.130)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
F- Beklenen kredi zararları	--	(322.878)	--	--	--	(322.878)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, 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 değerleme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

			30.06.2020
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Binalar (Not 14, Not 30)	--	--	28.201.968
Toplam	--	--	28.201.968

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

			31.12.2019
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Binalar (Not 14, Not 30)	--	--	27.919.584
Toplam	--	--	27.919.584

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal raporlarını Türk Lirası olarak, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Mevzuatına ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak tutmaktadır. Bu finansal tablolar vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ileriki dönemlerde de hazırlanmaya devam edecektir.

Grup finansal tablolarını, belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde 31 Aralık 2016 ve sonrası dönemler için 31 Aralık 2015 tarihli bilgiler ile karşılaştırmalı olarak TMS'ye uygun hazırlamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanması için Grup'un TMS geçiş tarihi olan 1 Ocak 2015 tarihli açılış finansal tabloları TMS'ye çevrilmiştir.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Nakit	22.248	52.998
Bankalardaki nakit	21.965.563	4.817.996
- Vadesiz mevduat	13.455.385	1.184.869
- Vadeli mevduat	8.510.178	3.633.127
Diğer	215	215
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	21.988.026	4.871.209
Faiz geliri tahakkukları	4.787	4.709
Toplam nakit ve nakit benzerleri	21.992.813	4.875.918

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 47. notta açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
30 güne kadar	--	897.285
30-90 gün arası	8.510.178	2.735.843
Toplam	8.510.178	3.633.127

30 Haziran 2020'de vadeli mevduatların faiz oranı TL cinsinden vadeli mevduatlar için 7,3%'dir. (31 Aralık 2019: Vadeli mevduatların faiz oranı TL cinsinden vadeli mevduatlar için 10,50%'dir.)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
