

**CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ
VE TÜREVLERİ SAN. TİC.
ANONİM ŞİRKETİ'NİN**

**01.01.2020 – 30.06.2020
TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI,
DİPNOTLARI VE
SINIRLI BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA****SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU****3-5****30.06.2020 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU****6-7****30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU****8****30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU****9****30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU****10****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****11-57**

CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.

01.01.2020 – 30.06.2020 ARA HESAP DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

1. Sınırlı Olumlu Şartlı Görüş

Casa Emtia Petrol Kimyevi Ve Türevleri San. Tic. Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 'nin 30 Haziran 2020 tarihli özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

➤ Şirket'in dönen varlıklar içerisinde yer alan peşin ödenmiş giderler hesabında, balık avı firmalarına çoğunluğu 2015 yılı öncesinde verilmiş olan, 2.926.446 tutarında avansı bulunmaktadır. Söz konusu avans bakiyelerinin geri kazanılabilir olup olmadığı veya herhangi bir değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına dair yeterli denetim kanıtı temin edilememiştir.

➤ Şirket'in Kısa Vadeli Yükümlülükler içerisinde yer alan Ertelenmiş Gelirler hesabında yer alan 2017 yılı öncesinde alınmış olan, 1.726.000 TL tutarında avansı bulunmaktadır. Söz konusu avans bakiyelerinin geri kazanılabilir olup olmadığı veya mahiyetine dair yeterli denetim kanıtı temin edilememiştir.



Adres : Yenibosna Merkez Mh. Kuyumcular Sk. IVP Merkez Plaza C2 Blok K:6 No:611 34197, Bahçelievler, İstanbul
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) **Faks** : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr **E-Mail** : info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

3. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı (Devamı)

➤ Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla verilen sipariş avansları hesabında yer alan 169.000 TL tutarında vadesi geçmiş ve uzun süredir tahsilat yapılamayan bakiyesi mevcuttur. İlişikte yer alan finansal tablolarda tahsil edilemeyen bu tutarlar ile ilgili herhangi bir karşılık kaydı yer almamaktadır.

➤ Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla verilen sipariş avansları hesabında yer alan 401.860 TL tutarında vadesi geçmiş ve uzun süredir tahsilat yapılamayan bakiyesi mevcuttur. İlişikte yer alan finansal tablolarda tahsil edilemeyen bu tutarlar ile ilgili herhangi bir karşılık kaydı yer almamaktadır.

➤ Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla diğer alacaklar hesabında yer alan 1.054.480 TL tutarında teminatın nakde çevrilmesine istinaden verilen, hareketsiz diğer alacağı mevcuttur. İlişikte yer alan finansal tablolarda tahsil edilemeyen bu tutarlar ile ilgili herhangi bir karşılık kaydı yer almamaktadır.

➤ Dipnot 11'de açıklandığı üzere, 30.06.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar bakiyesinin 3.100.000 TL'si Yomra arazisi üzerinde devam eden inşaat projesine istinaden devir alınacak binaların satılmasından doğan alacaklardan oluşmaktadır. İlişikte yer alan finansal tablolarda tahsil edilemeyen bu tutarlar ile ilgili herhangi bir karşılık kaydı yer almamaktadır. Dönem içerisinde Yomra arazisi satılmış olmasına rağmen bakiyede herhangi bir değişiklik olmamıştır.

4. Dikkat Çekilen Hususlar

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkat çekerek.

➤ Dipnot 9'da açıklandığı üzere, Şirket'in 30.06.2020 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. 30.06.2020 tarihinde de bu davalar devam etmektedir.

➤ Şirket'in Trabzon Yomra'daki arazisi önceki dönemlerde 34.117.327 TL olarak Satış Amaçlı Varlıklar ve aynı tutarda Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına ilişkin Yükümlülükler olarak finansal tablolarda yer almakta idi. 2019 yılında, arsa karşılığı daire anlaşması ile bu arazi karşılığı daireler 47.000.000 TL bedelle teslim alınmış olup, bu daireler aynı gün, aynı tutar ile müteahhit firmaya geri satılmıştır. Ancak, daireler üzerinde haciz bulunduğundan, rapor tarihi itibarıyla henüz tapu devirleri yapılmamıştır.



Adres : Yenibosna merkez Mh. Kuyumcular Sk. İVP Merkez Plaza C2 Blok K:6 No:611 34197, Bahçelievler, İstanbul
Telefon : +90 212 446 4000 (Pbx) **Faks** : +90 212 446 3700 (Pbx)
Web : www.ubdt.com.tr **E-Mail** : info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

5. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Casa Emtia Petrol Kimyevi Ve Türevleri San. Tic. Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 10 Ağustos 2020

ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"
Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

Hasan YÜCEER
Sorumlu Denetçi



CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.06.2020	31.12.2019
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		60.442.310	22.333.924
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	5.562	4.941
Ticari Alacaklar	9	39.501.094	788.429
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	60	
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	39.501.034	788.429
Diğer Alacaklar	11	5.195.526	5.200.526
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	5.195.526	5.200.526
Peşin Ödenmiş Giderler	15	6.617.150	6.617.150
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	5.506.964	6.146.993
Diğer Dönen Varlıklar	17	3.616.014	3.575.885
(Ara Toplam)		60.442.310	22.333.924
Duran Varlıklar		71.368.102	73.441.187
Diğer Alacaklar	11	5.039	3.344
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.039	3.344
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19	3.000.000	3.000.000
Maddi Duran Varlıklar	20	8.440.040	7.154.649
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	59.923.023	63.283.194
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		59.923.023	63.283.194
TOPLAM VARLIKLAR		131.810.412	95.775.111

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.06.2020	31.12.2019
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		75.224.544	40.795.701
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	254.701	
Ticari Borçlar	9	34.803.023	192.830
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	9	<i>34.803.023</i>	<i>192.830</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	34.880	10.678
Diğer Borçlar	11	35.887.396	35.839.803
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>35.867.798</i>	<i>35.809.440</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	<i>19.598</i>	<i>30.363</i>
Ertelenmiş Gelirler	29	1.726.000	1.726.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	29	<i>1.726.000</i>	<i>1.726.000</i>
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	2.306.386	2.837.516
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	31	<i>2.306.386</i>	<i>2.837.516</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	212.158	188.874
(Ara Toplam)		75.224.544	40.795.701
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.311.622	747.148
Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	1.522.689	
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	9.019	
<i>Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<i>9.019</i>	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	46	779.914	747.148
ÖZKAYNAKLAR		54.274.246	54.232.262
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		54.274.246	54.232.262
Ödenmiş Sermaye	34	4.900.000	4.900.000
Geri Alınmış Paylar (-)	34	(17.877)	(17.877)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	34		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.376)	
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		<i>(3.376)</i>	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	7.482.258	7.482.258
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	34	41.867.881	29.456.926
Net Dönem Karı/Zararı	34	45.360	12.410.955
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	34		
TOPLAM KAYNAKLAR		131.810.412	95.775.111

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

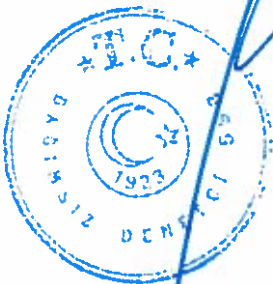


CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
KÂR VEYA ZARAR DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	44	38.698.241	133.303	18.381.086	133.303
Satışların Maliyeti (-)	45	(34.609.241)	(109.189)	(17.610.330)	(109.189)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		4.089.000	24.114	770.756	24.114
BRÜT KAR/ZARAR		4.089.000	24.114	770.756	24.114
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(3.981.415)	(1.922.052)	(1.950.720)	(1.272.613)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	52.096	2.575.961		257.295
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(9.322)	(2.818)	(54)	
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		150.359	675.205	(1.180.018)	(991.204)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50		10.253.662		10.175.737
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	50		(333.291)		
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		150.359	10.595.576	(1.180.018)	9.184.533
Finansman Gelirleri	51		1.601.691		1.601.691
Finansman Giderleri (-)	51	(71.281)	(64.860)	(71.232)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		79.078	12.132.407	(1.251.250)	10.786.224
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(33.718)	(1.979.123)	6.793	(1.989.593)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30-54				
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	(33.718)	(1.979.123)	6.793	(1.989.593)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		45.360	10.153.284	(1.244.457)	8.796.631
DÖNEM KARI/ZARARI		45.360	10.153.284	(1.244.457)	8.796.631
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		45.360	10.153.284	(1.244.457)	8.796.631
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	0,0093	2,1407	(0,254)	2,1811
DİĞER KAPSAMLI GELİR		3.376		(37.135)	(75.993)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.376		(37.135)	(75.993)
Tanımlanmış Payda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	52	4.328		4.328	(86.463)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	(952)		(41.463)	10.470
DİĞER KAPSAMLI GELİR		3.376		(37.135)	(75.993)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		48.736	10.153.284	(1.281.592)	8.720.638
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		48.736	10.153.284	(1.281.592)	8.720.638

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır



CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
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	Özkaynaklar
01.01.2019 Bakıyesi	4.900.000	(17.877)	22.582.795	(86.463)	7.482.258	11.595.329	(4.634.735)	41.821.307
Transferler (Not 33)								
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				86.463		(4.634.735)	4.634.735	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış						(86.463)	10.489.393	10.489.393
30.06.2019 Özkaynak Toplamları	4.900.000	(17.877)	22.582.795	-	7.482.258	6.874.131	10.489.393	52.310.700
01.01.2020 Bakıyesi	4.900.000	(17.877)	-	-	7.482.258	29.456.926	12.410.955	54.232.262
Transferler (Not 33)								
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				(3.376)		12.410.955	(12.410.955)	41.984
30.06.2020 Özkaynak Toplamları	4.900.000	(17.877)	-	(3.376)	7.482.258	41.867.881	45.360	54.274.246

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		621	78.042.875
Dönem Net Karı / Zararı	33	45.360	10.153.284
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düz.		3.890.579	3.037.909
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	47,48	3.724.066	1.058.786
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	9, 11, 30, 49	4.691	
Kıdem tazminatı karşılıkları	30	4.691	
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	29,54	33.718	1.979.123
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		128.104	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.935.318)	64.904.989
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(39.243.795)	(157.238)
Faaliyetlerle İlgili Diğer A. Artış/Azalışla İlgili Düz.	11, 15, 16, 17	603.205	19.816.359
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	34.610.193	33.044.513
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borç Artış/Azalışla İlgili Düz.	26-32	95.079	9.943.684
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		621	78.096.182
Ödenen Kıdem Tazminatı	29,54		(53.307)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	(78.096.442)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			2.990.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20, 21		1.524
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20, 21		(81.087.966)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZ.NET ARTIŞ / AZALIŞ		621	(53.567)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZ. ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZ. NET ARTIŞ/AZALIŞ		621	(53.567)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	4.941	58.735
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	5.562	5.168

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT SINIRLI
DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Casa Emtia Petrol Kimyevi Ve Türevleri San. Tic. A.Ş. ("Şirket") 4 Mayıs 1976 tarih ve 375 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlandığı üzere 19 Nisan 1976 tarihinde kurulmuştur.

Şirket faaliyet konusunu genişletip, akaryakıt istasyonları işletmeciliğini de faaliyet konusuna eklemiştir. Ancak cari dönem içerisinde istasyonları tam kapasite ile işletmeye başlayamamıştır.

Şirket'in merkezi 2020 yılında Çengeldere Mh. Ulus Cd. No: 25/1 Beykoz / İstanbul, Türkiye adresindedir.

Casa Emtia Petrol Kimyevi ve Türevleri San. Tic. A.Ş., eski ünvanı olan Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş. adıyla 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)	
	2020	2019	2020	2019
Unvan				
Investors Trust Assurance SPC	18,47	21,90	905.124	1.071.741
Masum Çevik (*)	39,76	39,80	1.948.000	1.948.571
Diğer	41,77	38,30	2.046.876	1.879.688
TOPLAM	100,00	100,00	4.900.000	4.900.000

Şirket'in 2020 yılı içerisinde çalışan sayısı aylık ortalama 2 kişidir. (2019 yılı: 8 kişi)

01.01.2020-30.06.2020 arası dönemine ait finansal tablolar 07.08.2020 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/IFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/IFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Covid - 19 salgını etkileri

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket’in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.



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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/IFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/IFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı, c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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 IFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) IFRS 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

IFRS 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.

IFRS 9, TMS 39 ve IFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

TFRS 16 ‘Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 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.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 “İşletme Birleşmelerinde” yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklarda yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir. TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir. TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Bu değişiklikle birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler (Devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (Devamı)

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi,
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulanmasına izin verilmektedir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGG Tarafından Yayınlanmamış Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar

- Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

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

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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:

Binalar	20–50 Yıl
Tesis Makine Cihazlar	4–15 Yıl
Demirbaşlar	1–15 Yıl
Haklar	3–10 Yıl

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.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Kiralama İşlemleri

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zaman faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Şirket'in ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir. 30.06.2020 dönemi uygulanan faiz oranı %13,57'dir.

	01.01.2020	30.06.2020
Kullanım Hakkı Olan Varlıklar		
Gayrimenkul	1.706.158	1.649.286
TOPLAM	1.706.158	1.649.286
Kullanım Hakkı Olan Yükümlülükler		
Gayrimenkul	1.706.158	1.677.390
TOPLAM	1.706.158	1.677.390

Cari dönem etkisi

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi boyunca, 56.872 TL amortisman gideri ve 71.232 TL faiz gideri muhasebeleştirilmiştir.

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri Not 20 ve Not 22'de açıklanmıştır.



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 ıskonto 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. 2020 yılı için vergi oranı %22'dir. (2019: %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, şerefiye 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. 2020 yılı için vergi oranı %22'dir. (2019: %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. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

31.06.2020

İskonto oranı

%0,84

Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı

%100



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik getiri sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler, katma değer vergisi ve satış vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.

- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket'in satışları 30.06.2020 tarihi itibarıyla işletme hakkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Faiz Geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıkların elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Diğer Gelirler:

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanımına veya satışa hazır hale gelene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet yöntemi ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan yükümlülüklerdir. Ticari borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri, iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ertelenmiş Finansman Gelirleri düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- ✓ başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- ✓ işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

İlk kaydı takiben, tüm finansal yükümlülükler, alım satım amaçlı tutulan yükümlülükler hariç, etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır.

Bir özsermaye aracı bir Şirket'in tüm finansal kaynakları çıkarıldıktan sonra arta kalan faydayı ifade eden tüm anlaşmalardır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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. Bilanço tarihinden sonraki olaylar dipnot 63'de açıklanmıştır.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 taşımıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Nakit Akış Tablosu

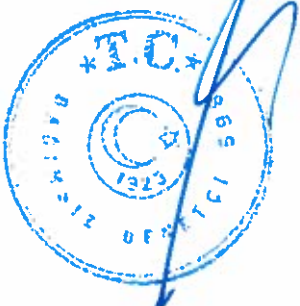
Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

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 akış 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.



NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 edilememe 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.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)



NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	Not	30.06.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	9		
EC Gayrimenkul Yat. Ve Turizm Ürünleri San. Tic. A.Ş.		60	
TOPLAM		60	-
	Not	30.06.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	9		
Gürtaş Enerji Yat. A.Ş.		3.473	
TOPLAM		3.473	
		30.06.2020	31.12.2019
Ortaklara Borçlar			
Oytun Pastırma		35.867.798	35.809.440
TOPLAM		35.867.798	35.809.440

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 menfaatler bulunmamaktadır. (31. Aralık 2019: 197.969 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.

	30.06.2020	31.12.2019
Kasa	5.048	4.011
Banka	514	930
-Vadesiz Mevduat	514	930
TOPLAM	5.562	4.941

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)



NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	39.401.034	157.298
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	60	
Alacak Senetleri	100.000	396.131
Diğer Ticari Alacaklar		235.000
Şüpheli Alacaklar	825.868	294.737
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(825.868)	(294.737)
TOPLAM	39.501.094	788.429

Şirket, önceki dönem sehven dava karşılıkları içerisinde sunduğu 531.130 TL tutarındaki dava karşılığını cari dönem içerisinde ticari alacaklar hesap grubunda takip etmeye başlamıştır. Ticari alacaklar hesap grubunda takip edilmeye başlanılan 531.130 TL dava karşılıklarından çıkartılıp şüpheli alacaklar karşılığı hesabında takip edilmeye başlanmıştır.

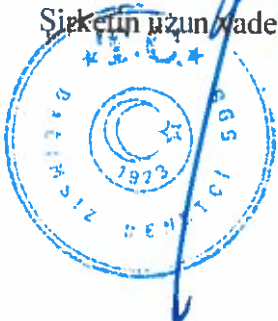
Şirket'in 31.12.2018 tarihi itibariyle vadesi gelmiş ve henüz tahsil edilmemiş olan 100.000 TL tutarında 3 adet ve 50.000 TL tutarında 2 adet alacak senedi çalınmış olup bu senetlerin iptaline ilişkin olarak dava süreci başlatılmıştır. 31.12.2019 tarihinde de bu davalar devam etmektedir.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı Bakiyesi	294.737	294.737
Cari Yıl Ayrılan Karşılık		
Hesaplararası Virman	531.131	
Dönem içi (Tahsilat/Vazgeçme/Değersiz) Karşılık (-)		
Şüpheli Alacaklar Karşılığı Tutarı	825.868	294.737

	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	34.796.638	186.445
Borç Senetleri	636	636
Gider Tahakkukları	5.749	5.749
TOPLAM	34.803.023	192.830

Şirketin uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31.12.2019: Yoktur.)



NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

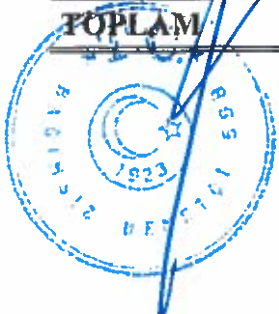
	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	932.011	937.011
Diğer Çeşitli Alacaklar	4.263.515	4.263.515
TOPLAM	5.195.526	5.200.526
	30.06.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.039	3.344
TOPLAM	5.039	3.344
	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara Borçlar	35.867.798	35.809.440
Diğer Çeşitli Borçlar	19.598	30.363
TOPLAM	35.887.396	35.839.803

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Stoklar	52.104	52.104
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(52.104)	(52.104)
TOPLAM	-	-



NOT 13) STOKLAR (Devamı)

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem başı Bakiyesi	52.104	
Cari Yıl Ayrılan Karşılık		52.104
Şüpheli Alacaklar Karşılığı Tutarı	52.104	52.104

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	13.153	13.153
Verilen İşletme Hakkı Avansları	6.603.997	6.603.997
TOPLAM	6.617.150	6.617.150

Verilen İşletme Hakkı Avansları hesabının bakiyesi henüz faturalandırılmamış akaryakıt istasyonları için verilen avansların KDV tutarıdır.

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	682	682
Devreden KDV	5.506.282	6.146.311
TOPLAM	5.506.964	6.146.993



NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Avanslar	3.616.014	3.575.885
TOPLAM	3.616.014	3.575.885

Cari dönem verilen sipariş avanslarının 2.926.446 TL kısmı balık unu ve balık yağı üretiminde kullanılacak hamsi alımı için balıkçılara verilen avans tutarından oluşmaktadır. (31.12.2019: Verilen sipariş avanslarının 2.926.446 TL kısmı balık unu ve balık yağı üretiminde kullanılacak hamsi alımı için balıkçılara verilen avans tutarından oluşmaktadır.)

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

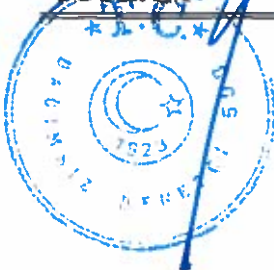
NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30.06.2020	31.12.2019
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

	30.06.2020	31.12.2019
Binalar	5.842.032	5.842.032
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.355.427	5.355.427
Demirbaşlar	210.083	210.083
Kiralama Varlıkları	1.706.158	
Binalar Amortismanı (-)	(804.297)	(728.385)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(3.646.597)	(3.361.813)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(165.894)	(162.695)
Kiralama Varlıkları Amortismanı (-)	(56.872)	
TOPLAM	8.440.040	7.154.649



CASA EMTİA PETROL KİMYEVİ VE TÜREVLERİ SAN. TİC. A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31.12.2019	Giriş	Çıkış	30.06.2020
Binalar	5.842.032			5.842.032
Makine ve Teçhizatlar	5.355.427			5.355.427
Demirbaşlar	210.083			210.083
Toplam	11.407.542	-	-	11.407.542

	31.12.2019	Giriş	Çıkış	30.06.2020
Binalar Amortismanı (-)	(728.385)	(75.913)		(804.298)
Tesis, Mak. ve Cihaz. Amort.(-)	(3.361.813)	(284.784)		(3.646.597)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(162.695)	(3.199)		(165.894)
Toplam	(4.252.893)	(363.896)	-	(4.616.789)

Net Defter Değeri	7.154.649			6.790.753
--------------------------	------------------	--	--	------------------

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde ipotek yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla aktifleştirilen finansman maliyeti yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

Kullanım Hakkı Varlıkları:

Maliyet	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Tahmin Değiş. Etkisi	30 Haziran 2020
Binalar		1.706.158			1.706.158
Toplam	-	1.706.158	-		1.706.158

Birikmiş Amortisman	01 Ocak 2020	Cari yıl Amortismanı	Çıkışlar		30 Haziran 2020
Binalar		(56.872)			(56.872)
Toplam	-	(56.872)	-		(56.872)
Net defter değeri	-				1.649.286



NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.06.2020	31.12.2019
Haklar	67.204.741	67.204.741
Yazılım	26.350	26.350
Haklar İtfa Payı (-)	(7.281.718)	(3.921.548)
Yazılım İtfa Payı (-)	(26.350)	(26.349)
TOPLAM	59.923.023	63.283.194

	31.12.2019	Giriş	Çıkış	30.06.2020
Haklar	67.204.741			67.204.741
Diğer Maddi Olm. D.V.	26.350			26.350
Toplam	67.231.091	-	-	67.231.091
Haklar İtfa Payı (-)	(3.921.548)	(3.360.170)		(7.281.718)
Yazılım İtfa Payı (-)	(26.350)			(26.350)
Toplam	(3.947.898)	(3.360.170)	-	(7.308.068)
Net Defter Değeri	63.283.194			59.923.023

NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri içerir.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir. (Kiralama Varlıkları Not 20'de açıklanmıştır.)

NOT 23) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2019) Yoktur.)



NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

	30.06.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	254.701	
TOPLAM	254.701	-

NOT 25) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 26) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30.06.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.522.689	
TOPLAM	1.522.689	-

NOT 27) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2020	31.12.2019
Personele Borçlar (Maaş, Ücret)	34.880	10.678
TOPLAM	34.880	10.678

NOT 28) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 29) ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan Sipariş Avansları	1.726.000	1.726.000
TOPLAM	1.726.000	1.726.000



NOT 30) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vergi karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: 17.388 TL).

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava Karşılıkları	2.306.386	2.837.516
TOPLAM	2.306.386	2.837.516

Dava karşılığındaki hareketler:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	2.837.516	1.427.536
Dönem içinde ayrılan karşılık		1.409.980
Hesaplararası Virman	(531.130)	
TOPLAM	2.306.386	2.837.516

Şirket, önceki dönem sehven dava karşılıkları içerisinde sunduğu 531.130 TL tutarındaki dava karşılığını cari dönem içerisinde ticari alacaklar hesap grubunda takip etmeye başlamıştır. Ticari alacaklar hesap grubunda takip edilmeye başlanılan 531.130 TL dava karşılıklarından çıkartılıp şüpheli alacaklar karşılığı hesabında takip edilmeye başlanmıştır.

Ayrıca Şirket'in Bakırköy 6. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2018/993 esas sayılı dosyasında çalıntı 100.000 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.

Şirket, aleyhine açılan davaların tamamına karşılık ayırmıştır.

	30.06.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Krş.	9.019	
TOPLAM	9.019	-

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'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 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	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	-	53.307
Faiz Maliyeti	306	
Cari Hizmet Maliyeti	4.385	
Aktüeryal Fark (Not 33-54)	4.328	
Dönem İçinde İptal Ed./Ödenen Kıdem T. (-) (Not 49)		(53.307)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.019	-

NOT 32) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 33) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	134.918	117.072
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	43.304	37.866
Vadesi Geçmiş, Ert. veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	33.061	33.061
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	875	875
TOPLAM	212.158	188.874



NOT 34) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Ödenmiş Sermaye	30.06.2020	31.12.2019
Sermaye	4.900.000	4.900.000
TOPLAM	4.900.000	4.900.000

Ad-Soyad	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
Unvan	2020	2019	2020	2019
Investors Trust Assuarance SPC	18,47	21,90	905.124	1.071.741
Masum Çevik (*)	39,76	39,80	1.948.000	1.948.571
Diğer	41,77	38,30	2.046.876	1.879.688
TOPLAM	100,00	100,00	4.900.000	4.900.000

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

Sermaye Düzeltme Farkları

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

Geri Alınmış Paylar (-)

	30.06.2020	31.12.2019
Geri Alınmış Paylar (-)	(17.877)	(17.877)
TOPLAM	(17.877)	(17.877)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)



NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Kazanç/Kayıplar	(3.376)	
TOPLAM	(3.376)	-

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2020	31.12.2019
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 dağıtılabilmektedirler. 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

	30.06.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		
Geçmiş Yıllar Karları	41.867.881	29.456.926
TOPLAM	41.867.881	29.456.926
	30.06.2020	31.12.2019
Net Dönem Karı/Zararı	45.360	12.410.955



**NOT 35) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON
FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 36) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ
FİNANSAL ARAÇLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 37) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 38) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE
DEĞERLENDİRİLMESİ**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Verilen Teminat Senetleri

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

Verilen İpotekler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

Alınan Teminat Senetleri

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)



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

Alınan İpotekler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in TMS 23 kapsamında akfitleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

Satışlar	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Yurtiçi Satışlar	3.586.419	340.391	599.133	340.391
Yurtdışı Satışlar	35.071.822		17.761.953	
Diğer Gelirler	40.000	11.422	20.000	11.422
TOPLAM	38.698.241	351.813	18.381.086	351.813

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti (-)	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Satılan Mamuller Maliyeti (-)		(109.189)		(109.189)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(34.609.241)		(17.610.330)	
TOPLAM	(34.609.241)	(109.189)	(17.610.330)	(109.189)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.06.2019: Yoktur.)



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

	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.981.415)	(1.922.052)	(1.950.720)	(1.272.613)
TOPLAM	(3.981.415)	(1.922.052)	(1.950.720)	(1.272.613)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Personel Giderleri (-)	(36.881)	(198.642)	(9.855)	(56.844)
Denetim ve Dan.Giderleri (-)	(88.981)	(102.452)	(28.125)	(3.880)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)		(823.288)		(822.711)
Kira Giderleri (-)	(9.375)	(15.938)		
Kiralama Varlıkları Amort.Gid. (-)	(56.872)		(56.872)	
Amortisman Giderleri (-)	(3.724.067)	(705.963)	(1.846.389)	(705.963)
Kıdem Tazminatı Gideri (-)	(4.691)		(4.691)	
Personel Yemek Giderleri (-)	(224)	(13.027)		
Elektrik, Isınma, Su vb. Gid.(-)	(29.473)	(4.852)	(3.354)	(4.852)
Diğer Giderler (-)	(30.851)	(57.890)	(1.434)	(11.069)
Toplam	(3.981.415)	(1.922.052)	(1.950.720)	(1.272.613)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Konusu Kalmayan Karşılıklar		53.307		53.307
Faiz Gelirleri		1.227.720		
Diğer Gelir ve Karlar	52.096	1.294.934		203.988
TOPLAM	52.096	2.575.961	-	257.295

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(9.322)	(2.818)	(54)	
TOPLAM	(9.322)	(2.818)	(54)	-



NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Duran Varlık Satış Karı		128		128
Menkul Kıymet Satış Karları		10.253.534		10.175.609
TOPLAM	-	10.253.662	-	10.175.737

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		(333.291)		
TOPLAM	-	(333.291)	-	-

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Finansal Varlık Değer Artışı				
Ertelenmiş Finansman Gelirleri		1.601.691		1.601.691
TOPLAM	-	1.601.691	-	1.601.691

Finansman Giderleri (-)	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Ertelenmiş Finansman Gid. (-)		(11.860)		
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)		(53.000)		
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	(49)			
Kiralama İşlem. Fin. Gid. (-)	(71.232)		(71.232)	
TOPLAM	(71.281)	(64.860)	(71.232)	-

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	3.376	-	(37.135)	(75.993)
Tanımlanmış Fayda Planları	4.328		4.328	(86.463)
Yeniden Ölçüm Kaz./Kay.				
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(952)		(41.463)	10.470



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

Yoktur. (31.12.2019: Şirket Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklarının tamamını satmıştır.)

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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2020 yılında uygulanan vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2019: %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.



NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30.06.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	779.914	747.148
TOPLAM	779.914	747.148

	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Vergi Geliri / Gideri (-)				
Ertelenmiş Vergi Gel./ Gid. (-)	(33.718)	(1.979.123)	6.793	(1.989.593)
TOPLAM	(33.718)	(1.979.123)	6.793	(1.989.593)

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.

	30.06.2020		31.12.2019	
	<i>Kümülatif zamanlama farkı</i>	<i>Ertelenmiş vergiler</i>	<i>Kümülatif zamanlama farkı</i>	<i>Ertelenmiş vergiler</i>
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	294.738	64.842	294.737	64.842
Dava Karşılığı	2.837.516	624.254	2.837.516	624.254
Gider Tahakkuku	2.101.560	462.343	2.101.560	462.343
Kiralama Giderleri	128.104	28.183		
	5.361.918	1.179.622	5.233.813	1.151.439
Ertelenmiş Vergi Pasifi				
Amortisman ve İtfa Payı Düz.	8.537.983	1.878.356	8.294.487	1.824.787
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	369.000	73.800	369.000	73.800
	8.663.487	1.898.587	8.663.487	1.898.587



NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30.06.2020	31.12.2019
1 Ocak Açılışındaki Ert. Vergi Var. / (Yük.)	(747.148)	(5.252.620)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	(32.766)	(1.864.034)
Doğrudan Özkaynaklara Kaydedilen		6.369.506
- Finansal Varlıklara İlişkin Yeniden Değerlemeler		6.369.506
Cari Dönem Ertelenen Vergi Var. / (Yük.)	(779.914)	(747.148)

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.06.2019: Yoktur.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01 30.06.2020	01.01 30.06.2019	01.04 30.06.2020	01.04 30.06.2019
Pay Başına Kazanç				
Hisselerin Adedi	4.900.000	4.900.000	4.900.000	4.900.000
Net Dönem Karı (TL)	45.360	10.489.393	(1.244.457)	10.687.239
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,0093	2,1407	(0,2540)	2,1811
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç				
Hisselerin Adedi	4.900.000	4.900.000	4.900.000	4.900.000
Net Dönem Karı (TL)	45.360	10.489.393	(1.244.457)	10.687.239
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,0093	2,1407	(0,2540)	2,1811

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.06.2019: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. 30.06.2019: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.06.2019: Yoktur.)



NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (30.06.2019: 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.

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.

	30.06.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	77.536.166	41.542.849
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(5.562)	(4.941)
Net Borç	77.530.604	41.537.908
Toplam Öz Sermaye	54.274.246	54.232.262
Toplam Sermaye	131.804.850	95.770.170
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	59%	43%

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.



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

c) Faiz Oranı Riski

Şirket'in 30.06.2020 tarihi itibarıyla değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır. (31.12.2019: Yoktur.)

d) Fiyat Riski

Şirket, stoklarının ve canlı varlıkların fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle ve hamsi hammaddesinin azlığı durumunda oluşabilecek maliyet artırılarından dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir 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.

e) Kur Riski

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

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir. (31.12.2019: Yoktur.)

	30.06.2020	
	TL Karşılığı	ABD Doları
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)		
8. Duran Varlıklar (5+6+7)		
9. Toplam Varlıklar (4+8)		
10. Ticari Borçlar	34.609.241	5.058.2034
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	34.609.241	5.058.204
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	34.609.241	5.058.204
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-16-16a)	(34.609.241)	(5.058.204)



NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**e) Kur Riski (Devamı)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.460.924)	3.460.924		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.460.924)	3.460.924		
TOPLAM:	(3.460.924)	3.460.924		

f) Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.06.2020	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)		39.501.094		5.200.565	514
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		39.501.094		5.200.565	514
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)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					



NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**f) Kredi Riski (Devamı)**

31.12.2019	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		788.429		5.203.870	930
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		788.429		5.203.870	930
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 geçmemiş (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.

g) 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.



NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**g) Likidite Riski (Devamı)**

30.06.2020 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama Yükümlülükleri	1.777.390	1.777.390		254.701		1.522.689
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	34.803.023	34.803.023	34.803.023			
Diğer Borçlar	35.887.396	35.887.396	35.887.396			
Diğer Kısa/ Uzun Vadeli Yükümlülükler	221.177	221.177	212.158			9.019
Kısa Vadeli Karşılıklar	2.306.386	2.306.386	2.306.386			

31.12.2019 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	-			
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	192.830	192.830	192.830			
Diğer Borçlar	35.839.803	35.839.803	35.839.803			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	188.874	188.874	188.874			
Kısa Vadeli Karşılıklar	2.837.516	2.837.516	2.837.516			



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.

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.



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

Finansal Araçlar (Devamı)

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.

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.

30.06.2020			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.		3.000.000	

31.12.2019			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.		3.000.000	



NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 06.03.2020 tarih ve 2019/35 numaralı kararı çerçevesinde, 10 yıllık işletme haklarından vazgeçilen akaryakıt istasyonu sebebi ile oluşan 10,0845 TL 'lik ayrılma hakkı bedeli hususunda 03.07.2020 tarihli Olağan Genel kurulda alınan karar ile, Ayrılma Hakkı işlemleri Invest AZ Menkul Değerler A.Ş. aracılığıyla gerçekleştirilecektir.

2019 Olağan Genel Kurulu kararları doğrultusunda 43.100.000 TL Tahsisli Sermaye Arttırımına yönelik izin talebi, 04.08.2020 tarih ve 19306 sayı ile Sermaye Piyasası Kurulu 'na iletilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu 'nun 44649743-663.02-E.12766 sayılı Kurul Kararı çerçevesinde; Eski yönetimlerce verilmiş sipariş avansları hususunda 26 adet dava açılmıştır.

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

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 65) TMS'YE İLK GEÇİŞ

İlişikteki 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.

