

**KARSUSAN KARADENİZ SU
ÜRÜNLERİ SANAYİİ
ANONİM ŞİRKETİ’NİN**

**01.01.2019 – 30.09.2019
TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI VE
DİPNOTLARI**

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
30.09.2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	6
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIM TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-58

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Ref.	30.09.2019	31.12.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		56.105.387	65.041.087
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.872	58.735
Finansal Yatırımlar	8		658.000
Ticari Alacaklar	9	788.428	1.897.787
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6		60
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	788.428	1.897.727
Diğer Alacaklar	11	5.608.922	24.027.597
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	105.562	18.564.633
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	5.503.360	5.462.964
Stoklar	13	52.104	52.104
Peşin Ödenmiş Giderler	15	10.884.014	
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	1.047.382	504.736
Diğer Dönen Varlıklar	17	3.604.338	3.724.801
(Ara Toplam)		21.988.060	30.923.760
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	53	34.117.327	34.117.327
Duran Varlıklar		75.317.506	20.890.071
Finansal Yatırımlar	8		9.832.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>			
Diğer Alacaklar	11	3.344	3.344
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.344	3.344
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19	3.000.000	3.000.000
Maddi Duran Varlıklar	20	7.350.883	8.044.123
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	64.963.279	
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		64.963.279	
Diğer Duran Varlıklar	17		10.604
TOPLAM VARLIKLAR		131.422.893	85.931.158

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Ref.	30.09.2019	31.12.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		73.317.173	38.774.456
Ticari Borçlar	9	8.978.036	938.452
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6		802.400
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	9	8.978.036	136.052
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	19.501	220.850
Diğer Borçlar	11	26.885.664	182.583
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	26.851.979	182.583
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	33.685	
Ertelenmiş Gelirler	28	1.726.000	1.726.000
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	277.770	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	28	1.448.230	1.726.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29		
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	1.518.569	1.446.315
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	91.033	18.779
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30	1.427.536	1.427.536
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	72.076	142.929
(Ara Toplam)		39.199.846	4.657.129
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Şirketlerine İlişkin Yükümlülükler	45	34.117.327	34.117.327
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.747.200	5.335.395
Diğer Borçlar	11		29.467
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11		29.467
Uzun Vadeli Karşılıklar	30		53.307
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar			53.307
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	46	6.747.200	5.252.621
ÖZKAYNAKLAR		51.358.520	41.821.307
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		51.358.520	41.821.307
Ödenmiş Sermaye	33	4.900.000	4.900.000
Geri Alınmış Paylar (-)	33	(17.877)	(17.877)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	22.582.795	22.496.332
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		22.582.795	22.582.795
Diğer Kazanç/Kayıplar			(86.463)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	33	7.482.258	7.482.258
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	6.874.131	11.595.329
Net Dönem Karı/Zararı	33	9.537.213	(4.634.735)
TOPLAM KAYNAKLAR		131.422.893	85.931.158

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
KÂR VEYA ZARAR DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	44	133.303	100.174		(486.379)
Satışların Maliyeti (-)	45		(1.125.966)		(297.109)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		133.303	(1.025.792)		(783.488)
BRÜT KAR/ZARAR		133.303	(1.025.792)		(783.488)
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(3.996.026)	(586.393)	(1.964.785)	(217.501)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48				
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	4.358.215	1.202.839	1.782.254	1.108.897
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49				44.394
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		495.492	(409.346)	(182.531)	152.302
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	10.527.829	119.104	274.167	119.104
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	50		(4.164.529)		(580.955)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		11.023.321	(4.454.771)	91.636	(309.549)
Finansman Gelirleri	51	73.331		(1.528.360)	(187.714)
Finansman Giderleri (-)	51	(64.860)	(192.930)		(107.062)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		11.031.792	(4.647.701)	(1.436.724)	(604.325)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.494.579)	453.295	484.544	58.063
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29-54				
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	(1.494.579)	453.295	484.544	58.063
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		9.537.213	(4.194.406)	(952.180)	(546.262)
DÖNEM KARI/ZARARI		9.537.213	(4.194.406)	(952.180)	(546.262)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		9.537.213	(4.194.406)	(952.180)	(546.262)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	1,9464	(0,8560)	(0,1943)	(2,8848)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			4.183		(943)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			4.183		(943)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	52		5.229		(1.179)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52		(1.046)		236
DİĞER KAPSAMLI GELİR			4.183		(943)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.537.213	(4.190.223)	(952.180)	(547.205)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		9.537.213	(4.190.223)	(952.180)	(547.205)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
01.01.2018 Bakiyesi	4.900.000	(17.877)	24.197.979	(85.105)	7.482.258	15.097.799	(3.870.470)	47.704.584	47.704.584
Transferler (Not 33)						(3.870.470)	3.870.470		
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				4.182			(4.194.406)	(4.190.224)	(4.190.224)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış						368.000			
30.09.2018 İtibariyle Özkaynak Toplamları	4.900.000	(17.877)	24.197.979	(80.923)		11.595.329	(4.194.406)	43.882.360	43.882.360
01.01.2019 Bakiyesi	4.900.000	(17.877)	22.582.795	(86.463)	7.482.258	11.595.329	(4.634.735)	41.821.307	41.821.307
Transferler (Not 33)						(4.634.735)	4.634.735		
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				86.463		(86.463)	9.537.213	9.537.213	9.537.213
30.09.2019 İtibariyle Özkaynak Toplamları	4.900.000	(17.877)	22.582.795	-	7.482.258	6.874.131	9.537.213	51.358.520	51.358.520

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU

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

		01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		56.518.828	3.106.189
Dönem Net Karı / Zararı	33	9.537.213	(3.895.402)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		4.289.231	4.358.368
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	47,48	2.794.652	606.183
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	9, 11, 30, 49		61.027
Kıdem tazminatı karşılıkları	30		18.322
Dava Karşılıkları			42.705
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	51		18.739
Gerçekleşmemiş Gelir/Gider ile İlgili Düzeltmeler	9	1.494.579	4.121.824
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	29,54		(449.405)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		42.745.691	2.643.223
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13		223.840
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	1.109.359	(245.339)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11, 15, 16, 17	7.123.082	6.478.575
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	8.039.584	(588.930)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26-32	26.473.666	(3.834.478)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			609.555
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		56.572.135	3.106.189
Ödenen Kıdem Tazminatı		(53.307)	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(56.574.691)	(4.358.348)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		10.490.000	
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	8		(4.724.824)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20, 21	157.206	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var.Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20, 21	(67.221.897)	(1.524)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			368.000
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	1.284.318
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	22-25		2.135.715
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(851.397)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZ.NET ARTIŞ / AZALIŞ		(55.863)	32.159
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZ. NET ARTIŞ/AZALIŞ		(55.863)	32.159
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	58.735	2.937
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.872	35.096

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. ("Şirket") 4 Mayıs 1976 tarih ve 375 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlandığı üzere 19 Nisan 1976 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyeti balık yağı, balık unu ve her türlü yağlı tohumlardan bitkisel yağ üretim ve ticaretinin yanı sıra balık avlamak ve işlemek amacıyla deniz taşıtı işletilmesidir.

Şirket Yönetim Kurulunun 02.05.2013 tarihli toplantısında balık üretim tesislerini devrederek, balık üretim faaliyetini sonlandırma kararı almıştır. Bu kapsamda 31.12.2013 tarihine kadar Kürtün, Yomra ve Maçka balık üretim tesislerini devretmiştir.

Şirket'in merkezi 2019 yılında Şenlikköy Mah. Selvi Sok. No:10 D:2 Bakırköy/ İstanbul, Türkiye adresindedir.

Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. 24.07.2012 tarihinde BİST İkinci Ulusal Pazar'da işlem görmeye başlamış olup, Borsa Yönetim Kurulu'nun 11.11.2015 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda duyurulan kararı ile İkinci Ulusal Pazar kaydından çıkarılarak BİST Yakın İzleme Pazarı'na alınmıştır.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdadır;

Ad-Soyad	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
Unvan	2019	2018	2019	2018
Investors Trust Assurance SPC	21,90	21,90	1.071.741	1.071.741
Masum Çevik (*)	39,80	39,80	1.948.571	1.948.571
Diğer	38,30	38,30	1.879.688	1.879.688
TOPLAM	100,00	100,00	4.900.000	4.900.000

(*) Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Masum Çevik 25.03.2019 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanlığı ve üyeliğinden istifa etmiştir. Yine aynı tarihte Masum Çevik'in istifasının kabul edilerek yerine Oytun Pastırma Yönetim Kurulu Üyesi ve Yönetim Kurulu Başkanı olarak görevlendirilmiştir.

Şirket'in 2019 yılı içerisinde çalışan sayısı aylık ortalama 8 kişidir. (2018 yılı: 10 kişi)

Şirket'in bağlı ortaklığı olan MMC Gayrimenkul ve Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 03.07.2019 tarihinde satılmıştır.

01.01.2019-30.09.2019 ara dönemine ait finansal tablolar 30.10.2019 tarihli yönetim kurulu kararı ile onaylanmıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket’in Sinop Gerze’de bulunan fabrikasında 10.11.2015 tarihinde bir iş kazası meydana gelmiş ve söz konusu kazaya ilişkin yasal süreç devam etmektedir. Şirket’in 28.09.2018 tarihinde yeniden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı’nı çıkarmasıyla fabrika üretime hazır hale gelmiştir. Şirket 2017 yılı Kasım ayından itibaren geçici, 2018 yılı Ekim ayından itibaren de sürekli faaliyetlere başlamış olmakla beraber işlenecek balık bulunamaması nedeniyle fabrikada yeterli düzeyde üretim gerçekleştirememiştir.

Ayrıca Şirket’in 30.09.2019 ve 31.12.2018 dönemlerine ilişkin esas faaliyet zararının temel sebebi hammadde bulunamaması sebebiyle öngörülen üretimin yapılamamış olmasıdır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in kısa vadeli yükümlülükleri 73.317.173 TL ve 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla dönen varlıklar toplamı 56.105.387 TL olup işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin bir sorun öngörülmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönemde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile 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 gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumların uygulanması

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır.

Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 16, “Kiralama işlemleri (Devamı)

Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi.

TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, vadeli ve vadesiz mevduattan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Demirbaşlar	1-15 Yıl
Binalar	20-50 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl
Tesis Makine Cihazlar	4-15 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

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 tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıkların Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Finansal Varlıklar

Şirket'in, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Cari dönemde finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2019 yılı için vergi oranı %22'dir. (2018: %22)

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi: (Devamı)

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da finansal kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2019 yılı için vergi oranı %22'dir. (2018: %22)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Şirket'in önceki dönemlerde çalışan personelleri işten ayrıldığı için cari dönemde kıdem tazminatı hak edecek personeli kalmadığından kıdem yükümlülüğü hesaplanmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Hizmet Gelirleri

Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmetleri karşılığında elde edilen komisyon gelirleri, alım/satım işleminin yapıldığı tarihte satış geliri olarak yansıtılır.

Temettü Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Şirketin raporlama tarihi itibarıyla temettü geliri bulunmamaktadır.

Ters Repo Alacakları

Geri satmak kaydıyla alınan finansal varlıklar (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle kaydedilir. Şirketin raporlama tarihi itibarıyla ters repo alacakları bulunmamaktadır.

Faiz Gelir ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket’in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

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

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

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 51) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal Yükümlülükler

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

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler (Devamı)

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler dipnot 62'de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Türev finansal araçlar (Devamı)

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Şirket korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- Korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- Kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi;
- Korunma ilişkisinin korunma oranı, Şirket'in fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Şirket, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi).

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Şirket, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin ayrıntıları dipnot 62’de açıklanmıştır.

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen korunma fonunun hareketleri dipnot 62’de ayrıntılı olarak verilmiştir.

Finansal Araçlar 30 Eylül 2019 tarihine kadar TMS 39’a uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL)) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

(Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları)

Şirket’in varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Şirket Türkiye’de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL’dir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akımlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatı içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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 aşağıdadır:

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

Şirket Yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	Not	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	9		
EC Gayrimenkul Yat. Ve Turizm Ürünleri San. Tic. A.Ş.		60	60
TOPLAM		60	60

	Not	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	9		
Altınyaz Kombinaları A.Ş.			18.564.633
Gürtaş Enerji Yat. A.Ş.		3.473	1.266.597
TOPLAM		3.473	19.831.230

	Not	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	9		
Gürtaş Tarım Enerji Yatırımları San. Tic. A.Ş.			802.400
TOPLAM		-	802.400

	Not	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	9		
Mehmed Nureddin Çevik			38.957
Masum Çevik			148.230
TOPLAM		-	187.187

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Alışlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili Taraflardan Alışlar

Finansal gelirler (adat faiz gelirleri)	30.09.2019	31.12.2018
Altınyaz Kombinaları A.Ş.	2.171.020	888.767
TOPLAM	2.171.020	888.767

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 197.969 TL'dir. (30 Eylül 2018: 154.225 TL)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları ve vadesi finansal durum tablosu tarihi olan çekleri içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	779	167
Banka	2.093	58.730
-Vadesiz Mevduat	2.093	58.730
TOPLAM	2.872	58.735

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.09.2019	31.12.2018
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Pay Senetleri		658.000
TOPLAM	-	658.000

Şirket ‘in ilgili hesap bakiyesi alım satım amaçlı kısa vadeli hisse senetlerinden oluşmaktadır.

	30.09.2019	31.12.2018
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Bağlı Menkul Kıymetler		2.332.000
İştirakler		7.500.000
TOPLAM	-	9.832.000

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket’in dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	157.238	60
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not: 6)	60	
Alacak Senetleri	396.130	396.130
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri (Not: 6)		1.266.597
Diğer Ticari Alacaklar	235.000	235.000
Şüpheli Alacaklar	294.737	294.737
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(294.737)	(294.737)
TOPLAM	788.428	1.897.787

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari alacaklar hesabında yer alan 294.737 TL tutarında uzun süredir tahsilat yapılamayan bakiyesi mevcuttur.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla alacak senetleri ve diğer ticari alacaklar toplamının 531.130 TL'si satış amaçlı elde tutulan varlıklar içerisinde yer alan Maçka / Trabzon arazisinin 2016 yılında satılmasından doğan alacaklardan oluşmaktadır. Maçka / Trabzon arazisinin tapu devri iptal edilerek mülkiyetin tekrar Şirket'e verilmesine veya -alacağın faiziyle birlikte ödenmesine ilişkin dava açılmıştır. Beklenen Kredi zararı hesaplanmış ancak mali tabloları etkileyecek önemde olmadığı için mali tablolara yansıtılmamıştır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla dava devam etmektedir.

Şirket'in 31.12.2018 tarihi itibarıyla vadesi gelmiş ve henüz tahsil edilmemiş olan 100.000 TL tutarında 3 adet ve 50.000 TL tutarında 2 adet alacak senedi çalınmış olup bu senetlerin iptaline ilişkin olarak dava süreci başlatılmıştır. 30.09.2019 tarihinde de bu davalar devam etmektedir.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı Bakiyesi	294.737	294.737
Cari Yıl Ayrılan Karşılık		
İptal Edilen		
Dönem içi (Tahsilat/Vazgeçme/Değersiz) Karşılık (-)		
Şüpheli Alacaklar Karşılığı Tutarı	294.737	294.737
	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	103.799	147.912
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not: 6)		802.400
Borç Senetleri	8.941.819	
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(73.331)	(11.860)
Gider Tahakkukları	5.749	
Diğer Ticari Borçlar		
TOPLAM	8.978.036	938.452

Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli diğer alacakları ve borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.345.407	1.308.484
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.157.953	4.154.480
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	105.562	
İştiraklerden Alacaklar		18.564.633
TOPLAM	5.608.922	24.027.597

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.344	3.344
TOPLAM	3.344	3.344

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara Borçlar (Not:6)	26.851.979	182.583
Diğer Çeşitli Borçlar	33.685	
İlişkili Taraflara Çeşitli Borçlar (Not 6)		
TOPLAM	26.885.664	182.583

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer Çeşitli Borçlar		29.467
TOPLAM	-	29.467

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13) STOKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Mamuller	52.104	52.104
TOPLAM	52.104	52.104

Stoklar balık unu, balık yağı ve arsa stoklarından oluşmaktadır.

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler		10.604
TOPLAM	-	10.604

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	682	634
Devreden KDV	1.046.700	504.102
TOPLAM	1.047.382	504.736

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Avanslar (Stok)	3.604.338	3.724.801
TOPLAM	3.604.338	3.724.801

Cari dönem verilen sipariş avanslarının 3.604.338 TL kısmı balık unu ve balık yağı üretiminde kullanılacak hamsi alımı için balıkçılara verilen avans tutarından oluşmaktadır. (31.12.2018: 3.724.801 TL)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30.09.2019	31.12.2018
Arazi ve Arsalar (*)	3.000.000	3.000.000
TOPLAM	3.000.000	3.000.000

(*) Şirket'in Manisa'da bulunan arsasıdır.

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Binalar	5.842.032	5.842.032
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.404.323	5.630.990
Demirbaşlar	210.083	193.102
Binalar Amortismanı (-)	(690.429)	(576.560)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(3.254.321)	(2.889.574)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(160.805)	(124.836)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)		(31.031)
TOPLAM	7.350.883	8.044.123

	31.12.2018	Giriş	Çıkış	30.09.2019
Binalar	5.842.032			5.842.032
Makine ve Teçhizatlar	5.630.990		(226.667)	5.404.323
Demirbaşlar	193.102	18.505	(1.524)	210.083
Toplam	14.791.723	18.505	(228.191)	11.456.438

	31.12.2018	Giriş	Çıkış	30.09.2019
Binalar Amortismanı (-)	(576.560)	(113.869)		(690.429)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(2.889.574)	(435.580)	70.833	(3.254.321)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(217.704)	(5.091)	61.990	(160.805)
Toplam	(3.808.049)	(554.540)	132.823	(4.105.555)

Net Defter Değeri	10.983.674	7.350.883
--------------------------	-------------------	------------------

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde ipotek yoktur. (31 Aralık 2018: 10.000.000 TL tutarında birinci derece ve 1.000.000 TL tutarında ikinci derece).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla aktifleştirilen finansman maliyeti yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar 9.900.000 TL tutarla sigorta ettirilmiştir. (31 Aralık 2018: 13.108.000 TL).

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Haklar	67.204.741	1.350
Yazılım	26.350	26.350
Haklar İtfa Payı (-)	(2.241.463)	(1.350)
Yazılım İtfa Payı (-)	(26.349)	(26.350)
TOPLAM	64.963.279	-

	31.12.2018	Giriş	Çıkış	30.09.2019
Haklar	1.350	67.203.391 *		67.204.741
Yazılım	26.350			26.350
Toplam	34.112			67.231.091
Haklar İtfa Payı (-)	(1.350)	(2.240.113)		(2.241.463)
Yazılım İtfa Payı (-)	(26.349)			(26.349)
Toplam	(30.803)	(2.241.463)		(2.267.812)
Net Defter Değeri	3.309			64.963.279

TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardı uyarınca; sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez. Bu nedenle Şirket'e ait isim hakkı bedçeli markalar statüsünde olduğundan "Haklar" adı altında sınıflandırılmış olup, amortisman ayrılmamıştır.

(*) Şirket'in cari dönemde haklar hesabındaki giriş tutarı 10 yıllık işletme haklarına sahip oldukları akaryakıt istasyonlarından kaynaklanmaktadır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Personeler Borçları (Maaş, Ücret)	19.501	220.850
TOPLAM	19.501	220.850

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan Sipariş Avansları	1.726.000	1.726.000
TOPLAM	1.726.000	1.726.000

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Yasal vergi karşılığı, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan %22 vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü içermektedir.

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş.Kısa Vadeli Krş.*	91.033	18.779
Dava Karşılıkları	1.427.536	1.427.536
TOPLAM	1.518.569	1.446.315

(*) Şirket'in Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar hesabında yer alan tutarın tamamı personele yapılan ödemelerdir.

Dava karşılığındaki hareketler:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	1.427.536	1.384.831
Dönem içinde ayrılan karşılık		42.705
Bağlı ortaklık kontrol kaybı etkisi		
TOPLAM	1.427.536	1.427.536

Şirket Avukatlarından edinilen bilgiye göre, Şirket lehine açılan 100.000 TL tutarında maddi tazminat davası, 531.130 TL tutarında alacak davası ve 3.950 TL tutarında Sosyal güvenlik kurumuna açılan idari para cezasına itiraz davası bulunmaktadır. Şirket aleyhine açılan 1.427.536 TL tutarında iş, alacak ve iş kazasına istinaden tazminat davası bulunmakta olup, Şirket aleyhine açılan davaların tamamına karşılık ayırmıştır. Ayrıca Şirket'in Bakırköy 6. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2018/993 esas sayılı dosyasında çalıntı 100 bin TL bedelli ve Bakırköy 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2018/969 E. Sayılı dosyasında çalıntı olan 150.000 TL bedelli iki adet çeklerle alakalı istirdat davası devam etmektedir.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Krş.		53.307
TOPLAM	-	53.307

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 6.017,60 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlamış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem Tazminatı Hareketleri	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	53.307	32.056
Bağlı ortaklık Etkisi (-)		
Faiz Maliyeti		890
Cari Hizmet Maliyeti		18.621
Aktüeryal Fark (Not 33-54)		1.740
Dönem İçinde İptal Ed./Ödenen Kıdem T. (-) (Not 49)	(53.307)	
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	53.307

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Şirket'in çalışan personelleri cari dönemde giriş yaptığı için kıdem tazminatına hak kazanan personeli bulunmamaktadır. Ayrıca Şirket'in önceki dönemlerde çalışan personelleri işten ayrıldığı için cari dönemde kıdem tazminatı hak edecek personeli kalmadığından kıdem yükümlüğü hesaplanmamıştır.

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2019	31.12.2018
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	15.261	5.522
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	23.508	17.003
Vadesi Geçmiş, Ert. veya Tak. Vergi ve Diğ. Yük.	33.061	118.895
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	246	1.509
TOPLAM	72.076	142.929

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Ödenmiş Sermaye	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye	4.900.000	4.900.000
TOPLAM	4.900.000	4.900.000

Ad-Soyad	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
Unvan	2019	2018	2019	2018
Investors Trust Assurance SPC	21,90	21,90	1.071.741	1.071.741
Masum Çevik (*)	39,80	39,80	1.948.571	1.948.571
Diğer	38,30	38,30	1.879.688	1.879.688
TOPLAM	100,00	100,00	4.900.000	4.900.000

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla her biri 1 TL nominal değerinde 4.900.000 adet hisse bulunmaktadır. Şirket'in ödenmiş sermayesi 4.900.000 TL'dir. Şirket'in ödenmiş sermayesinin %100'ü borsada işlem görmektedir.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

Geri Alınmış Paylar (-)

	30.09.2019	31.12.2018
Geri Alınmış Paylar (-)	(17.877)	(17.877)
TOPLAM	(17.877)	(17.877)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2019	31.12.2018
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22.582.795	22.582.795
Diğer Kazanç/Kayıplar*		(86.463)
TOPLAM	22.582.795	22.496.332

(*) Şirket'in önceki dönemlerde çalışan personelleri işten ayrıldığı için kıdem tazminatını hak edecek personeli kalmadığından Diğer Kazanç/Kayıplar hesabındaki tutar geçmiş yıl karlarına aktarılmıştır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	147.919	147.919
Özel Fonlar	7.334.339	7.334.339
TOPLAM	7.482.258	7.482.258

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. 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, Şirket'in 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.

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
Geçmiş Yıllar Karları	6.874.131	17.915.962
Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(6.320.633)
TOPLAM	6.874.131	11.595.329

	30.09.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı/Zararı	9.537.213	(4.634.735)

NOT 34) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36) ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	778.294	6.100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
TOPLAM	778.297	6.100.000
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	51.358.520	41.821.307
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Özkaynaklarına Oranı	%2	%15

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)

Alınan Teminat Senetleri

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla alınan teminat seneti bulunmamaktadır. (31.12.2018: 3.996.652 TL)

Alınan İpotekler

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 42) TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vermiş olduğu tahahhüt bulunmamaktadır. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in TMS 23 kapsamında akfitleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Satışlar				
Yurtiçi Satışlar	133.303	106.833		(486.379)
Diğer Gelirler		(6.659)		
TOPLAM	133.303	100.174	-	(486.379)
HASILAT	133.303	100.174	-	(486.379)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Satışların Maliyeti (-)				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)		(1.125.966)		(1.875.680)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)				(79.143)
TOPLAM	-	(1.125.966)	-	(1.954.823)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (31.03.2018: Yoktur.)

**NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.996.026)	(586.393)	(1.964.785)	(217.501)
TOPLAM	(3.996.026)	(586.393)	(1.964.785)	(217.501)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Personel Giderleri (-)	(606.674)	(237.906)	(98.293)	(82.334)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri (-)	(266.566)	(141.550)	(116.256)	(64.597)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(6.645)	(6.241)	(3.920)	(3.562)
Kira Giderleri (-)	(31.563)	(46.875)	(9.375)	(15.938)
Noter, Oda Aidat Giderleri (-)	(37.967)	(57.555)	(37.967)	(19.574)
Amortisman Giderleri (-)	(2.794.977)	(5.351)	(1.659.203)	(3.494)
Elektrik, Isınma, Su vb. Giderler (-)	(12.582)		(7.690)	
Tescil, İlan vb. Giderleri (-)	(44.691)	(8.295)	(4.055)	(160)
Kıdem Tazminatı Gideri (-)	(93.157)			
Sigorta Gideri (-)	(7.069)		(7.069)	
Personel Yemek Giderleri (-)	(29.335)	(27.650)	(4.367)	(9.625)
İletişim, İnternet vb. Giderleri (-)	(2.428)	(319)	(1.312)	(36)
Diğer Giderler (-)	(62.372)	(54.651)	(15.277)	(18.181)
Toplam	(3.996.026)	(586.393)	(1.964.785)	(217.501)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Konusu Kalmayan Karşılıklar	53.307			
Faiz Gelirleri	2.509.973	1.114.349	1.282.253	1.020.407
Diğer Gelir ve Karlar	1.794.935	88.490	500.001	88.490
TOPLAM	4.358.215	1.202.839	1.782.254	1.108.897

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Duran Varlık Satış Karı	274.295		274.167	
Menkul Kıymet Satış Karları*	10.253.534	119.104		25.332
TOPLAM	10.527.829	119.104	274.167	25.332

(*) Şirket'in sahip olduğu Altınyağ Kombinaları A.Ş.'nin 5.000.000 TL nominal değerdeki hisselerini 19.06.2017 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu yazısı dikkate alınarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen 2,4128 TL'lik maliyet fiyatı ile Evren ILIMAN'a satılmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		(4.121.824)		(7.705.398)
Diğer Gider Zararlar (-)		(42.705)		(42.705)
TOPLAM	-	(4.164.529)	-	(7.748.103)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Finansal Varlık Değer Artışı				
Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri	73.331		(1.528.360)	(891.969)
TOPLAM	73.331	-	(1.528.360)	(891.969)

Finansman Giderleri (-)	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)	(53.000)			
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)	(11.860)			
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		(147.041)		(201.067)
Diğer Finansman Giderleri (-)		(45.889)		(45.889)
TOPLAM	(64.860)	(192.930)	-	(246.956)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	4.183	-	(943)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		5.229		(1.179)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(1.046)		236

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	01.01 30.09.2019	01.01 31.12.2018
Binalar*	34.117.327	34.117.327
TOPLAM	34.117.327	34.117.327

(*) Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin yükümlülükler Yomra arazisi üzerinde yapımı devam konutların satışına ilişkin alınan bedellerden oluşmaktadır.

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2018: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ(Devamı)

	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	6.747.200	5.252.621
TOPLAM	6.747.200	5.252.621

	01.01 30.09.2019	01.01 30.09.2018	01.07 30.09.2019	01.07 30.09.2018
Vergi Geliri / Gideri (-)				
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	(1.494.579)	453.295	484.544	58.063
TOPLAM	(1.494.579)	453.295	484.544	58.063

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları indirilebilir arsa ve bina gerçeğe uygun değer farkı, ertelenmiş finansman gideri/geliri, şüpheli alacak karşılığı ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ(Devamı)

	30.09.2019		31.12.2018	
	<i>Kümülatif zamanlama farkı</i>	<i>Ertelenmiş vergiler</i>	<i>Kümülatif zamanlama farkı</i>	<i>Ertelenmiş vergiler</i>
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Kıdem Tazminatı Karşılığı			53.307	11.728
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	294.737	64.842	294.737	64.842
Dava Karşılığı	1.427.536	314.058	1.427.536	314.058
Yapılmakta Olan Yatırım Düzeltmesi	607.073	133.556	607.073	133.556
Gider Tahakkuku	2.101.560	462.343	2.101.560	462.343
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	1.185.802	260.876		
Finansal Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Vergi Değeri Arasındaki Net Fark			10.514.765	1.163.106
	5.616.708	1.235.675	14.998.978	2.149.633
Ertelenmiş Vergi Pasifi				
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi			65.491	14.408
Yatırım amaçlı gayrimenkul	369.000	73.800	369.000	73.800
Yeniden Değerleme Fonu	33.233.799	7.892.943	33.233.799	7.311.437
Ertelenmiş Finansman Geliri	73.331	16.133	11.860	2.609
	33.676.130	7.982.876	33.680.150	7.402.254
		30.09.2019	31.12.2018	
1 Ocak Açılışındaki Ert. Vergi Var. / (Yük.)		(5.252.621)	(5.366.629)	
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)		(1.494.579)	435.162	
Doğrudan Özkaynaklara Kaydedilen			285.321	
- Aktüeryal			383	
- Finansal Varlıklara İlişkin Yeniden Değerlemeler			284.938	
Vergi Oranı Değişikliği			(606.475)	
Cari Dönem Ertelenen Vergi Var. / (Yük.)		(6.747.200)	(5.252.621)	

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç				
Hisselerin Adedi	4.900.000	4.900.000	4.900.000	4.900.000
Net Dönem Karı (TL)	9.537.213	(4.194.406)	(952.180)	(14.135.741)
Hisse Başına Kazanç (TL)	1,9464	(0,8560)	(0,1943)	(2,8848)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç				
Hisselerin Adedi	4.900.000	4.900.000	4.900.000	4.900.000
Net Dönem Karı (TL)	9.537.213	(4.194.406)	(952.180)	(14.135.741)
Hisse Başına Kazanç (TL)	1,9464	(0,8560)	(0,1943)	(2,8848)

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (30.09.2018: Yoktur.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket'in, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

Şirket'in sermaye yapısı Not: 22, 23,25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi 2012 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir. Şirket, sermaye yeterliliğini net borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	80.064.373	44.109.851
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(2.872)	(58.735)
Net Borç	80.061.501	44.051.116
Toplam Öz Sermaye	51.358.520	41.821.307
Toplam Sermaye		
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%156	%105

b) Piyasa Riski

Piyasa riski; kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riskini içermektedir.

Şirket'in faaliyetleri öncelikle döviz kurlarındaki ve hammadde alış, ürün satış fiyatlarındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir. Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Riski

Şirket'in 30.09.2019 tarihi itibarıyla değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır. (31.12.2018: Yoktur.)

Fiyat Riski

Şirket, stoklarının ve canlı varlıkların fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle ve hamsi hammaddesinin azlığı durumunda oluşabilecek maliyet artışlarından dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Ayrıca balık unu ve balık yağı satışları dönemsel fiyat riskleri içermektedir. Balık yağı ve balık unu üretimi için gerekli olan hamsi hammaddesinin temininin garanti altına almak için firma tedarikçiler ile sezon öncesi sözleşmeler yapmakta ve bu şekilde hammadde riskini minimize etmektedir. Ancak fiyatlar sezonda oluşacağı için bu yöntem de fiyat riskini ortadan kaldırmak için kesin olarak yeterli olmamaktadır.

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2019	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		788.428	105.562	5.506.704	2.872
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		788.428	105.562	5.506.704	2.872
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		294.737			
- Değer düşüklüğü (-)		(294.737)			
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kredi Riski (Devamı)

31.12.2018	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	60	631.190	18.564.633	5.466.308	58.735
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	60	631.190	18.564.633	5.466.308	58.735
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		294.737			
- Değer düşüklüğü (-)		(294.737)			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır.

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

Likidite Riski

Şirket’in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kredi Riski (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

30.09.2019 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	8.978.036	8.978.036	8.978.036			
Diğer Borçlar	26.885.664	26.885.664	26.885.664			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	72.076	72.076	72.076			
Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar	1.518.569	1.518.569	1.518.569			

31.12.2018 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	938.452	938.452	938.452			
Diğer Borçlar	212.050	212.050		182.583	29.467	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	142.929	142.929	142.929			
Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar	1.499.622	1.499.622	1.446.315		53.307	

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri;

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar;

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosutarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler;

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler.

30.09.2019			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.		3.000.000	
31.12.2018			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.		3.000.000	

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 64) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 65) TMS'YE İLK GEÇİŞ

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

NOT 66) NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akım Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.

NOT 67) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynaklar Değişim Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.