

UMPAŞ HOLDİNG A.Ş. Finansal Rapor Konsolide 2020 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama
Finansal Rapor

Bağımsız Denetim Kuruluşu	NOTE OFFICE ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Şartlı

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Umpaş Holding A.Ş.

Genel Kurulu'na:

Giriş

Umpaş Holding A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide Özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Şartlı Sonucun Dayanağı

Yönetim tarafından sunulan bilgiler çerçevesinde, Grup şirketlerinden Yeni Birlik Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak kaydedilmesi gereken kasa hareketleri, maddi duran varlık satış hareketleri

ve maddi duran varlık satışından kaynaklı alacağın tahsiline ilişkin muhasebe kayıtları ve iddiaları için gerçeğe uygunluk derecesinde makul güvence kanıtı toplanamamış ve yasal sınır üzerinde kasa hareketleri gözlemlenmiştir.

Yine yönetim tarafından sunulan bilgiler çerçevesinde, konsolide finansal durum tablosunda raporlanan ticari ve diğer alacak ve ticari borçların grup içi şirketlerin birbirleriyle olan alacak ve borç bakiyelerinin ve grup içi işlem alış satış tutarlarının konsolide finansal tablolar oluşturulurken eliminasyon işleminin yapılmadığı gözlemlenmiştir.

Yine yönetim tarafından finansal tablo ve 9. dipnotta sunulan bilgiler çerçevesinde 10.337.313 TL İlk Madde ve Malzeme, 10.757.284 TL Yarı Mamuller, 2.071.991 TL Mamuller, 204.327 TL Ticari Mallar ve 350.894 TL Diğer Stoklar'ın fiili ve fiziki tespitine ilişkin imkânsızlık bulunmakta olup alternatif denetim tekniğiyle stokların doğruluğa ve gerçekliğine ilişkin denetim kanıtı elde edilememiştir. Ek olarak, yönetimin yapması gereken stoklarda değer düşüklüğü hesaplaması yapılmadığı ve söz konusu Stoklar tutarlarının Seranova Seramik Sanayi ve Tic. A.Ş.'ye ait olduğu iddia edilmektedir, Seranova Seramik fabrikasının Kasım 2019 tarihinden bu yana üretime kapalı olması stokların değer düşüklüğünün mevcut olabileceğın ancak finansal tablolara yansıtılmadığı gözlemlenmiştir.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Umpaş Holding A.Ş. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünün sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

		Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)				
Varlıklar				
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4		5.660.243	4.908.138
Finansal Yatırımlar	5		163.835	300.637
Vadeli Mevduatlar			163.835	300.637
Ticari Alacaklar	7		74.269.866	74.323.950
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			3.849.570	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			70.420.296	74.323.950
Diğer Alacaklar	11		7.558.302	256.431
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			7.558.302	256.431
Stoklar	9		23.721.809	24.077.271
Peşin Ödenmiş Giderler	10		23.792.059	486.214
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler			11.300.943	
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler			12.491.116	486.214
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12		100.401	84.916
Diğer Dönen Varlıklar	16		1.727.727	1.433.968
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar			1.727.727	1.433.968
ARA TOPLAM			136.994.242	105.871.525
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			3.697.853	3.697.853
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR			140.692.095	109.569.378
DURAN VARLIKLAR				
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar			1.008.931	1.008.931
Diğer Alacaklar	11		346.880	346.880
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			346.880	346.880
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			5.000	5.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15		9.194.567	9.194.567
Maddi Duran Varlıklar	13		95.274.001	99.306.942
Arazi ve Arsalar			37.208.036	37.208.036
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri			1.338.052	1.356.546
Binalar			15.643.157	15.835.103
Tesis, Makine ve Cihazlar			37.860.150	41.506.512
Taşıtlar			850.214	885.000
Mobilya ve Demirbaşlar			2.374.392	2.515.745
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14		977.903	1.020.915
Bilgisayar Yazılımları			977.903	1.020.915
Peşin Ödenmiş Giderler	10		6.340	24.823
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler			6.340	24.823
TOPLAM DURAN VARLIKLAR			106.813.622	110.908.058
TOPLAM VARLIKLAR			247.505.717	220.477.436
KAYNAKLAR				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6		26.214.200	26.216.200
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar			26.214.200	26.216.200
Banka Kredileri			26.214.200	26.216.200
Ticari Borçlar	7		62.884.280	34.211.387
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			12.685.880	0
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar			50.198.400	34.211.387
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8		25.203.129	22.555.976
Diğer Borçlar	11		8.406.585	1.854.831
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			1.852.986	1.852.986
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar			6.553.599	1.845
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10		32.652.709	34.409.764
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)			32.652.709	34.409.764
Kısa Vadeli Karşılıklar	19		2.314.411	2.356.473
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar			95.029	132.018
Sigortacılık Teknik Karşılıkları			2.219.382	2.224.455

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	17.227.220	16.636.537
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.227.220	16.636.537
ARA TOPLAM		174.902.534	138.241.168
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		174.902.534	138.241.168
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	51.105.467	50.492.103
İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		51.105.467	50.492.103
Banka Kredileri		51.105.467	50.492.103
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	134.499	881.456
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		134.499	881.456
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	24.082.890	22.023.653
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	16	245.654	245.654
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		245.654	245.654
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		75.568.510	73.642.866
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		250.471.044	211.884.034
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		-2.965.327	8.593.402
Ödenmiş Sermaye	17	39.835.110	39.835.110
Sermaye Düzeltme Farkları		18.274.812	18.274.812
Geri Alınmış Paylar (-)		-1.184.925	-1.184.925
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	17	46.914.770	46.308.894
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		46.914.770	46.308.894
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		46.818.404	46.818.404
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		96.366	-509.510
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.609.279	1.609.279
Yasal Yedekler		1.609.279	1.609.279
Diğer Yedekler		894.778	894.778
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-97.156.978	-35.164.238
Net Dönem Karı veya Zararı		-12.152.173	-61.980.308
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		-2.965.327	8.593.402
TOPLAM KAYNAKLAR		247.505.717	220.477.436

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21	1.171.704	71.154.725		
Satışların Maliyeti		-4.151.076	-75.583.263		
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		-2.979.372	-4.428.538		
BRÜT KAR (ZARAR)		-2.979.372	-4.428.538		
Genel Yönetim Giderleri	22	-1.859.076	-6.363.426		
Pazarlama Giderleri	22	-139.510	-2.745.445		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	5.523.322	3.069.517		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	-8.890.698	-745.167		
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-8.345.334	-11.213.059		
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	0	4.281.792		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	-849.805	0		
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		-9.195.139	-6.931.267		
Finansman Gelirleri	24	55.501	634.491		
Finansman Giderleri	24	-683.557	-7.808.388		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		-9.823.195	-14.105.164		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-1.888.348	2.942.712		
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	18	-1.888.348	2.942.712		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-11.711.543	-11.162.452		
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	26	-440.630	-2.368.732		
DÖNEM KARI (ZARARI)		-12.152.173	-13.531.184		
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları		-12.152.173	-13.531.184		
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		605.876	4.446.584		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		776.765	5.700.748		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-170.889	-1.254.164		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-170.889	-1.254.164		
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		605.876	4.446.584		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-11.546.297	-9.084.600		
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları		-11.546.297	-9.084.600		

Nakit Akış Tablosu (Doğrudan Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019
Nakit Akış Tablosu (Doğrudan Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.960.707	3.257.660
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		26.823.153	69.101.646
Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		21.478.921	67.759.720
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri		5.523.322	1.539.050
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri		-179.090	-197.124
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Çıkışları		-24.344.685	-71.087.381
Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler		-20.620.761	-58.149.670
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları		-3.037.460	-1.772.974
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-685.817	-11.162.787
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları		-647	-1.950
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		2.478.468	-1.985.735
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		482.239	5.243.395
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-1.916.711	13.749.275
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.283.933	15.907.952
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.283.933	15.907.952
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-1.770	-2.158.677
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-1.770	-2.158.677
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-22.437.155	0
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-22.437.155	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		19.238.281	0
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		19.238.281	0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-478.912	-15.761.900
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		611.364	71.246.012
Kredilerden Nakit Girişleri		611.364	71.246.012
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	-78.964.219
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	-78.964.219
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		0	-18
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	-298.642
Ödenen Faiz		-649.646	-5.384.573
Alınan Faiz		0	8.272
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-440.630	-2.368.732
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		565.084	1.245.035
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		50.219	-564.222
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		615.303	680.813
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.208.775	2.154.433
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.824.078	2.835.246

[illegible]

Carı Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları																
	Kar Payları																
	Kar Payı Harıç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler																
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																
	Bağı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması																
	Bağı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler																
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları																
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar																
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar																
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar																
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar																
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)													-12.432		-12.432	-12.432
	Dönem Sonu Bakiyeler		42.000.000	18.274.812	-1.184.925	-2.164.890	46.818.404	96.366			1.609.279	894.778	-97.156.978	-12.152.173	-2.965.327		-2.965.327