

SEYİTLER KİMYA SANAYİ A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-60

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
	Dipnot	30.06.2019	31.12.2018
	Referansları	TL	TL
VARLIKLAR		26.858.347	26.259.038
DÖNEN VARLIKLAR		15.449.624	15.302.298
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	938.261	832.265
Ticari Alacaklar	7	5.913.113	5.141.439
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	5.913.113	5.141.439
Diğer Alacaklar	9	447.333	588.648
Stoklar	10	5.303.977	5.514.638
Peşin Ödenmiş Giderler	12	193.765	628.503
Diğer Dönen Varlıklar	29	2.653.175	2.596.805
ARA TOPLAM		15.449.624	15.302.298
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		15.449.624	15.302.298
DURAN VARLIKLAR		11.408.723	10.956.740
Finansal Yatırımlar	4	3.322.796	3.322.796
Ticari Alacaklar	7	101.796	--
Maddi Duran Varlıklar	14	7.617.403	6.995.964
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	68.702	89.005
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.364	309.341
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	290.662	239.634
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		11.408.723	10.956.740
TOPLAM VARLIKLAR		26.858.347	26.259.038

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2019 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2018 TL
KAYNAKLAR		26.858.347	26.259.038
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.458.368	2.691.638
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	29.451	25.961
Ticari Borçlar	7	685.222	807.454
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	120.832	30.822
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	564.390	776.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	461.161	449.918
Diğer Borçlar	9	5.029	3.818
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	5.029	3.818
Ertelenmiş Gelirler	12	650.964	827.662
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	256.420	225.769
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	271.333	259.620
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	246.171	235.458
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	25.162	24.162
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	98.788	91.436
ARA TOPLAM		2.458.368	2.691.638
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.458.368	2.691.638
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		761.404	711.550
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	761.404	711.550
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	761.404	711.550
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		761.404	711.550
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.219.772	3.403.188
ÖZKAYNAKLAR		23.638.575	22.855.850
Ödenmiş Sermaye	30	16.000.000	16.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	30	3.076.932	3.076.932
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	229.683	229.683
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	229.683	229.683
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	229.683	229.683
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.113.490	975.413
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	30	2.435.745	(55.768)
Net Dönem Karı veya Zararı	41	782.725	2.629.590
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		23.638.575	22.855.850
TOPLAM KAYNAKLAR		26.858.347	26.259.038

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2019 30.06.2019 TL	Geçmiş Dönem 01.01.2018 30.06.2018 TL
Dipnot Referansları			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	14.334.549	8.917.866
Satışların Maliyeti	31	(10.266.513)	(6.669.645)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		4.068.036	2.248.221
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)		4.068.036	2.248.221
BRÜT KAR (ZARAR)		4.068.036	2.248.221
Genel Yönetim Giderleri	28	(1.054.170)	(932.647)
Pazarlama Giderleri	28	(1.466.730)	(578.378)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	745.372	645.963
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(1.291.258)	(562.643)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.001.250	820.516
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	--	25.612
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü	35	(18.701)	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		982.549	846.128
Finansman Gelirleri	37	55.901	297.685
Finansman Giderleri	37	(49.570)	(16.120)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		988.880	1.127.693
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(206.155)	(238.016)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(257.183)	(277.309)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	51.028	39.293
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		782.725	889.677
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		--	--
DÖNEM KARI (ZARARI)		782.725	889.677
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç	41	0,05	0,10
Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,05	0,10
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,05	0,10
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		782.725	889.677

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları				
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2019)		16.000.000	3.076.932	229.683	975.413	(55.768)	2.629.590	22.855.850
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		16.000.000	3.076.932	229.683	975.413	(55.768)	2.629.590	22.855.850
Transferler	28	--	--	--	138.077	2.491.513	(2.629.590)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	36	--	--	--	--	--	782.725	782.725
Dönem Karı (Zararı)	39	--	--	--	--	--	782.725	782.725
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	36	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	28	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Azaltımı	28	--	--	--	--	--	--	--
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	28	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (30.06.2019)		16.000.000	3.076.932	229.683	1.113.490	2.435.745	782.725	23.638.575
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2018)		9.190.000	3.076.932	211.434	875.776	4.998.526	1.874.225	20.226.893
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		9.190.000	3.076.932	211.434	875.776	4.998.526	1.874.225	20.226.893
Transferler	36	--	--	--	99.637	1.774.588	(1.874.225)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	36	--	--	--	--	--	889.677	889.677
Dönem Karı (Zararı)	39	--	--	--	--	--	889.677	889.677
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	36	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	28	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Azaltımı	28	--	--	--	--	--	--	--
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	28	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (30.06.2018)		9.190.000	3.076.932	211.434	975.413	6.773.114	889.677	21.116.570

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2019 30.06.2019 TL	Geçmiş Dönem 01.01.2018 30.06.2018 TL
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.102.353	442.100
Dönem Karı (Zararı)		782.725	889.677
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	782.725	889.677
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.269.589	612.006
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14-17	398.711	308.405
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		919.216	110.299
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	919.216	110.299
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		61.567	178.985
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	25	60.567	178.985
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	25	1.000	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(58.877)	53.610
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	285.145	269.491
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(344.022)	(215.881)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(51.028)	(39.293)
Kar (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(980.612)	(1.059.583)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(2.077.831)	(1.767.856)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(2.077.831)	(1.767.856)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		141.315	615.825
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	141.315	615.825
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	210.661	(830.759)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		736.715	(20.554)
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	736.715	(20.554)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		221.790	735.675
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	90.010	10.635
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	131.780	725.040
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	11.243	81.808
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		1.211	1.097
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	1.211	1.097
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(176.698)	560.168
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)	12	(176.698)	560.168
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(49.018)	(434.987)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(56.370)	(245.841)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	7.352	(189.146)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.071.702	--
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	30.651	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(999.847)	(281.574)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(999.847)	(281.574)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(985.347)	(259.419)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(14.501)	(22.155)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.490	(193.927)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		5.668	(193.927)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	5.668	(193.927)
Ödenen Faiz		(2.178)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		105.996	(33.401)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		105.996	(33.401)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	832.265	3.907.236
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	938.261	3.873.835

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel Bilgi

Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") Seyit Derviş Şanlı tarafından 1991 yılında, İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin faaliyet konusu, sağlık kuruluşlarında kullanılan tıbbi flasterler, ilk yardım bantları ve kapsikumlu romatizma yakısı üretimi, alım satımı ile ithalat ve ihracatıdır.

Şirket, Dünya Sağlık Örgütü ve Türkiye Sağlık Bakanlığının istediği koşullarda üretim yapmakta olup, TS EN ISO 9001:2015 şartlarına uygun Kalite Yönetim Sistemi Belgesi'ne sahiptir. Bunun yanı sıra, tüm ürünleri CE sertifikasına sahiptir.

Şirketin Yönetim Kurulu Başkanı Namık Kemal Gökalp ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Halil Karakaya'dır.

Şirketin adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	Turgutlu 1. OSB 2007 Cad. no:5-7 Turgutlu / MANİSA
Kuruluş Yılı	1991
Ticaret Sicil Numarası	6384
Vergi Dairesi	Manisa İhtisas Vergi Dairesi
Vergi Numarası	767 000 5626
Telefon – Faks	+90 236 314 83 83 - +90 236 314 83 84
İnternet Adresi	http://www.seyitler.com/

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 60'dır. (31 Aralık 2018: 56)

Sermaye Yapısı

Şirketin sermayesi 16.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: 16.000.000 TL)

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

Hissedarlar	Hisse oranı	30.06.2019		31.12.2018	
		TL	Hisse oranı	TL	
Halil Karakaya	2,47%	395.143	2,36%	377.143	
Namık Kemal Gökalp	14,27%	2.283.693	18,94%	3.029.693	
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	59,45%	9.512.797	59,45%	9.512.797	
Diğer	23,80%	3.808.367	19,25%	3.080.367	
Toplam	100%	16.000.000	100%	16.000.000	

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KKGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket, finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

- Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmaktadır.

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

- İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

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

Ticari borçlar

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

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

Stoklar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Maddi duran varlıklar**

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

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

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	5-50 - yıl
Tesis makine ve cihazlar	4-10 - yıl
Taşıtlar	4-15 - yıl
Demirbaşlar	4-5 - yıl
Özel maliyetler	5 - yıl

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) 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 tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

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

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Faiz geliri

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

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

Temettü geliri

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar

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

Borçlanma maliyetleri

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

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

Kullanılmamış izin karşılığı

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir (Not 25).

Yabancı para cinsinden işlemler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2019	31.12.2018
ABD Doları / TL	5.7551	5,2609
Avro / TL	6.5507	6,0280

Netleştirme

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

Bölmelere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Şirket, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

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

İlişkili taraflar

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

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)**

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**(a) Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar**

Şirketin satılmaya hazır finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Pay Oranı (%)	30.06.2019	Pay Oranı (%)	31.12.2018
İdealist Danışmanlık A.Ş. (*)	16,96%	3.322.796	16,96%	3.322.796
Toplam	16,96%	3.322.796	16,96%	3.322.796

(*) İdealist Danışmanlık A.Ş.'nin toplam sermayesinin %16,96'sını (oy hakkı oranı %7,07) temsil eden 872.125 adet B grubu pay beheri 3,81 TL'den borsa dışında 3.322.796 TL'ye satın alınarak bu Şirkete iştirak edilmiştir. Satılmaya hazır finansal yatırımlar aktif piyasada işlem görmedikleri için ekli finansal tablolarda maliyet değerinden gösterilmektedir.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Hedef Portföy Yönetim A.Ş.	120.832	30.822
Toplam	120.832	30.822

(b) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
İdealist Danışmanlık A.Ş. (*)	--	3.322.796
Hedef Portföy Yönetim A.Ş. (**)	90.010	127.786
Toplam	90.010	3.450.582

(*) İdealist Danışmanlık A.Ş.'nin toplam sermayesinin %16,96'sını temsil eden 872.125 adet B grubu pay beheri 3,81 TL'den borsa dışında 3.322.796 TL'ye satın alınarak bu Şirkete iştirak edilmiştir.

(**) İlgili tutar, mal ve hizmet alım tutarlarından oluşmaktadır.

(c) Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Maaş ve yolluk ödemeleri	262.174	531.435
Toplam	262.174	531.435

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	2.973.580	3.003.883
Alacak senetleri	3.337.390	2.491.402
Şüpheli ticari alacaklar	1.023.934	389.669
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.023.934)	(389.669)
Beklenen kredi zararları (*)	(52.584)	(33.883)
Alacak reeskontu (-)	(243.477)	(319.963)
Toplam	6.014.909	5.141.439

(*) 30.06.2019 tarihi itibarıyla, TFRS 9 geçişi ile birlikte ticari alacaklar hesabına (52.584) TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplanmıştır. (31.12.2018: (33.883)).

Şirketin ticari alacakların üzerinde teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: 435.000 TL)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.023.934 TL (31 Aralık 2018: 389.669 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2019	31.12.2018
Dönem başı	389.669	464.339
Dönem içindeki artış	634.265	52.542
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(127.212)
Dönem Sonu	1.023.934	389.669

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla ticari alacakların yaşlandırmaları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Vadesi geçenler	501.929	47.453
3 aya kadar	2.612.534	1.583.739
3 – 12 ay arası	3.196.507	3.864.093
Beklenen kredi zararları (-)	(52.584)	(33.883)
Alacak reeskontu (-)	(230.273)	(319.963)
Toplam	6.014.909	5.141.439

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Satıcılar	589.901	819.752
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	120.832	30.822
Borç reeskontu (-)	(25.511)	(43.120)
Toplam	685.222	807.454

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	9.187	9.187
Personelden alacaklar	47.383	39.749
Diğer	390.763	539.712
Toplam	447.333	588.648

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Diğer	5.029	3.818
Toplam	5.029	3.818

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	3.851.314	3.841.647
Mamul	1.317.950	1.599.782
Ticari mallar	130.257	66.929
Diğer stoklar	4.456	6.280
Toplam	5.303.977	5.514.638

Şirketin stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır. Diğer stoklar iş kıyafetleri, promosyon malzeme stokları, üretim sarf malzeme stoklarından oluşmaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

(a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen avanslar	120.030	189.102
Verilen hakediş avansları (*)	--	340.375
Personel avansları	449	1.291
Gelecek aylara ait giderler	73.285	97.735
Toplam	193.765	628.503

(*) Şirketin fabrika binasının yapımı kapsamında yüklenici firma olan Ege Çizge İnşaat Taahhüt Proje ve Teknik Müşavirlik San. ve Tic. Ltd. Şti.'ne verilmiş fazla hakediş avansı, ilgili kurumdan bu avans tutarının iadesini talep etmiş ancak hakediş bedelleri üzerinde yüklenici firma ile anlaşamamıştır. Hukuki süreç sonuçlanmış olup 29.01.2019 tarihli icra emrine göre toplam 512.541 TL'nin Ege Çizge İnşaat Taahhüt Proje ve Teknik Müşavirlik San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden tahsil edilmesine karar verilmiştir. Şirketin yüklenici firmadan olan alacağı tutar tahsil edilmemiştir ve icra takibi başlatılmıştır.

(31.12.2018: Şirketin fabrika binasının yapımı kapsamında yüklenici firma olan Ege Çizge İnşaat Taahhüt Proje ve Teknik Müşavirlik San. ve Tic. Ltd. Şti.'ne verilmiş fazla hakediş avansı tutarından oluşmaktadır. Şirket ilgili kurumdan bu avans tutarının iadesini talep etmiş ancak hakediş bedelleri üzerinde yüklenici firma ile anlaşamamıştır. Hukuki süreç halen devam etmektedir. Şirket ilişikteki finansal tablolarda verilen avans tutarının bina inşaatı olması nedeniyle bu tutarı aktifleştirilen binanın geçen faydalı ömrü (birikmiş amortismanı) kadar karşılık ayırarak takip etmektedir. Verilen hakediş avansı bedeli 354.558 TL ve ayrılan karşılık tutarı 14.182 TL'dir).

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen avanslar	--	309.341
Gelecek yıllara ait giderler	7.364	--
Toplam	7.364	309.341

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

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Alınan avanslar	645.172	820.092
Gelecek aylara ait giderler	5.792	7.570
Toplam	650.964	827.662

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2019
Maliyet									
Arsalar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.619	--	--	--	4.619	--	--	--	4.619
Binalar	5.285.937	35.649	--	--	5.321.586	101.050	--	--	5.422.636
Makine, tesis ve cihazlar	2.902.050	57.330	382.830	--	3.342.210	559.910	26.750	--	3.928.870
Taşıtlar	683.726	--	--	--	683.726	74.102	--	--	757.828
Demirbaşlar	777.391	175.626	--	(20.300)	932.717	65.929	(26.750)	--	971.896
Yapılmakta olan yatırımlar	262.428	231.451	(382.830)	--	111.049	179.228	--	--	290.277
	9.916.151	500.057	--	(20.300)	10.395.908	980.219	--	--	11.376.127
Birikmiş amortisman	(2.563.114)	837.550	--	(720)	(3.399.943)	(363.908)	--	5.127	(3.758.723)
Net kayıtlı değeri	7.353.037		--		6.995.964		--		7.617.403

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 317.406 TL'si (30 Haziran 2018: 229.222 TL) satışların maliyetine, 38.965 TL'si (30 Haziran 2018: 31.691 TL) genel yönetim giderlerine, 42.340 TL'si (30 Haziran 2018: 47.491 TL) pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

30.06.2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 41.685.000 TL (31.12.2018: 40.228.500 TL) tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2019
Maliyet									
Haklar	255.805	33.310	--	--	289.115	14.501	--	--	303.616
Toplam	255.805	33.310	--	--	289.115	14.501	--	--	303.616
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(160.302)	(39.809)	--	--	(200.111)	(34.804)	--	--	(234.915)
Toplam	(160.302)	(39.809)	--	--	(200.111)	(34.804)	--	--	(234.915)
Net kayıtlı değeri	95.503				89.005				68.702

NOT 18 – ŞEREFIYE

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

(a) Kiracı Açısından Kiralama

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 dönemleri itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralama sözleşmelerinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2019	31.12.2018
1 yıldan az	18.000	10.000
Dönem Sonu	18.000	10.000

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.023.934 TL (31 Aralık 2018: 389.669 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2019	31.12.2018
Dönem başı	389.669	464.339
Dönem içindeki artış	863.817	52.542
Konusu kalmayan karşılıklar	(229.552)	(127.212)
Dönem Sonu	1.023.934	389.669

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	246.171	235.458
Toplam	246.171	235.458

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Dava karşılıkları (*)	25.162	24.162
Toplam	25.162	24.162

Şirket lehine 46 adet icra takibi bulunmakta olup tutarı 750.779 TL (31.12.2018: 37 Ad. 312.771 TL), aleyhe 2 adet icra takipleri bulunmakta olup tutarı 24.162 TL'dir. (31.12.2018: 24.162 TL).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**(c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	761.404	711.550
Toplam	761.404	711.550

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.018 TL (31 Aralık 2018: 5.434 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 15,50 enflasyon ve % 18,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: % 15,50 enflasyon, % 18,50 faiz oranı ve % 2,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**(b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- Iskonto oranının 1 baz puan yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 41.397 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı 10 baz puan daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 75.015 TL daha az (fazla) olacaktır.

	30.06.2019	31.12.2018
Dönem Başı	711.550	613.016
Hizmet Maliyeti	285.638	162.902
Faiz Maliyeti	9.165	10.947
Ödenen Kıdem Tazminatı	(244.948)	(46.802)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	(0)	(28.514)
Dönem Sonu	761.404	711.550

NOT 26 – TAAHHÜTLER**(a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)**

Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen teminat mektupları	502.348	512.222
Alınan teminat mektupları	--	35.000
Toplam	502.348	547.222

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)**(a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (Devamı)**

	30.06.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	502.348	512.222
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		
Toplam	502.348	512.222
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %0,00).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Personele borçlar	270.520	262.208
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	190.641	187.710
Toplam	461.161	449.918

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

(a) Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Personel giderleri	(639.651)	(482.615)
Danışmanlık giderleri	(211.024)	(199.691)
Amortisman giderleri	(38.965)	(31.691)
Aidat giderleri	(11.485)	(25.177)
Vergi, resim ve harçlar	(3.457)	(3.294)
Yakıt giderleri	(20.972)	(14.243)
Bakım ve onarım giderleri	(28.751)	(6.442)
Diğer	(99.866)	(169.493)
Toplam	(1.054.170)	(932.647)

(b) Pazarlama Giderleri (-)

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Personel giderleri	(492.854)	(245.188)
Kargo giderleri	(235.185)	(180.328)
Amortisman giderleri	(42.340)	(47.491)
Komisyon giderleri	(17.874)	(1.500)
Seyahat giderleri	(239.293)	(11.520)
İhracat giderleri	(8.878)	(7.840)
Promosyon giderleri	(11.720)	(18.870)
Fuar ve sergi giderleri	(318.991)	--
Diğer	(99.596)	(65.642)
Toplam	(1.466.730)	(578.378)

(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Yoktur. (30 Haziran 2018 – Yoktur.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Devreden KDV	2.505.500	2.396.178
Diğer	147.675	200.627
Toplam	2.653.175	2.596.805

(b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

Şirketin kısa vadeli diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	97.802	91.436
Diğer	986	--
Toplam	98.788	91.436

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**(a) Ödenmiş Sermaye**

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12 Kasım 2013 tarih ve 37/1197 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 20.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2017-2021 yılları arasında geçerlidir.

Grubun çıkarılmış sermayesi 16.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: 9.190.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 16.000.000 paya bölünmüş olup bunların; 1.477.693,34 adedi (A) Grubu nama yazılı, 14.522.306,66 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır. (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarının seçiminde imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

Şirket Yönetim Kurulunun 04.05.2018 tarih ve 342 sayılı kararı ile Şirketin 20.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 9.190.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 6.810.000 TL artırılarak 16.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Hissedarlar	Hisse oranı	30.06.2019		31.12.2018	
		TL	Hisse oranı	TL	
Halil Karakaya	2,47%	395.143	2,36%	377.143	
Namık Kemal Gökalp	14,27%	2.283.693	18,94%	3.029.693	
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	59,45%	9.512.797	59,45%	9.512.797	
Diğer	23,80%	3.808.367	19,25%	3.080.367	
Toplam	100%	16.000.000	100%	16.000.000	
Sermaye taahhütleri		--		--	
Ödenmiş sermaye		16.000.000		16.000.000	

Genel Kurul Toplantısı'nda kar dağıtımı ile ilgili alınan karara istinaden dağıtılan birinci kâr payının ödemesinden sonra kalan karın %10'u (A) Grubu pay sahiplerine payları oranında ödenmektedir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**(a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları aşağıdaki gibidir.

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	Toplam
Halil Karakaya	--	395.143	395.143
Namık Kemal Gökalp	2.283.693	--	2.283.693
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	--	9.512.797	9.512.797
Diğer	--	3.808.367	3.808.367
Toplam	2.283.693	13.716.307	16.000.000

(b) Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	30.06.2019	31.12.2018
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	3.076.932	3.076.932
Toplam	3.076.932	3.076.932

(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

	30.06.2019	31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	229.683	229.683
Toplam	229.683	229.683

(*) TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**(d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30.06.2019	31.12.2018
Yasal yedekler	808.650	670.573
Olağanüstü yedekler	304.840	304.840
Toplam	1.113.490	975.413

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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılmıncaya 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.

(e) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	2.435.745	(55.768)
Toplam	2.435.745	(55.768)

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

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

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Yurtiçi Satışlar	12.946.642	8.005.487
Yurtdışı Satışlar	1.794.658	1.066.316
Diğer Satışlar	100.032	42.586
Brüt Satışlar	14.841.332	9.114.389
Satış iadeleri (-)	(360.409)	(194.050)
Satış iskontoları (-)	(146.374)	(2.473)
Net Satışlar	14.334.549	8.917.866
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(10.266.513)	(6.669.645)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	--	--
Satışların Maliyeti (-)	(10.266.513)	(6.669.645)
BRÜT KAR/ZARAR	4.068.036	2.248.221

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

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

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.054.170)	(932.647)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.466.730)	(578.378)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--
Toplam	(2.520.900)	(1.511.025)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Konusu kalmayan karşılıklar	229.552	27.722
Ticari borç/alacak - kur farkları	139.997	331.545
Reeskont faiz gelirleri	344.022	215.881
Diğer	31.801	70.815
Toplam	745.372	645.963

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Karşılık giderleri	(919.216)	(110.299)
Ticari borç/alacak - kur farkları	(75.272)	(120.785)
Reeskont faiz giderleri	(285.145)	(269.491)
Diğer	(11.625)	(62.068)
Toplam	(1.291.258)	(562.643)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

(a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Şirketin yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Menkul kıymet alım/satım karları	--	25.612
Toplam	--	25.612

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

(b) TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-)	(18.701)	--
Toplam	(18.701)	--

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

(a) Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Satışların maliyeti	(317.406)	(229.222)
Pazarlama giderleri	(42.340)	(47.492)
Genel yönetim giderleri	(38.965)	(31.692)
Toplam	(398.711)	(308.406)

(b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Satışların maliyeti	(244.948)	(39.949)
Pazarlama giderleri	(492.854)	(245.188)
Genel yönetim giderleri	(639.651)	(482.615)
Toplam	(1.377.453)	(767.752)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

(a) Finansman Gelirleri

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Faiz gelirleri	13.324	243.113
Kur farkları	42.577	54.572
Toplam	55.901	297.685

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Faiz giderleri	(2.178)	(12.255)
Kur farkları	(47.392)	(3.865)
Toplam	(49.570)	(16.120)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30 Haziran 2018 – Yoktur.)

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

Yoktur. (30 Haziran 2018 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**(a) Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2018: %20).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	(257.185)	(837.492)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	765	611.723
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	(256.420)	(225.769)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**(a) Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		30.06.2019		31.12.2018
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacaklar reeskontu	243.477	48.695	319.963	63.993
Şüpheli alacak karşılıkları	288.429	57.686	47.453	9.491
Kıdem tazminatı karşılıkları	761.404	152.281	711.550	142.310
Dava karşılıkları	25.162	5.032	24.162	4.832
Kullanılmamış izin karşılıkları	246.171	49.234	235.458	47.092
Beklenen kredi zararları	52.584	10.517	33.883	6.777
Ertelenen vergi varlıkları	1.617.227	323.445	1.372.469	274.494
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Borçlar reeskontu	(25.511)	(5.102)	(43.120)	(8.624)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların birikmiş amortisman farkları	(553.628)	(27.681)	(524.715)	(26.236)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(579.139)	(32.784)	(567.835)	(34.860)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		290.662		239.634

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

(b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Şirketin ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)		
Kurumlar vergisi karşılığı	(257.183)	(277.309)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	51.028	39.293
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(206.155)	(238.016)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	782.725	889.677
Çıkarılmış Pay Adedi	16.000.000	9.190.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,05	0,10

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR**(a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Kredi kartları	29.451	25.961
Toplam	29.451	25.961

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2019	31.12.2018
1 yıl içerisinde ödenecek	29.451	25.961
Toplam	29.451	25.961

	30.06.2019	31.12.2018
TL	29.451	25.961
Toplam	29.451	25.961

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.06.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	3.219.772	3.403.188
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(938.261)	(832.265)
Net Borç	2.281.511	2.570.923
Toplam Özkaynak	23.638.575	22.855.850
Borç/ Özsermaye Oranı	9,65%	11,25%

	30.06.2019	31.12.2018
Toplam finansal borçlar	29.451	25.961
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(938.261)	(832.265)
Net finansal borç	(908.810)	(806.304)
Toplam Özkaynak	23.638.575	22.855.850
Yatırılan Sermaye	22.729.765	22.049.546
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	-3,84%	-3,53%

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri**

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

(1) Likidite Riski

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

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

30.06.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.180.863	1.180.863	(1.180.863)	--	--
Finansal Borçlar	29.451	29.451	(29.451)	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	461.161	461.161	(461.161)	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	690.251	690.251	(690.251)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	1.180.863	1.180.863	(1.180.863)	--	--

31.12.2018	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.287.151	1.287.151	(1.287.151)	--	--
Finansal Borçlar	25.961	25.961	(25.961)	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	449.918	449.918	(449.918)	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	811.272	811.272	(811.272)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	1.287.151	1.287.151	(1.287.151)	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(2) Piyasa Riski Yönetimi**

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

- Kur Riski Yönetimi**

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

	30.06.2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	152.419	26.484	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	369.573	64.217	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	23.564	4.094	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	545.556	94.795	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	545.556	94.795	--	--
10. Ticari Borçlar	137.890	571	20.548	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	340.630	45.557	11.975	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	478.520	46.128	32.523	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	478.520	46.128	32.523	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	67.037	48.667	(32.523)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	384.102	90.130	(20.548)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	31.12.2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.451.161	275.839	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	601.023	93.496	18.107	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	327.362	62.226	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.379.547	431.561	18.107	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.379.547	431.561	18.107	--
10. Ticari Borçlar	376.678	1.400	61.266	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	167.956	7.706	21.137	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	544.634	9.106	82.404	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	544.634	9.106	82.404	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.834.912	422.455	(64.297)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.675.506	367.935	(43.159)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

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

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	56.017	(56.017)	56.017	(56.017)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	56.017	(56.017)	56.017	(56.017)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(42.610)	42.610	(42.610)	42.610
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(42.610)	42.610	(42.610)	42.610
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	13.407	(13.407)	13.407	(13.407)
31.12.2018				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	444.499	(444.499)	444.499	(444.499)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	444.499	(444.499)	444.499	(444.499)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(77.516)	77.516	(77.516)	77.516
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(77.516)	77.516	(77.516)	77.516
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	366.982	(366.982)	366.982	(366.982)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Faiz Oranı Riski Yönetimi**

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

	Defter Değeri	
	30.06.2019	31.12.2018
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	29.451	25.961
Toplam	29.451	25.961
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	29.451	25.961

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

• Kredi Riski Yönetimi

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.06.2019	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	6.014.909	--	447.333	935.206	7.397.448
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.014.909	--	447.333	935.206	7.397.448
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.023.934	--	--	--	1.023.934
- değer düşüklüğü	--	(1.023.934)	--	--	--	(1.023.934)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

• Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

31.12.2018	İlişkili Taraflar	Alacaklar		İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki	Toplam
		Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	5.141.439	--	--	588.648	831.823	6.561.910
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	435.000	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	5.141.439	--	--	588.648	831.823	6.561.910
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	389.669	--	--	--	--	389.669
- değer düşüklüğü	--	(389.669)	--	--	--	--	(389.669)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

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

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

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.06.2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	--	--	3.322.796
Toplam	--	--	3.322.796

31.12.2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	--	--	3.322.796
Toplam	--	--	3.322.796

30.06.2019	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	938.261	--	938.261	53
Ticari alacaklar	--	--	6.014.909	--	6.014.909	7
Diğer alacaklar	--	--	447.333	--	447.333	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	2.653.175	--	2.653.175	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	29.451	29.451	47
Ticari borçlar	--	--	--	685.222	685.222	7
Diğer borçlar	--	--	--	5.029	5.029	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	98.788	98.788	29

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

31.12.2018	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	832.265	--	832.265	53
Ticari alacaklar	--	--	5.141.439	--	5.141.439	7
Diğer alacaklar	--	--	588.648	--	588.648	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	2.596.805	--	2.596.805	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	25.961	25.961	47
Ticari borçlar	--	--	--	807.454	807.454	7
Diğer borçlar	--	--	--	3.818	3.818	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	30.822	30.822	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	91.436	91.436	29

Şirket yönetimi, finansal araçlarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Nakit	3.055	442
Bankalar	935.206	831.823
-Vadesiz mevduat	579.858	641.393
-Vadeli mevduat	355.348	190.430
Toplam	938.261	832.265

30.06.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. Vadeli mevduatın faiz oranı ortalama %20 olup vadesi 1-3 gün arasındadır.

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

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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