

**JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2019
TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ara dönem özet finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektedir.

Sınırlı Denetim 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 Denetimine 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 Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

An Exclusive Correspondent of PKF International

BİROL KABACA, YMM
SORUMLU DENETÇİ

İzmir, 8 Ağustos 2019



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	6
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	8
NAKİT AKIM TABLOLARI	9
NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	10
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 9 – STOKLAR	30
NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
NOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 16 – BORÇLANMALAR	34
NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	36
NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39
NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	42
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
NOT 24 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	43
NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 27 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	45
NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48
NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52
NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	52

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	30.06.2019	31.12.2018
	Referansı		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	11.871.624	9.466.514
Ticari Alacaklar	6-7	113.218.152	99.510.773
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	25.444.147	33.205.352
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	87.774.005	66.305.421
Diğer Alacaklar	8	7.236.567	6.009.390
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	7.236.567	6.009.390
Stoklar	9	104.507.007	80.720.449
Peşin Ödenmiş Giderler	10	991.376	742.380
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	991.376	742.380
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	5.622.251	8.758.212
Diğer Dönen Varlıklar	11	4.171.704	2.291.380
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	4.171.704	2.291.380
Ara Toplam		247.618.681	207.499.098
Toplam Dönen Varlıklar		247.618.681	207.499.098
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	37.245	31.265
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	37.245	31.265
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	19.797.535	19.984.423
Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	12	4.000.000	22.464.090
Maddi Duran Varlıklar	13	100.132.425	92.789.131
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	287.190	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	246.466	263.320
- Diğer Haklar	15	246.466	263.320
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.980.825	2.466.755
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.980.825	2.466.755
Toplam Duran Varlıklar		129.481.686	137.998.984
TOPLAM VARLIKLAR		377.100.367	345.498.082

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnotlar	30.06.2019	31.12.2018
	Referansı		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	40.750.535	54.252.000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	40.750.535	54.252.000
-Banka Kredileri	16	40.614.340	54.252.000
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	136.195	-
Ticari Borçlar	6-7	70.621.872	41.608.422
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	68.433	50.980
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	70.553.439	41.557.442
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	4.759.015	2.385.429
Diğer Borçlar	6	135.962	95.305
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	135.962	95.305
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	3.140.320	2.859.383
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	3.140.320	2.859.383
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	5.622.251	11.204.309
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	1.645.048	993.587
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.345.499	740.177
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	299.549	253.410
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	921.492	191.767
-İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	921.492	191.767
Ara Toplam		127.596.495	113.590.202
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		127.596.495	113.590.202
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	160.374	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	160.374	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	160.374	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	6.354.255	5.875.421
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	6.354.255	5.875.421
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	6.914.047	9.553.277
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		13.428.676	15.428.698
Toplam Yükümlülükler		141.025.171	129.018.900
Öz Kaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	20	236.075.196	216.479.182
Ödenmiş Sermaye		11.100.000	11.100.000
Sermaye Düzeltme Farkları		116.469	116.469
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.714.708)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		25.090.545	24.409.715
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		25.090.545	24.409.715
-Maddi Duran varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		25.254.015	25.396.400
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(163.470)	(986.685)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		13.171.656	9.181.447
-Yasal Yedekler		13.171.656	9.181.447
Diğer Sermaye Yedekleri		87.831	87.831
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		144.283.511	113.873.100
Net Dönem Karı veya Zararı		43.939.892	57.710.620
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		236.075.196	216.479.182
TOPLAM KAYNAKLAR		377.100.367	345.498.082

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT GELİR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2019 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2018 30.06.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.2019 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.2018 30.06.2018
Dipnotlar Referansı					
Hasılat	21	262.229.806	189.582.100	139.210.587	97.592.309
Satışların Maliyeti (-)	21	(193.746.549)	(140.329.773)	(100.125.596)	(71.744.103)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		68.483.257	49.252.327	39.084.991	25.848.206
BRÜT KAR / ZARAR		68.483.257	49.252.327	39.084.991	25.848.206
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(7.601.183)	(5.515.489)	(3.769.849)	(2.795.590)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(14.721.323)	(10.785.668)	(8.294.419)	(5.617.863)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(2.026.090)	(600.971)	(1.701.959)	(367.383)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	36.771.972	21.821.380	30.303.011	14.731.693
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(33.174.491)	(13.711.071)	(28.343.011)	(8.890.818)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		47.732.142	40.460.508	27.278.764	22.908.245
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	695.126	693.791	333.453	432.859
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	-	(2.571)	-	(2.571)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	5	(196.693)	(693.518)	334.845	29.217
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR / ZARARI		48.230.575	40.458.210	27.947.062	23.367.750
Finansman Gelirleri	27	4.887.470	1.680.536	2.512.885	1.161.480
Finansman Giderleri (-)	27	(6.384.396)	(10.093.225)	(3.293.544)	(6.779.050)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARARI		46.733.649	32.045.521	27.166.403	17.750.180
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri	28	(2.793.757)	(6.721.188)	(164.887)	(3.295.126)
-Dönem Vergi Gideri		(5.622.251)	(5.945.845)	(8.027)	(2.985.442)
-Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		2.828.494	(775.343)	(156.860)	(309.684)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		43.939.892	25.324.333	27.001.516	14.455.054
DÖNEM KAR / ZARARI		43.939.892	25.324.333	27.001.516	14.455.054
Dönem Karı / Zararının Dağılımı		43.939.892	25.324.333	27.001.516	14.455.054
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		43.939.892	25.324.333	27.001.516	14.455.054
PAY BAŞINA KAZANÇ	29	3,9585	2,2815	2,4326	1,3023
Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2019 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2018 30.06.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.2019 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.2018 30.06.2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:	Dipnotlar Referansı				
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		671.024	433.574	78.790	(145.123)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		(182.545)	(103.299)	(91.272)	(51.650)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.042.833	619.462	192.285	(134.405)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	28	(189.264)	(82.589)	(22.223)	40.932
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) /Geliri	28	(189.264)	(82.589)	(22.223)	40.932
Kar ve Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		671.024	433.574	78.790	(145.123)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		44.610.916	25.757.907	27.080.306	14.309.931
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		44.610.916	25.757.907	27.080.306	14.309.931
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		44.610.916	25.757.907	27.080.306	14.309.931

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar / Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları							
01.01.2019		11.100.000	116.469	-	25.396.400	(986.685)	9.181.447	87.831	113.873.100	57.710.620	216.479.182	-	216.479.182
Transferler		-	-	-	-	-	3.990.209	-	53.720.411	(57.710.620)	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeni İle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(1.714.708)	-	-	-	-	-	-	(1.714.708)	-	(1.714.708)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(23.310.000)	-	(23.310.000)	-	(23.310.000)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(142.385)	823.215	-	-	-	43.939.892	44.620.722	-	44.620.722
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	43.939.892	43.939.892	-	43.939.892
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(142.385)	823.215	-	-	-	-	680.830	-	680.830
30.06.2019	20	11.100.000	116.469	(1.714.708)	25.254.015	(163.470)	13.171.656	87.831	144.283.511	43.939.892	236.075.196	-	236.075.196
01.01.2018		11.100.000	116.469	-	12.861.852	(1.505.218)	7.571.947	-	90.382.371	41.864.228	162.391.649	-	162.391.649
Transferler		-	-	-	-	-	1.609.500	-	40.254.728	(41.864.228)	-	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(16.650.000)	-	(16.650.000)	-	(16.650.000)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(80.573)	514.147	-	-	433.574	25.324.333	25.757.907	-	25.757.907
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	25.324.333	25.324.333	-	25.324.333
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(80.573)	514.147	-	-	433.574	-	433.574	-	433.574
30.06.2018	20	11.100.000	116.469	-	12.781.279	(991.071)	9.181.447	-	114.420.673	25.324.333	171.499.556	-	171.499.556

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2018
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		33.511.980	(3.862.534)
Dönem Karı / (Zararı)		43.939.892	25.324.333
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		43.939.892	25.324.333
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		14.238.012	11.690.483
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-15	4.574.137	2.676.555
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	7-9	3.834.336	(582.515)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	6.475.886	161.975
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(2.641.550)	(744.490)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18-19	2.984.521	2.277.562
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	2.938.382	1.996.126
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	46.139	281.436
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26-27	(145.434)	-
Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26-27	(145.434)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	196.693	693.518
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	196.693	693.518
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	28	2.793.759	6.721.188
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / Kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	-	(95.825)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar)ile İlgili Düzeltmeler	26	-	(95.825)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.786.179)	(37.224.615)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6-7	(21.486.350)	(18.759.904)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	6.462.184	(6.592.488)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(27.948.534)	(12.167.416)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(1.227.177)	(2.538.506)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.227.177)	(2.538.506)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(21.145.010)	(31.843.544)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(2.763.067)	(1.088.009)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6-7	30.165.324	16.953.325
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	18.093	13.550
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	30.147.231	16.939.775
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6-11	3.147.055	1.738.522
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	40.657	37.910
İlişkili Olmayan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11	3.106.398	1.700.612
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yüküml. Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	10	277.849	1.344.104
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(2.754.803)	(3.030.603)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.754.803)	(3.030.603)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		42.391.725	(209.799)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(811.397)	(432.684)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11-28	(8.068.348)	(3.220.410)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	359
B-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		6.962.278	(12.615.477)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-15	-	97.458
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-15	-	97.458
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-15	(11.501.812)	(12.712.935)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(11.501.812)	(12.712.935)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişi	12	18.464.090	-
C-FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(38.069.148)	13.587.166
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	20	(1.714.708)	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(1.714.708)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	30.457.760
Kredilerden Nakit Girişleri (Net)	16	-	30.457.760
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	16	(13.637.660)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(13.637.660)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	296.569	-
Ödenen Temettüleri		(23.310.000)	(16.650.000)
Ödenen Faiz	26	(293.079)	(377.051)
Alınan Faiz		589.730	156.457
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		2.405.110	(2.890.845)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		2.405.110	(2.890.845)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		9.466.514	4.950.393
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		11.871.624	2.059.548

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 –ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 1977 yılında Türkiye’de kurulmuş olup faaliyet konusu hafif ticari tip ve zirai tip jantlar, ağır vasıta tipi jantlar, jant kilit halkası profili, jant yan halkası profili, hidrolik pres ve çeşitli kalıp üretim ve satışlarıdır.

Şirket’in merkez adresi Umurlu OSB No:59 Efeler / Aydın’dır. Aydın Umurlu Organize Sanayi Bölgesi içinde biri 9.728 m² alanlı idari bina, sosyal tesis ve fabrika binası ile diğeri 68.070 m² alanlı fabrika ve depo binası olmak üzere iki ayrı açık ve kapalı alanlı fabrikada faaliyetini sürdürmektedir.

İMKB’nin 29.12.2011 tarih ve 383 sayılı “Halka açık şirketlerin hisse senetlerinin halka arz edilmeksizin Borsa’da işlem görmesine ilişkin esaslar genelgesi” kapsamında Şirket’in ödenmiş sermayesinin %21,69’unu oluşturan 2.407.256 TL nominal değerli, 8 ortağa ait paylar 23.08.2012 tarihi itibarıyla Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdinde kaydedilmiştir. Bu çerçevede, Şirket’in ödenmiş sermayesini temsil eden 11.100.000 TL nominal değerli paylardan MKK’da kaydedilen paylar 28.08.2012 tarihinden itibaren serbest marjla “JANTS” işlem kodu ile İkinci Ulusal Pazar’da (Ana Pazar) işlem görmeye başlamıştır. Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı	Pay Oranı	Pay Oranı	Tutar
Şefik Çerçioğlu	77,85%	8.641.651	%77,85	8.641.651
Ercan Çerçioğlu	2,44%	271.081	%2,44	271.081
Diğer	19,14%	2.123.858	%19,71	2.187.268
Jantsa Jant San.Tic.A.Ş.	0,57%	63.410		
Toplam	100%	11.100.000	%100	11.100.000

Şirket 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13.04.2012 tarih ve B.02.6.SPK.0.13.00-110.04.01/1077 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL’dir. Şirket’in çıkarılmış sermayesi, 11.100.000 TL olup, muvazaadan ari olarak tamamen ödenmiştir. Bu sermaye; her biri 1 TL değerinde 11.100.000 adet hisseye bölünmüştür. Bu hisselerin 1.110.000 adet 1.110.000 TL nominal değerli kısmı A Grubu nama yazılı ve 9.990.000 adet 9.990.000 TL nominal değerli kısmı B Grubu hamiline yazılı hisselerden oluşmaktadır. A Grubu nama yazılı payların devri için Yönetim Kurulu’nun onayı şarttır. B Grubu hamiline yazılı hisseler ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak serbestçe devredilebilir. A Grubu paylar Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesinde ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. (Şirket Yönetim Kurulu’nun üç üyesi (A) grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir. A Grubu pay sahibine 15, her bir B Grubu pay sahibine 1 oy hakkı tanır.)

Şirket’in yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı kategoriler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İdari Personel	146	138
Üretim Personeli	753	764
Toplam	899	902

İş Ortaklığı

Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin nezdinde 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 yıllarına ilişkin öz kaynak yöntemi ile konsolide edilen iş ortaklığı JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş. (JMW) dir.

JMW’nin fiili faaliyet konusu her türlü jant, kasnak ve diskler gibi her türlü eklenti ve tamamlayıcı parçaların dahi üretimi, satış ve pazarlamasıdır. 14.878 m² kapalı toplam 32.040 m² alandaki fabrikada faaliyet göstermektedir. Bir vardiya da yıllık 714.000 adet binek ve hafif ticari çelik jant üretim kapasitesine sahiptir.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 –ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

JMW’nin sermayesi 52.200.000 TL’dir. Sermaye her biri 10 TL nominal değerde A Grubu 2.610.000 adet ve B grubu 2.610.000 adet nama yazılı hisseye taksim edilmiştir. Ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse Adedi	Hisse Adedi	Hisse Adedi	Hisse Tutarı
A Grubu Ortaklar				
Jantsa Jant San.Tic.A.Ş.	2.609.850	26.098.500	2.609.850	26.098.500
Şefik Çerçioğlu	50	500	50	500
Ercan Çerçioğlu	50	500	50	500
Erkan Çerçioğlu	50	500	50	500
B Grubu Ortaklar				
MW Italia S.p.A.	2.609.998	26.099.980	2.609.998	26.099.980
MW Aftermarket S.R.L.	1	10	1	10
MW Romania S.A.	1	10	1	10
Toplam	5.220.000	52.200.000	5.220.000	52.200.000

14.09.2017 tarihinde iş ortaklığımız 30.000.TL sermayeli JMWEXP Dış Ticaret Ltd.Şti ünvanlı şirket kuruluşu yapmıştır, Faaliyeti dış ticarettir, sermayenin tamamını iş ortaklığımız ödemiştir.

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarında iş ortaklığı olarak öz kaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Şirket Ünvanı	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
Jmw Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,99%	49,99%	49,99%	49,99%

İştirak’in merkez adresi Bayramyeri Mah. Küme Evler No: 177 Umurlu/Aydın’dır.
İştirak’in hisseleri Menkul Kıymetler Borsalarında işlem görmemektedir.

JMW’nin yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı kategoriler itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İdari personel	38	37
Üretim personeli	86	76
Toplam	124	113

İlişkili Taraf

Şirket’in ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

- JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- JMW Export Dış Ticaret Ltd. Şti.
- Jannak Tur. Taş. Gıda Öz. Eğ. Petr. Otiv. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.
- Nysa Akar. Gayr. İnş. San. Tic. A.Ş.

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet finansal tablolar, yönetim kurulu kararı tarafından onaylanmış ve 08.08.2019 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan iş ortaklığı yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen arazi ve arsalar, binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.06.2019	31.12.2018
Gbp	7,2855	6,6528
Euro	6,5507	6,0280
ABD Doları	5,7551	5,2609

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tabloları işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

İş Ortaklıklarındaki Paylar

İş ortaklıkları, Şirket bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Şirket, bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden yararlanarak sağlamaktadır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in müşterek yönetime tabi işletmelerinin detayı Dipnot 1’de açıklanmıştır. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

2.2) Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/TFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Uygunluk Beyanı (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.3) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenmektedir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, mali tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

01 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 Kiralamalar Standardı haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hataların etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 31 Aralık 2018 ve 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülâtif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Şirket 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ilgili standardı uygulamış olup, standardın etkisi Dipnot 14 "Kullanım Hakları Varlıkları" nda gösterilmektedir.

TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37; 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

- Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) TMS ve TFRS'deki değişiklikler(Devamı)

• TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2.6) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak 2018 – 30 Haziran 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

2.7.1) Hasılat

Şirket taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.1) Hasılat (Devamı)

Temettü ve faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Temettüleri; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında finansal tablolara yansıtılır.

2.7.2) Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar; ilk madde malzeme, yarı mamul, mamulleri ve diğer stokları kapsamaktadır. (Dipnot 9)

2.7.3) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket'in sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, yönetim kurulu üyeleri, üst düzey yöneticiler, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip olunan şirketler "ilişkili taraf" olarak kabul edilmişlerdir. (Dipnot 6)

2.7.4) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmak amaçlarından ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerden bina ve araziler yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemine göre değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerle değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dâhil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, söz konusu gayrimenkullerin piyasa rayiç bedelleri dikkate alınarak saptanmaktadır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde konuyla ilgili gayrimenkul değerlendirme uzmanlığı lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan gayrimenkul değerlemesine yetkili "DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş." firması tarafından yapılan değerlendirme işlemi esas alınmıştır. Arazi ve arsaların makul değer hesaplamalarında emsal karşılaştırma yöntemi, binalarda ise maliyet yaklaşımı yöntemi uygulanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7.5) Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ve yapılmakta olan yatırımlar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyeti üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Maddi duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Yer altı ve Yer Üstü Düzenleri	10-15
Binalar	10-50
Makine, Tesis ve Cihazlar	3-24
Taşıtlar	2-10
Demirbaşlar	2-20

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanımdaki değerinden 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 bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

2.7.6) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri, yazılımlara yönelik haklar, lisans bedelleri gibi varlıklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar alış değerlerinden kaydedilip, itfa payları alış yılından itibaren ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilmektedir. İşletme bünyesinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Haklar	3-15

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.7) Yeniden Değerleme

Şirket'in bina ve arazileri finansal tablolarda yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden gösterilmektedir. Yeniden değerinin tespitinde, konuyla ilgili Gayrimenkul Değerleme Uzmanlığı Lisansı'na ve gerekli mesleki birikime sahip ve söz konusu gayrimenkullerin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan gayrimenkul değerlemesine yetkili "DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş." firması tarafından yapılan değerlendirme işlemi esas alınmıştır. Arazi ve arsaların makul değer hesaplamalarında emsal karşılaştırma yöntemi, binalarda ise maliyet yaklaşımı yöntemi uygulanmıştır.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki makul değerden birikmiş amortisman payları ve birikmiş değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Maddi ve maddi olmayan varlıklar yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman tutarı varlığın brüt kayıtlı değerindeki değişikliklerle orantılı olarak artırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi ve maddi olmayan varlığa ilişkin yeniden değerlendirme fonu ilgili varlığın mali tablolardan çıkarılmasını müteakip doğrudan birikmiş karlara aktarılır. Aynı husus varlığın elden çıkarılması veya hizmetten çekilmesi durumunda da geçerlidir. Diğer taraftan, fonun bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da aktarıma konu edilir. Bu durumda, aktarılan tutar varlığın yeniden değerlendirilmiş kayıtlı değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile elde etme maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki farka tekabül eder. Yeniden değerlendirme fonundan birikmiş karlara gelir tablosu üzerinden aktarım yapılamaz.

2.7.8) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirmiştir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.9) Finansal Yatırımlar

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. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

“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. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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 temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz giderleri ile birlikte etki faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin Faiz Yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin Faiz Oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.7.10) Kur Değişiminin Etkileri

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. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na ("TL") çevrilmektedir.

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.

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

- *Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,*
- *Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,*
- *Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları*

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11) Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç Şirket payına düşen dönem net karının ilgili dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’deki şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak (“Bedelsiz Paylar”) sermayeleri arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalama payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. (Dipnot 29)

2.7.12) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

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.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar, genellikle ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket’e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

2.7.13) Kiralamalar

a) Şirket - kiracı olarak

- Finansal kiralama

Şirket’in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dahil etmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13) Kiralamalar (Devamı)

- Faaliyet kiralaması

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiracı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kiracı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kiracı, TFRS 16' da tanımlanan maliyetlere ilişkin bir yükümlülüğe katlandığında, bu maliyetleri kullanım hakkı varlığının bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular.

b) Şirket - kiralayan olarak

- Faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya operasyonel kiralamaya konu varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.7.14) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bu kapsamda Şirket'in çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, askerlik ödeneği, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. (Dipnot 19)

İzin hakları, kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükleri hak kazandıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesi söz konusu olur ise elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.7.15) Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Söz konusu varlık ile ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri gelir tablosuna kaydedilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.16) Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. 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 diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı gelirleri/giderleri, gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

2.7.17) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir.

Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

2.7.18) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergi kanunlarında yer alan istisna ve indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Son hesap döneminde geçerli olan kurumlar vergisi oranı %22’dir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.2018 - %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Oluşan mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan mali zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin KGK Muhasebe Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve kullanabilecek geçmiş yıl mali zararları ile vergi indirimi ve istisnalarından kaynaklanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.18) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktifi, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi aktifi, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Son dönemlerini zararlı sonuçlandırmış olan işletmeler, kullanılmayan mali zarardan veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından faydalanmaya yetecek kadar yeterli mali karın oluşacağı konusunda ikna edici bir kanıt sunabilmeleri veya yeterli vergilendirilebilir geçici farkların bulunması halinde, kullanılmayan mali zararından veya kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından kaynaklanan ertelenen bir vergi varlığını mali tablolara alır. Bu tür durumlarda, ertelenen vergi varlığının tutarı ve söz konusu varlığın kayıtlara yansıtılmasını destekleyen kanıtın niteliği hakkında mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

2.7.19) Netleştirme/ Mahsup

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

2.7.20) Durdurulan Faaliyetler

Şirket'in durdurulan faaliyet kapsamında değerlendirilen işlemi bulunmamaktadır.

2.7.21) 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. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

2.7.22) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.23) Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.24) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

a) Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur. Şirket'in arsa, arazi, bina, ile yatırım amaçlı gayrimenkulleri TMS 16 yeniden değerlendirme modeli ve TMS 40 Gerçeğe uygun değer yöntemi kapsamında finansal tablolarında rayiç değer ve üzerinden değerlendirilmektedir. 30 Haziran 2019 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporuna dayanmaktadır.

c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Şirket yönetimi tarafından belirlenmektedir.

d) Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket yönetimi 30 Haziran 2019 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 9.993.066 TL (31 Aralık 2018 3.517.181 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 7)

e) Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Şirket yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleşebilir değerine indirgenmiştir. Şirket yönetimi 30 Haziran 2019 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 968.756 TL (31 Aralık 2018 3.610.306 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 9)

f) Dava karşılıkları tutarı, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan muhtemel sonuçların Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda Şirket yönetimi tarafından tahmin edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Şirket yönetimi 30 Haziran 2019 tarihinde döneme ait finansal tablolarda 299.549 TL (31 Aralık 2018: 253.410 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır. (Dipnot 18)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye’de ve sadece jant üretimi alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.06.2019	31.12.2018
Kasa	4.356	1.021
Bankalar	9.566.753	7.050.862
Vadesiz Mevduat	2.111.682	1.043.288
Vadeli Mevduat	7.455.071	6.007.574
Kredi Kartı Satışları	2.300.515	2.414.631
Toplam	11.871.624	9.466.514

Şirketin 791.000 USD ve 443.000 Euro vadeli mevduatı bulunmakta olup faiz oranları sıra ile %0,50 ve %1,25’dir.

Şirketin 930.000 Euro ve 400.000 TL vadeli mevduatı bulunmakta olup faiz oranları sıra ile %2,5 ve %18,58’dir.

	30.06.2019		31.12.2018	
	Döviz Tutar	TL Karşılığı	Döviz Tutar	TL Karşılığı
EURO	642.363	4.207.927	978.467	5.898.197
GBP	-	-	38.203	254.158
USD	857.039	4.932.345	68.117	358.358
Toplam	1.499.402	9.140.272	1.084.787	6.510.713

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.871.624	9.466.514
Eksi: Bloke Mevduatlar	-	-
Toplam	11.871.624	9.466.514

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	01.01.2019	Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklara ilişkin diğer hareketler	30.06.2019
JMW Jant	19.984.423	(196.693)	9.805	19.797.535
Toplam	19.984.423	(196.693)	9.805	19.797.535

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki şekildedir:

	01.01.2018	Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklara ilişkin diğer hareketler	31.12.2018
JMW Jant	20.897.589	(989.747)	76.581	19.984.423
Toplam	20.897.589	(989.747)	76.581	19.984.423

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 5 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

İş Ortaklıkları	Sermayedeki Pay Oranı (%)			
	30 Haziran 2019 Oy Kullanım Gücü	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018 Oy Kullanım Gücü	31 Aralık 2018
JMW Jant San. ve Tic. A.Ş.	% 49,99	49,99	% 49,99	49,99

Şirket, cari dönemde JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'den temettü geliri elde etmemiştir.

Öz kaynak yöntemine göre finansal tablolara alınan JMW Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin öz finansal tablo ve gelir tablosu bilgileri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam Varlıklar	90.769.407	78.821.383
Toplam Yükümlülükler	(51.172.481)	(38.850.660)
Net Varlıklar	39.596.926	39.970.723
İştiraklerin Net Varlıklarında Şirket'in Payı	19.797.535	19.984.423

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hasılat	40.665.536	64.906.529
Dönem karı/zararı	(393.408)	(1.979.607)
İştiraklerin Dönem Karında Şirket'in Payı	(196.693)	(989.747)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.	23.401.902	26.616.461
Jmw Jant San. ve Tic. A.Ş.	3.866.969	7.114.593
Reeskont (-)	(1.824.724)	(525.702)
Toplam	25.444.147	33.205.352

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Jannak Tur. Taş. Gıda ÖZ. Eğ. Petr. Otiv. San. ve Tic. Ltd. Şti.	29.378	23.497
Nysa Akaryakıt. Gayrimenkul İnş. San. Tic. A.Ş.	41.577	29.364
Reeskont (-)	(2.522)	(1.881)
Toplam	68.433	50.980

c) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Ortaklara Borçlar	135.962	95.305
Toplam	135.962	95.305

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

	01.01.2019 – 30.06.2019					
	Mal		Hizmet		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Jmw Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	4.813.573	-	-	1.819.298	140.790
Nysa Akaryakıt. Gayrimenkul İnş. San. Tic. A.Ş.	228.215	-	-	-	-	9.340
Jannak Ltd. Şti.	-	-	-	-	66.938	-
Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.	30.476	57.400.223	-	-	18.600	-
Toplam	258.691	62.213.796	-	-	1.904.836	150.130

	01.01.2018 – 30.06.2018					
	Mal		Hizmet		Diğer	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Jmw Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.878.466	-	9.000	939.625	-
Nysa Akaryakıt. Gayrimenkul İnş. San. Tic. A.Ş.	196.903	-	-	-	-	7.766
Jannak Ltd. Şti.	2.619	-	-	-	78.472	-
Jantsan Lastik ve Jant Paz. San. Tic. A.Ş.	11.762	40.898.641	-	-	92.986	-
Toplam	211.284	48.777.107	-	9.000	1.111.083	7.766

6.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	30.06.2019	30.06.2018
Yönetim Kurulu	202.763	184.567
Üst Düzey Yöneticiler	1.325.211	1.112.856
Toplam	1.527.974	1.297.423

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Alıcılar	86.396.000	57.801.356
Alıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	27.268.871	33.731.054
Alıcılar Reeskontu (-)	(802.713)	(660.092)
Alıcılar İlişkili Taraf Reeskontu (-) (Dipnot 6)	(1.824.724)	(525.702)
Alacak Senetleri	2.264.105	9.386.099
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(83.387)	(221.942)
Şüpheli Ticari Alacaklar	9.993.066	3.517.181
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(9.993.066)	(3.517.181)
Toplam	113.218.152	99.510.773

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Satıcılar	56.482.669	26.507.250
Satıcılar İlişkili Taraf (Dipnot 6)	70.955	52.861
Satıcılar Reeskontu (-)	(1.998.694)	(904.534)
Satıcılar İlişkili Taraf Reeskontu (Dipnot 6)	(2.522)	(1.881)
Borç Senetleri	16.395.682	16.223.871
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(326.218)	(269.145)
Toplam	70.621.872	41.608.422

7.2. Ticari Alacak ve Borçların Vade Dağılımı

Şirket'in ticari alacaklarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.06.2019	31.12.2018
Vadesi Geçmiş	19.009.170	6.548.163
1-3 ay	70.967.078	78.206.071
3-12 ay	23.688.623	6.778.176
Toplam	113.664.871	91.532.410

Vade (Senetler)	30.06.2019	31.12.2018
1-30 gün	557.964	308.142
1-3 ay	1.131.141	8.493.947
3-12 ay	575.000	584.010
Toplam	2.264.105	9.386.099

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade (Cariler)	30.06.2019	31.12.2018
1-3 ay	56.553.624	26.560.111
Toplam	56.553.624	26.560.111

Vade (Senetler)	30.06.2019	31.12.2018
Vadesi Geçmiş	19.500	-
1-30 gün	6.908.384	8.013.305
1-3 ay	8.988.798	7.960.566
3-12 ay	479.000	250.000
Toplam	16.395.682	16.223.871

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
1 Ocak	(3.517.181)	(2.919.462)
TFRS 9 Etkisi	(217.116)	(142.268)
Dönem Gideri	(6.308.922)	(554.719)
Karşılık İptali	50.153	99.268
Dönem Sonu	(9.993.066)	(3.517.181)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1. Diğer Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2019	31.12.2018
KDV İade Alacakları	7.232.817	6.009.390
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.750	-
Toplam	7.236.567	6.009.390

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	37.245	31.265
Toplam	37.245	31.265

NOT 9 – STOKLAR

	30.06.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	33.041.612	32.741.748
Yarı Mamuller – Üretim	35.505.317	23.056.254
Mamuller	34.791.384	28.532.753
Diğer Stoklar	2.137.450	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(968.756)	(3.610.306)
Toplam	104.507.007	80.720.449

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 50.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2018 - 33.000.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	30.06.2019	31.12.2018
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(3.610.306)	(2.183.151)
Dönem İçi Giriş	-	(1.427.155)
Dönem İçi Çıkış	2.641.550	-
Toplam	(968.756)	(3.610.306)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen Sipariş Avansları	203.205	90.542
Gelecek Aylara Ait Giderler	788.171	651.838
Toplam	991.376	742.380

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2019	31.12.2018
Verilen Avanslar	4.593.139	2.405.998
Gelecek Yıllara Ait Giderler	387.686	60.757
Toplam	4.980.825	2.466.755

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2019	31.12.2018
Alınan Sipariş Avanslar	3.140.320	2.859.383
Toplam	3.140.320	2.859.383

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	30.06.2019	31.12.2018
Devreden KDV	4.171.704	2.291.380
Toplam	4.171.704	2.291.380

b) Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30.06.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	921.492	191.767
Toplam	921.492	191.767

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.06.2019
Yatırım Amaçlı Arsalar	8.039.365	-	(6.539.365)	1.500.000
Yatırım Amaçlı Binalar	14.424.725	-	(11.924.725)	2.500.000
Gerçeğe Uygun Değeri	22.464.090	-	(18.464.090)	4.000.000

30.06.2019 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen gelir 80.065 TL'dir. Buna karşılık gider bulunmamaktadır.

01.02.2019 tarih ve 02 nolu yönetim kurulu kararına istinaden Titan Asia Jant San. Tic. A.Ş.'ye (taşınmazın mevcut kiracısı) Çörüşlü Mevkii, Umurlu Mahallesi Efeler Aydın da 272 ada 4 parsel OSB içinde bulunan 19.512,38 m2'lik idari bina, sosyal tesis ve fabrika binası taşınmazı 18.464.090.TL bedelle satışı yapılmıştır. Bedeli 01.02.2019 tarihinde nakit banka havalesi ile ödenmiştir. İlgili taşınmaza ait DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihi itibari ile hazırlanmış 18.01.2019 tarihli 2019OZL-0015 nolu değerleme raporu bulunmaktadır.

Yatırım amaçlı arsalar ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	30.06.2018
Yatırım Amaçlı Arsalar	3.500.000	-	-	3.500.000
Yatırım Amaçlı Binalar	4.500.000	-	-	4.500.000
Gerçeğe Uygun Değeri	8.000.000	-	-	8.000.000

30.06.2018 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen gelir 441.509 TL'dir. Buna karşılık 2.571 TL gider yapılmıştır.

Yatırım amaçlı arsalar ve binalar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2019
Arazi ve Arsalar	15.560.000	777.584	-	-	16.337.584
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	261.195	-	-	-	261.195
Binalar	32.566.660	1.322.415	-	-	33.889.075
Tesis, Makine ve Cihazlar	118.944.424	8.727.653	-	(19.042)	127.653.035
Taşıtlar	3.091.840	-	-	-	3.091.840
Demirbaşlar	6.848.375	249.307	-	-	7.097.682
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.668.758	868.500	-	-	4.537.258
Toplam	180.941.252	11.945.459	-	(19.042)	192.867.669
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(177.782)	(5.269)	-	-	(183.051)
Binalar	(6.470.388)	(360.052)	-	-	(6.830.440)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(76.853.419)	(3.503.326)	-	19.042	(80.337.703)
Taşıtlar	(1.581.712)	(230.892)	-	-	(1.812.604)
Demirbaşlar	(3.068.820)	(502.626)	-	-	(3.571.446)
Toplam	(88.152.121)	(4.602.165)	-	19.042	(92.735.244)
Maddi Duran Varlıklar (NET)	92.789.131				100.132.425

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla gayrimenkuller üzerindeki toplam sigorta tutarı 25.000.000 TL, makinalar üzerindeki 70.000.000 TL, demirbaşlar üzerindeki 5.000.000 TL, taşıtlar üzerindeki sigorta tutarı ise 4.260.760 TL'dir.

30 Haziran 2019 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2018	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2018
Arazi ve Arsalar	8.156.546	-	-	-	8.156.546
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	261.195	-	-	-	261.195
Binalar	23.625.049	-	-	-	23.625.049
Tesis, Makine ve Cihazlar	105.452.663	8.801.188	467.947	-	114.721.798
Taşıtlar	2.363.035	492.113	-	(102.827)	2.752.321
Demirbaşlar	3.611.276	1.217.667	-	-	4.828.943
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.707.139	2.201.967	(467.947)	-	3.441.159
Toplam	145.176.903	12.712.935	-	(102.827)	157.787.011
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2018	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2018
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(167.156)	(5.358)	-	-	(172.514)
Binalar	(4.287.919)	(234.121)	-	-	(4.522.040)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(70.653.821)	(3.012.452)	-	-	(73.666.273)
Taşıtlar	(1.382.317)	(159.278)	-	101.194	(1.440.401)
Demirbaşlar	(2.524.793)	(212.835)	-	-	(2.737.628)
Toplam	(79.016.006)	(3.624.044)	-	101.194	(82.538.856)
Maddi Duran Varlıklar (NET)	66.160.897				75.248.155

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla gayrimenkuller üzerindeki toplam sigorta tutarı 22.000.000 TL, makinalar üzerindeki 60.000.000 TL, demirbaşlar üzerindeki 2.500.000 TL, taşıtlar üzerindeki sigorta tutarı ise 2.762.733 TL'dir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.06.2019	30.06.2018
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(2.817.587)	(2.288.658)
Değer Artış Fonuna Giden	(182.544)	(103.300)
Mamul	(524.146)	(466.893)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(456.771)	(189.206)
Yarı Mamul	(532.616)	(447.706)
Tasarım Merkezi (-)	(184.231)	(128.281)
Toplam	(4.697.895)	(3.624.044)

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.06.2019
Taşıtlar	-	382.920	-	382.920
Birikmiş Amortismanlar (-)	-	(95.730)	-	(95.730)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	-	-	-	287.190

*Taşıtlar ile ilgili iki yıllık faaliyet kiralaması TFRS 16 standardına göre muhasebeleştirilmiştir.

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.06.2019
Haklar	1.053.311	41.932	-	1.095.243
Birikmiş Amortismanlar (-)	(789.991)	(58.786)	-	(848.777)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	263.320	-	-	246.466

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	30.06.2018
Haklar	933.134	-	-	933.134
Birikmiş Amortismanlar (-)	(656.660)	(70.411)	-	(727.071)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	276.474	-	-	206.063

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.06.2019	30.06.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.495)	(32.663)
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(5.543)	-
Tasarım Merkezi (-)	(37.748)	(37.748)
Toplam	(58.786)	(70.411)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – BORÇLANMALAR

16.1 Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.06.2019	31.12.2018
Banka Kredileri ve Faizleri	40.614.340	54.252.000
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	136.195	-
Toplam	40.750.535	54.252.000

16.2 Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.06.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	160.374	-
Toplam	160.374	-

16.3. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlara İlişkin Özet Bilgiler

30.06.2019						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2019-2020	% 22	136.195	136.195	160.374	296.569
EURO	2019	% 0,65	6.200.000	40.614.340	-	40.614.340
Toplam				40.750.535	160.374	40.910.909

31.12.2018						
Finansal Borçlar						
Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
EURO	2019	% 0,65	9.000.000	54.252.000	-	54.252.000
Toplam				54.252.000	-	54.252.000

16.4 Banka Kredilerinin Dönem İçerisindeki Hareketleri

Döviz Cinsi	01.01.2019	Dönem İçinde Kullanılan	Dönem İçinde Ödenen	Değerleme	30.06.2019
EURO	54.252.000	25.911.002	(43.547.413)	3.998.751	40.614.340
TL	-	382.920	(86.351)	-	296.569
Toplam	54.252.000	26.293.922	(43.633.764)	3.998.751	40.910.909

Döviz Cinsi	01.01.2018	Dönem İçinde Kullanılan	Dönem İçinde Ödenen	Değerleme	31.12.2018
EURO	40.639.500	145.774.247	(153.987.198)	21.825.451	54.252.000
Toplam	40.639.500	145.774.247	(153.987.198)	21.825.451	54.252.000

16.5. Finansal Borçların Vade Dağılımları

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

FİNANSAL BORÇLAR	30.06.2019	31.12.2018
1 yıl içinde ödenecekler	40.750.535	54.252.000
1-2 yıl içinde ödenecekler	160.374	-
Toplam	40.910.909	54.252.000

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – BORÇLANMALAR (Devamı)

16.6 Finansal borçlara ilişkin finans kuruluşlarına verilen teminatlar

30 Haziran 2019	EURO	USD	TL	TL Karşılığı
Aval	5.000.000	-	-	32.753.500
Kefalet	1.200.000	-	-	7.860.840
Teminat Mektubu	682.500	-	-	4.470.853
Toplam	6.882.500	-	-	45.085.193

31 Aralık 2018	EURO	USD	TL	TL Karşılığı
Aval	8.000.000	-	-	48.224.000
Kefalet	1.000.000	-	-	6.028.000
Teminat Mektubu	682.500	-	-	4.114.110
Toplam	9.682.500	-	-	58.366.110

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

17.1 Devlet Teşvik ve Yardımları

5746 sayılı Ar-Ge Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanuna göre münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde, işletmelerin bünyesinde yer alan Ar-Ge ve Tasarım merkezlerinde yapılan harcamaların %100'ü 31 Aralık 2023 tarihine kadar kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınmaktadır. 5746 sayılı kanun hükümleri çerçevesinde kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi tutarı, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda herhangi bir süre kısıtlaması olmadan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Ayrıca 5746 sayılı Kanuna göre Ar-Ge merkezinde çalışan personelle ilgili olarak gelir vergisi stopaj teşviki ve sigorta primi desteği sağlanmaktadır. Buna göre; Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretlerinin doktoralı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksan beşi (%95), yüksek lisanslı olanlar ile temel bilimler alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için yüzde doksanı (%90), diğerleri için yüzde sekseni (%80) gelir vergisinden müstesnadır. Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde çalışan tasarım ve destek personelinin; bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, her bir çalışan için Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır. Şirketimizce bahsedilen Ar-Ge teşviklerinden de yararlanılmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması

Şirket, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

İhracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı Kararı'na istinaden yurtdışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a. Borç Karşılıkları

Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	30.06.2019	31.12.2018
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(253.410)	(10.000)
Dönem İçi Giriş	(46.139)	(253.410)
Dönem İçi Çıkış	-	10.000
Dönem Sonu Bakiye	(299.549)	(253.410)

Diğer borç ve gider karşılıkları işletme aleyhine açılmış bulunan davalara ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

b. Devam Etmekte Olan Dava, İcra Takibi ve İhtilaflar:

Şirket aleyhine açılmış devam etmekte olan dava ve icra takibi toplam tutarı 1.396.382 TL olup, 299.549 TL karşılık ayrılmış. (31 Aralık 2018 – Şirket aleyhine açılmış devam etmekte olan dava ve icra takibi toplam tutarı 1.133.291 TL olup, 253.410 TL karşılık ayrılmış.)

c. İşletme Lehinde Tazminatlar

Şirket tarafından şüpheli alacaklar için açılmış olan 15.877.390 TL’lik dava takibi bulunmaktadır. (31 Aralık 2018 - 1.674.104TL)

d. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

Alınan teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 – Yoktur.)

Şirket’in verilen teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019			
Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL Karşılıkları	USD	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	18.577.782	647.000	682.500	10.383.380
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Top Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Top.Tutarı	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	18.577.782	647.000	682.500	10.383.380

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %0’dır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31.12.2018				
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	USD	EURO	TL
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	20.709.260	1.300.000	682.500	9.755.980
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top.Tutarı	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	20.709.260	1.300.000	682.500	9.755.980

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %0'dır.

e. Varlıkların Kamulaştırılmasına Yönelik Niyet ve Hazırlıkların Görüşülmesi:

Yoktur. (31 Aralık 2018 - Yoktur)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30.06.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	2.956.663	963.175
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.802.352	1.422.254
Toplam	4.759.015	2.385.429

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	30.06.2019	31.12.2018
İzin karşılığı	1.345.499	740.177

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Ayrıca, Sosyal Sigortalar Kanunu’na göre 15 yıl fiili hizmet süresi ile 3.600 gün primi bulunanlar kendi istekleri ile işten ayrıldıklarında dahi kıdem tazminatını hak ederler.

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket’in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetinde olması esas olmakla birlikte çalışanların işe başlama durumuna göre yukarıda belirtilen yaşlardan önce de emekliye ayrılması mümkün bulunmaktadır. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır (*sendikali işçilere her hizmet yılı için 35 günlük ücreti tutarında kıdem tazminatı ödenir*) ve bu tutar bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2018; 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL tavanına tabidir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Haziran 2019 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık 11,46% enflasyon oranı ve 16,95% faiz oranı varsayımına göre, yıllık 4,93% reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2018 – 4,15). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanması ve emeklilik olasılığının tahmini için kullanılacak devir hızı oranı 98,13% olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2018 - % 97,90)

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 966.107 TL daha (fazla), 780.936 TL az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılması olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 1.029.430 TL daha (az), 836.923 TL fazla olacaktır.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
1 Ocak Açılış	5.875.421	5.009.574
Faiz Maliyeti	1.077.048	1.004.697
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(1.042.833)	(657.143)
Hizmet Maliyeti	1.228.759	1.106.046
Ödenen Kıdem Tazminatı	(784.140)	(587.753)
Dönem Sonu	6.354.255	5.875.421

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu’nun 466’ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi), çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen “sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle, “kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “hisse senedi ihraç primlerinden kaynaklanan farklar ise geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

20.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Jantsa Jant San. ve Tic. A.Ş. bilanço tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak belirtilmiştir.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Ödenmiş Sermaye	11.100.000	11.100.000

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Şefik Çerçioğlu	%77,85	8.641.651	%77,85	8.641.651
Ercan Çerçioğlu	%2,44	271.081	%2,44	271.081
Diğer	%19,14	2.123.858	%19,71	2.187.268
Jantsa Jant San.Tic.A.Ş.	%0,57	63.410	-	-
Sermaye	%100	11.100.000	%100	11.100.000
Sermaye Düzeltme Farkları		116.469		116.469
Düzeltilmiş Sermaye		11.216.469		11.216.469

20.2) Diğer Sermaye Yedekleri

	30.06.2019	31.12.2018
Diğer Sermaye Yedekleri*	87.831	87.831
Toplam	87.831	87.831

*Diğer Sermaye Yedekleri Teydep Projeleri Hibe Destek Bedelinden oluşmaktadır.

20.3) Geri Alınmış Paylar

	30.06.2019	31.12.2018
Geri Alınmış Paylar	(1.714.708)	-
Toplam	(1.714.708)	-

Şirket 30 Haziran 2019 tarihine kadar 1.714.708 TL karşılığı toplam 63.410 adet kendi hissesini geri almıştır.

20.4) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

a) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynak içerisinde “Değer Artış Fonu” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

	30.06.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(163.470)	(986.685)
Toplam	(163.470)	(986.685)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ **(Devamı)**

20.4) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler **(Devamı)**

b) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

Şirket'in bina ve arazileri DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve söz konusu varlıkların rayiç değerleri ile ilgili değerleme raporları düzenlenmiştir. Maliyet bedelleri ile yeniden değerlendirilmiş rayiç değeri arasındaki farktan ertelenmiş vergi etkisinin düşülmesiyle bulunan değer artış fonları özkaynaklar içinde muhasebeleştirilmiştir. Değer artış fonlarına ilişkin detaylı tablo yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	30.06.2019
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	25.396.400	-	(142.385)	25.254.015
Toplam	25.396.400	-	(142.385)	25.254.015

*Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu'nun 4.209.882 TL'si V.U.K 213 Sayılı Kanun Geçici 31.Maddesine göre Yeniden Değerleme Değer Artış Fonundan oluşmaktadır.

	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	31.12.2018
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	12.861.852	12.686.087	(151.539)	25.396.400
Toplam	12.861.852		(151.539)	25.396.400

20.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu kapsamında ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

	30.06.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	13.171.656	9.181.447
Toplam	13.171.656	9.181.447

20.6) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.06.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farkı	442.788	442.788
Olağanüstü Yedekler	119.546.751	95.923.377
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	24.293.972	17.506.935
Toplam	144.283.511	113.873.100

20.7) Dönem Kar/(Zararı)

	30.06.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı	43.939.892	57.710.620
Toplam	43.939.892	57.710.620

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar Dağıtımı:

30 Aralık 2014 tarihli ve 28513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nda ("Kanun") yer alan düzenlemelere uyum kapsamında hazırlanan II-19.1 sayılı "Kâr Payı Tebliği" 23 Ocak 2015 tarihli ve 28891 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, yürürlüğe girmiştir.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar 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 payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit yada temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

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

2018 yılına ait kar payı dağıtım önerisi yönetim kurulu tarafından 06.03.2019 tarihinde açıklanmıştır. 1 TL nominal pay başına 2,1 TL brüt, 1,785 net temettü dağıtım önerisi 02.04.2019 tarihinde yapılan Genel Kurul da kabul edilmiş ve 02.05.2019 tarihinde dağıtım yapılmıştır.

TTK hükümlerine göre; Şirket'in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket'in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- TTK'nın 466/1. Maddesi uyarınca, safi karın % 5'i ödenmiş sermayenin %20'sini buluncaya kadar I.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye kalan miktar idare meclisinin teklifi üzerine genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II.Temettü olarak dağıtılabılır; olağanüstü yedeklere ayrılabilir yada ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca TTK'nın 466/3. Maddesi gereği pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I.Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10'u II.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Yurtiçi Satışlar	46.221.804	50.382.436	27.348.241	26.181.792
Yurtdışı Satışlar	214.518.316	139.074.346	110.619.603	71.168.007
Diğer Gelirler	2.200.300	1.357.853	1.489.908	800.854
Satıştan İadeler (-)	(20.801)	(839.491)	(7.745)	(336.590)
Satış İskontoları (-)	(586.803)	(290.528)	(193.107)	(182.341)
Diğer İndirimler (-)	(103.010)	(102.516)	(46.313)	(39.413)
Net Satışlar	262.229.806	189.582.100	139.210.587	97.592.309
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(193.670.527)	(140.014.133)	(100.049.574)	(71.641.645)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(76.022)	(315.640)	(76.022)	(102.458)
Brüt Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)	68.483.257	49.252.327	39.084.991	25.848.206

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Satılan Mamul Maliyeti				
İlk Madde Malzeme Giderleri (-)	(146.237.687)	(107.861.896)	(75.104.016)	(54.062.048)
Personel Ücret ve Giderleri (-)	(21.479.519)	(23.437.641)	(11.024.517)	(12.074.166)
Genel Üretim Gideri	(41.992.705)	(23.180.171)	(20.636.736)	(11.345.226)
Amortisman Giderleri	(2.823.130)	(2.288.658)	(1.652.911)	(1.374.828)
Yarı Mamul Stoklarındaki Değ.	12.603.883	7.707.733	3.159.844	1.000.804
Mamul Stoklarındaki Değişim	6.258.631	9.046.500	5.208.762	6.213.819
Satılan Mamul Maliyeti	(193.670.527)	(140.014.133)	(100.049.574)	(71.641.645)

Yurtiçi ve Yurtdışı Satışın yapıldığı müşterinin konumu esas alınarak coğrafi gruplanmış satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Satışlar				
Türkiye	47.608.105	51.092.310	22.201.519	26.360.107
Avrupa	109.287.271	77.301.701	60.328.406	36.569.559
Amerika	36.209.365	13.788.750	18.703.824	7.317.962
Kanada	17.395.686	14.868.208	9.280.612	8.359.140
Diğer	50.239.693	32.405.813	27.453.483	18.743.031
	260.740.120	189.456.782	137.967.844	97.349.799

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.601.183)	(5.515.489)	(3.769.849)	(2.795.590)
Paz. Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(14.721.323)	(10.785.668)	(8.294.419)	(5.617.863)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.026.090)	(600.971)	(1.701.959)	(367.383)
Toplam	(24.348.596)	(16.902.128)	(13.766.227)	(8.780.836)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(4.380.320)	(3.059.007)	(2.410.540)	(1.599.493)
Çeşitli Diğer Giderler (-)	(1.361.355)	(883.527)	(384.506)	(393.888)
Amortisman Giderleri (-)	(472.266)	(221.869)	(237.175)	(111.830)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(421.053)	(25.157)	(106.554)	(3.877)
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(326.503)	(321.538)	(168.659)	(144.701)
Danışmanlık Giderleri (-)	(326.467)	(141.121)	(253.639)	(67.692)
Taşıt Giderleri (-)	(224.314)	(221.417)	(119.871)	(121.246)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(88.905)	(641.853)	(88.905)	(352.863)
Toplam	(7.601.183)	(5.515.489)	(3.769.849)	(2.795.590)

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
Pazarlama Giderleri (-)	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Nakliye ve Yükleme Giderleri (-)	(9.673.481)	(7.194.366)	(5.405.776)	(3.759.840)
Reklamasyon ve Komisyon (-)	(1.681.073)	(837.184)	(942.221)	(419.584)
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(1.278.864)	(1.102.177)	(569.435)	(640.688)
Çeşitli Diğer Giderler (-)	(899.257)	(860.308)	(668.523)	(420.557)
Fuar Giderleri (-)	(895.243)	(524.444)	(571.158)	(212.042)
Seyahat Giderleri (-)	(293.405)	(267.189)	(137.306)	(165.152)
Toplam	(14.721.323)	(10.785.668)	(8.294.419)	(5.617.863)

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
İptal Edilen Proje Giderleri (-)	(1.182.959)	-	(1.182.959)	-
Çeşitli Diğer Giderler (-)	(132.556)	(126.033)	(100.559)	(97.883)
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(438.341)	(220.036)	(182.038)	(117.038)
Amortisman Giderleri (-)	(221.979)	(166.029)	(221.979)	(96.200)
Seyahat Giderleri (-)	(50.255)	(3.873)	(17.424)	(1.640)
Danışmanlık Giderleri (-)	-	(85.000)	-	(54.622)
Toplam	(2.026.090)	(600.971)	(1.701.959)	(367.383)

NOT 24 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(326.503)	(321.538)	(168.659)	(144.701)
İşçi Ücret ve Giderleri (-)	(6.097.525)	(4.381.220)	(3.162.013)	(2.357.219)
Fuar Giderleri (-)	(895.243)	(524.444)	(571.158)	(212.042)
Nakliye ve Yükleme Giderleri (-)	(9.673.481)	(7.194.366)	(5.405.776)	(3.759.840)
Ar-Ge Proje Gideri (-)	(1.182.959)	-	(1.182.959)	-
Seyahat Giderleri (-)	(343.660)	(271.062)	(154.730)	(166.792)
Taşıt Giderleri (-)	(224.314)	(221.417)	(119.871)	(121.246)
Danışmanlık Giderleri (-)	(326.467)	(226.121)	(253.639)	(122.314)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(88.905)	(641.853)	(88.905)	(352.863)
Amortisman Giderleri (-)	(694.245)	(387.898)	(459.154)	(208.030)
Paz. Reklamasyon ve Komisyon (-)	(1.681.073)	(837.184)	(942.221)	(419.584)
Çeşitli Diğer Giderler (-)	(2.393.168)	(1.869.868)	(1.150.588)	(912.328)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(421.053)	(25.157)	(106.554)	(3.877)
Toplam	(24.348.596)	(16.902.128)	(13.766.227)	(8.780.836)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2018 30.06.2018	01.04.2019 30.06.2019	01.04.2018 30.06.2018
Kıdem ve İzin Karşılık İptalleri	75.737	107.813	16.802	57.796
Şüpheli Alacak Karşılığı İptalleri	50.153	-	-	-
Stok Değer Düşüklüğü İptali	2.641.550	744.490	2.641.550	744.490
Vade Farkı, Fiyat Farkı, Fuar ve Hiz.Gelirleri	132.584	128.107	47.584	65.056
Alıcı Satıcı Kambiyo Karları	29.132.474	20.103.502	24.430.720	13.495.412
Reeskont Gelirleri	3.863.379	623.998	2.813.202	296.036
Diğer	876.095	113.470	353.153	72.903
Toplam	36.771.972	21.821.380	30.303.011	14.731.693

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2018 30.06.2018	01.04.2019 30.06.2019	01.04.2018 30.06.2018
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(6.526.038)	(161.975)	(6.459.329)	(127.604)
Dava Karşılık Giderleri (-)	(46.139)	(281.436)	(46.139)	(281.436)
Diğer Karşılık Giderleri (-)	(59.273)	(1.575.997)	4.672.197	(431.888)
Alıcı Satıcı Kambiyo Zararları (-)	(22.528.446)	(11.287.893)	(22.503.656)	(7.658.927)
Reeskont Giderleri (-)	(4.014.595)	(403.770)	(4.006.084)	(390.963)
Toplam	(33.174.491)	(13.711.071)	(28.343.011)	(8.890.818)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2018 30.06.2018	01.04.2019 30.06.2019	01.04.2018 30.06.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Banka Faiz Gelirleri	590.061	156.457	308.453	120.919
Kira Gelirleri	80.065	441.509	-	235.669
Sabit Kıymet Satış Karları	25.000	95.825	25.000	76.271
Toplam	695.126	693.791	333.453	432.859

b) Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)

	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2018 30.06.2018	01.04.2019 30.06.2019	01.04.2018 30.06.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Emlak Vergisi	-	(2.571)	-	(2.571)
Toplam	-	(2.571)	-	(2.571)

NOT 27 – FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2018 30.06.2018	01.04.2019 30.06.2019	01.04.2018 30.06.2018
Bankalar Kambiyo Karları	4.887.470	1.680.536	2.512.885	1.161.480
Toplam	4.887.470	1.680.536	2.512.885	1.161.480

b) Finansal Giderler (-)

	01.01.2019 30.06.2019	01.01.2018 30.06.2018	01.04.2019 30.06.2019	01.04.2018 30.06.2018
Bankalar Kambiyo Zararları (-)	(6.043.634)	(9.713.838)	(3.111.739)	(6.487.638)
Borçlanma Giderleri (-)	(340.762)	(379.387)	(181.805)	(291.412)
Toplam	(6.384.396)	(10.093.225)	(3.293.544)	(6.779.050)

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Bilanço’daki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(9.553.277)	(4.180.752)
TFRS 9 Etkisi	-	27.298
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	2.828.494	(2.159.431)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(189.264)	(3.240.392)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(6.914.047)	(9.553.277)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenmiş Vergiye Baz Teşkil Eden Zamanlama Farklılıkları	30.06.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	(4.713.882)	(2.724.336)
Stoklar	(2.890.241)	(4.530.073)
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	44.739.475	58.035.616
Finansal Borçlar	-	(331)
Ticari Borçlar	2.352.416	1.175.559
Borç Karşılıkları	(299.549)	(253.410)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(7.760.733)	(6.615.598)
Yatırım İndirimi Kullanılmayan Vergi Avantajı	-	(4.574.452)
Toplam	31.427.486	40.512.975

Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	30.06.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	1.037.054	599.354
Stoklar	635.853	996.616
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(9.842.684)	(12.767.835)
Finansal Borçlar	-	73
Ticari Borçlar	(517.532)	(258.623)
Borç Karşılıkları	65.901	55.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	1.707.361	1.455.432
Yatırım İndirimi Kullanılmayan Vergi Avantajı	-	365.956
Toplam	(6.914.047)	(9.553.277)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

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 ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %22’dir. (2018 - %22)

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

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 – 30. günleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yıl içinde vergi hesabı zarar ile sonuçlanan şirketin bunu izleyen yıl ya da bir sonraki yılın vergi yükümlülüğünden mahsup etmesine 5 yıl boyunca izin verilir. Eğer 5 yıl içinde bu zarar mahsup edilmez ise, bu hak kullanılamaz hale gelir.

Kurumlar vergisine ek olarak şirket, maaş, kar payı, faiz, temettü, müteahhit ve komisyon ödemeleri gibi belirli ödemeler için belirlenen oranlarda stopaj uygular. Temettü ödemeleri %15 oranında temettü dağıtım vergisine tabidir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirim tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılabilir. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %20 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi karşılıkları

	30.06.2019	31.12.2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(5.622.251)	(11.204.309)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.828.494	(2.159.431)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi	(2.793.757)	(13.363.740)

Bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30.06.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	(5.622.251)	(11.204.309)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	5.622.251	8.758.212
Ödenecek (iade alınacak) kurumlar vergisi	-	(2.446.097)

b- Vergi karşılıklarının mutabakatı

	30.06.2019	31.12.2018
Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Öncesi Kar/Zararı	46.733.649	71.074.360
<i>Vergi Etkileri</i>		
Sürdürülen Faal. Karı Üzerinden Hesaplanan Vergi	(13.519.126)	(13.152.213)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Etkisi	(227.509)	(90.149)
İstisnaların Etkisi	8.124.384	-
TFRS Karı-Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar Fark Etkisi	2.828.494	(121.378)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı	(2.793.757)	(13.363.740)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket'in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca, safi karın % 5'i ödenmiş sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye miktar idare meclisinin teklifi ve genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II. Temettü olarak dağıtılabilir; olağanüstü yedeklere ayrılabilir ya da ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca Türk Ticaret Kanunu uyarınca pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I. Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10'u II. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

Hisse Başına Kazanç	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	11.100.000	11.100.000	11.100.000	11.100.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	43.939.892	25.324.333	27.001.516	14.455.054
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kazanç)	3,96	2,28	2,43	1,30
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	44.610.916	25.757.907	27.080.306	14.309.931
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç	4,02	2,32	2,44	1,29

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30.1) Sermaye Riski

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı dipnotlarda açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye düzeltmesi farkları, kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç (kayıpları), geçmiş yıl kar/zararları ve net dönem karını/(zararı) da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Finansal Risk ve Ticari Borçlar	111.532.781	95.860.422
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(11.871.624)	(9.466.514)
Net Borç	99.661.157	86.393.908
Toplam Özkaynak	236.075.196	216.479.182
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	42%	40%

30.2) Yabancı Para Riski

Aşağıdaki tablolar 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i - Toplam Bazında;

Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2019	31.12.2018
Döviz cinsinden varlıklar	84.671.580	82.745.739
Döviz cinsinden yükümlülükler	(45.931.236)	(60.402.390)
Net döviz pozisyonu	38.740.344	22.343.349

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.2) Yabancı Para Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30.06.2019

		GBP	USD	EURO	RUB	CHF
	TL Karşılığı	GBP	USD	EURO	RUB	CHF
1. Ticari Alacaklar	72.948.392	106.145	3.417.943	7.401.447	44.290.560	-
2. Finansal Varlıklar	9.140.272	-	857.039	642.363	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.140.272	-	857.039	642.363	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	119.191	-	20.710	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	82.207.855	106.145	4.295.692	8.043.810	44.290.560	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.463.725	3.000	-	366.215	-	7.285
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.463.725	3.000	-	366.215	-	7.285
9. Toplam Varlıklar (4+8)	84.671.580	109.145	4.295.692	8.410.025	44.290.560	7.285
10. Ticari Borçlar	2.347.312	-	358.624	43.262	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	40.614.340	-	-	6.200.000	-	-
12. Diğer Yükümlülükler	2.969.584	-	301.832	188.149	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.969.584	-	301.832	188.149	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	45.931.236	-	660.456	6.431.411	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	45.931.236	-	660.456	6.431.411	-	-
19. Bilanço 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)	38.740.344	109.145	3.635.236	1.978.614	44.290.560	7.285
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.157.427	106.145	3.614.526	1.612.399	44.290.560	-
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	-	-	-	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.2) Yabancı Para Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

		DÖVİZ POZİSYONU				
		TABLOSU				
		31.12.2018				
		GBP	USD	EURO	RUB	CHF
	TL Karşılığı	GBP	USD	EURO	RUB	CHF
1. Ticari Alacaklar	76.105.616	25.772	7.522.797	5.577.535	36.316.563	-
2. Finansal Varlıklar	6.510.713	38.203	68.117	978.467	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.510.713	38.203	68.117	978.467	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	90.542	-	17.210	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	82.706.872	63.976	7.608.125	6.556.002	36.316.563	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	38.867	-	-	-	-	7.285
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	38.867	-	-	-	-	7.285
9. Toplam Varlıklar (4+8)	82.745.739	63.976	7.608.125	6.556.002	36.316.563	7.285
10. Ticari Borçlar	3.344.839	-	606.825	25.281	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	54.252.000	-	-	9.000.000	-	-
12. Diğer Yükümlülükler	2.805.551	-	436.555	84.419	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.805.551	-	436.555	84.419	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	60.402.390	-	1.043.380	9.109.700	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	60.402.390	-	1.043.380	9.109.700	-	-
19. Bilanço 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)	22.343.349	63.976	6.564.745	(2.553.698)	36.316.563	7.285
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	22.213.940	63.976	6.547.535	(2.553.698)	36.316.563	-
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	-	-	-	-	-	-

JANTSA JANT SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii – İthalat/İhracat

	30.06.2019	31.12.2018
İhracat	213.805.663	338.058.430
İthalat	3.289.797	5.599.080

iv – Duyarlılık Analizi

iv-a. Kur riski duyarlılığı

Şirket EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in EURO ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket'in içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

	30.06.2019		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.092.115	(2.092.115)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	2.092.115	(2.092.115)	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-EURO net varlık/yükümlülüğü	1.296.130	(1.296.130)	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net Etki (4+5)	1.296.130	(1.296.130)	-	-
Diğer Döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	485.789	(485.789)	-	-
9-Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	485.789	(485.789)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	3.874.034	(3.874.034)	-	-

	31.12.2018		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.453.647	(3.453.647)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	3.453.647	(3.453.647)	-	-
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-EURO net varlık/yükümlülüğü	(1.539.369)	1.539.369	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net Etki (4+5)	(1.539.369)	1.539.369	-	-
Diğer Döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	320.057	(320.057)	-	-
8-Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	320.057	(320.057)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	2.234.335	(2.234.335)	-	-

NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Açıklamayı Gerektiren Hususlar:

Şirket 30 Haziran 2019 itibari ile 1.714.708 TL değerinde 63.410 adet hissesini geri almıştır. Bilanço sonrasında 1.293.783 TL değerinde 42.747 adet daha alım yapmıştır. (31 Aralık 2018- 01.02.2019 tarih ve 02 numaralı yönetim kurulu kararına istinaden Titan Asia Jant San. Tic. A.Ş. 'ne (taşınmazın mevcut kiracısı) Çörüşlü Mevkii, Umurlu Mahallesi Efeler Aydın da 272 ada 4 parsel OSB içinde bulunan 19.512,38 m2'lik idari bina, sosyal tesis ve fabrika binası taşınmazı 18.464.090.TL bedelle satışı yapılmıştır. Bedeli 01.02.2019 tarihinde nakit banka havalesi ile ödenmiştir. İlgili taşınmaza ait DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin 31.12.2018 tarihi itibari ile hazırlanmış 18.01.2019 tarihli 2019OZL-0015 numaralı değerleme raporu bulunmaktadır.

Satış tutarı pazarlık usulü ile değerlemenin üzerinde bir bedel ile yapılmıştır, satıştan elde edilen tutar şirket faaliyetlerinde, yatırımlarda, kredi kapamada kullanılacaktır.)

Düzeltilmeyi Gerektiren Hususlar:

Yoktur. (31 Aralık 2018 – Yoktur)

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Cari Dönem:

- a) Finansal tablolar, yayımlanmak üzere 08.08.2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.
- b) Şirket'imizin 2018 yılı Olağan Genel Kurulu 02.04.2019 tarihinde yapılmış, 02.05.2019 tarihinde kar payı dağıtımı gerçekleşmiş, 1 paya karşılık net 1,785 TL ödeme yapılmıştır.

Önceki Dönem:

- a) Finansal tablolar, yayımlanmak üzere 28.02.2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, şirket finansal tabloları ortaklar genel kurulunda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket Genel Kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.
- b) Şirket'imizin 2017 yılı Olağan Genel Kurulu 10.04.2018 tarihinde yapılmış, 25.04.2018 tarihinde kar payı dağıtımı gerçekleşmiş, 1 paya karşılık net 1,2750 TL ödeme yapılmıştır.
- c) Aydın Ortaklar Organize Sanayi Bölgesinde 20.150.m2 lik yatırımın (8.872 m2 kapalı alanlı) önemli bir kısmı tamamlanmıştır. Yatırım amaçlı duran varlıklar içinde 4.000.000.TL değer ile bulunmaktadır. İlgili yerin satılması veya kiraya verilmesi düşünülmektedir. Şirketimiz yeni fabrika yatırımı veya ek imalat yeri düşünmemektedir. Şirketimiz aktif büyüklüğü içinde önemli bir yer teşkil etmemektedir.
- d) Düzce Çilimli Organize Sanayi Bölgesinde Haziran 2018 de 10.000.m2 (5.500 m2 kapalı alanlı) şirketimize ön tahsis yapılmıştır. Arsa ön tahsis taksitleri yapılmakta olan yatırımlar içinde 702.000.TL dir. Toplam yatırım tutarı 4 yıl içinde yaklaşık 4 milyon TL öngörülmüştür. İnşaat tamamlandığında o günkü piyasa koşullarına, ekonomik şartlara göre nasıl değerlendirileceğine karar verilecektir.
- e) 31.12.2018 tarihinde iş kolumuzda sona eren toplu iş sözleşmesinin yenilenmesi amacıyla Şirketimiz ile Birleşik Metal-İş Sendikası arasında Umurlu Organize Sanayi Bölgesi Umurlu Aydın da görüşmelere başlanmış ve uzlaşma sağlanarak 07.01.2019 tarihi itibariyle anlaşma imzalanmıştır. Yapılan sözleşmenin 1.yılında çalışanların 31.12.2018 tarihindeki aylık ücretlerine ortalama %28,50 ve sosyal ödeneklerine ortalama %30 oranında zam yapılmasına karar verilmiştir.

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Sözleşmenin 2. Yılında ise, ücret ve sosyal ödeneklere 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere, 31.12.2019 tarihindeki ücretlerine, 2019 yılı sonu Tüketici Fiyatları Endeksi artışı oranında ve ortalama %2 ilave olarak zam yapılacaktır.

Sözleşmenin 3. Yılında ise, ücret ve sosyal ödeneklere 01.01.2021 tarihinden geçerli olmak üzere, 31.12.2020 tarihindeki ücretlerine, 2020 yılı sonu Tüketici Fiyatları Endeksi artışı oranında ve ortalama %4 ilave olarak zam yapılacaktır.