

**DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM
ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE**

BAGIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dalaman Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Dalaman Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ekli finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) hükümlerine uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'na) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik

Tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de yaşanan Koronavirüs salgını nedeniyle ortaya çıkan durum ve gelişmeler Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olduğunu göstermektedir. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca; İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Önemli Belirsizlik bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

1) Ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz (verilen – alınan avanslar dahil) alacakları ve borçları, şirket mali tablolarında yer alan önemli varlık ve yükümlülük kalemleridir. Yurtiçi alıcı, satıcılar ve alınan, verilen avans işlemleri ile yapılan ticari faaliyetlere ait mal satışlarından belgeye bağlanmamış alacaklar ve alınan çekler önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Bu kapsamda alınan çeklerin tahsil kayıtları tutar, vade ve vade farkı hesaplamaları kontrol edilmiş ve herhangi bir olumsuzluk tespit edilmemiştir. Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilgili yapılan testlerde de herhangi bir olumsuzluk tespit edilmemiştir.



Yeşilbahçe Mahallesi Metin Kasapoğlu Caddesi Arkadaş Sitesi B Blok No:69/4 PK:07160

Muratpaşa / ANTALYA Telefon: (0242) 243 0 243 Faks:(0242) 247 67 76

www.adalyadenetim.com - info@adalyadenetim.com

2) Stoklar, Şirket mali tablolarında yer alan önemli varlık kalemlerinden biridir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar açısından önemli seviyede olması nedeniyle "stokların değerlendirme yöntemi" kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Denetimimiz sırasında stok değerlendirme yöntemi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Stokların kayıt altına alınması ve değerlemesi sürecine ilişkin analitik değerlendirmeler ve detay testler yapılmıştır.
- Stokların fiziki varlığı Şirket bünyesinde bulunan uzmanlar eşliğinde yapılan sayımlarla doğrulanmıştır.
- Stokların sayımı sırasında faydalanılan uzmanın teknik yeterliliği ve kabiliyeti değerlendirilmiştir.
- Değerleme çalışmasında kullanılan verilerin matematiksel uygunluğu test edilmiştir.
- Stok değerlendirme yöntemleri, teknik verileri ve içerdikleri bileşenler değerlendirilmiş ve uygunluğu test edilmiştir.
- Değerlemede kullanılan önemli tahminlerin uygunluğu değerlendirilmiş ve kabul edilebilir bir aralıkta olduğu sonucuna varılmıştır. Stok değerlendirme yöntemine ilişkin gerçekleştirdiğimiz çalışmalar neticesinde herhangi bir olumsuzluk tespit edilmemiştir.

4. İşletme Yönetiminin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Şirket yönetimi finansal tabloları hazırlarken; işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'na uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



Yeşilbahçe Mahallesi Metin Kasapoğlu Caddesi Arkadaş Sitesi B Blok No:69/4 PK:07160

Muratpaşa / ANTALYA Telefon: (0242) 243 0 243 Faks:(0242) 247 67 76

www.adalyadenetim.com - info@adalyadenetim.com

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, şirket faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Bağımsız denetim şirketi olarak finansal denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri şirket yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Şirket yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca şirketin 1 Ocak-31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. Şirket'in ekli finansal tabloları, 31.03.2020 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket'in genel kurulu ve/veya yönetim kurulu finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.
3. Türk Ticaret Kanunu 398/4 maddesi kapsamında şirketin riskin erken saptanması sistemi ve denetim komitesi uygulamalarına ilişkin yönetim kuruluna sunulan rapor bulunmamaktadır.
4. Yönetim Kurulu denetçi tarafından denetim kapsamında istenen gerekli açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

30 Mayıs 2020 Antalya

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.



Mehmet YOLCU
Sorumlu Denetçi BD/2013/00201

İÇİNDEKİLER

	FİNANSAL DURUM TABLOSU	4
	KAR VEYA ZARAR TABLOSU	5
	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
	NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
NOT 1.	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2.	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3.	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 4.	FİNANSAL VARLIK VE YATIRIMLAR	16
NOT 5.	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 6.	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
NOT 7.	STOKLAR	19
NOT 8.	DEVAM EDEN İNŞA SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR	
NOT 9.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER/ERTELENMİŞ GELİRLER	20
NOT 10.	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	21
NOT 11.	CANLI VARLIKLAR	
NOT 12.	DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR	21
NOT 13.	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER	21
NOT 14.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
NOT 15.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	22
NOT 16.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 17.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23
NOT 18.	ERTELENEN VERGİ VARLIĞI/YÜKÜMLÜLÜĞÜ	24
NOT 19.	FİNANSAL BORÇLAR	25
NOT 20.	DEVAM EDEN İNŞA SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR	
NOT 21.	ALINAN AVANSLAR	25
NOT 22.	ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 23.	KISA VADELİ KARŞILIKLAR	26
NOT 24.	ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 25.	KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 26.	DİĞER KISA VADELİ VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 27.	ÖZKAYNAKLAR	28
NOT 28.	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 29.	FAALİYET GİDERLERİ	31
NOT 30.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	31
NOT 31.	DİĞER FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	32
NOT 32.	FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	32
NOT 33.	VERGİ GİDERİ	32
NOT 34.	PAY BAŞINA KAZANÇ	33
NOT 35.	KAR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK GELİRLER/GİDERLER	33
NOT 36.	KAR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK GELİRLER/GİDERLER	33
NOT 37.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33
NOT 38.	Kredi Riski	34
NOT 38.1.	Likidite Riski	36
NOT 38.2.	Döviz Kuru Riski	38
NOT 38.3.	Döviz Kuru Duyarlılık Analizleri	39
NOT 38.4.	Faiz Pozisyonu Duyarlılık Analizleri	40
NOT 39.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41
	KURULUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	50



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ			
31.12.2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU			
(Tüm tutarlar (₺) olarak gösterilmiştir)			
	Dipnot Ref. No	Cari Dönem 2019	Önceki Dönem 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.940.829	2.301.435
Ticari Alacaklar	5	14.916.360	15.546.547
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		10.617	5.886
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		14.905.743	15.540.661
Diğer Alacaklar	6	130.824	2.260.237
<i>Ödeme Çağrısı Yapılmış Sermaye Alacağı</i>		106.958	1.260.702
<i>Diğer Taraflardan Alacaklar</i>		23.866	999.535
Stoklar	7	19.233.997	18.450.928
<i>Ticari Mallar</i>		12.971.167	15.212.073
<i>Diğer Stoklar</i>		-	711.849
<i>Verilen Avanslar</i>		6.262.830	2.527.006
Peşin Ödenmiş Cideler	9	98.984	93.566
Diğer Dönen Varlıklar	12	5.801	1.368.950
ARA TOPLAM		36.326.795	40.021.663
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		36.326.795	40.021.663
Diğer Alacaklar	6	31.258	30.883
<i>Diğer Taraflardan Alacaklar</i>		31.258	30.883
Finansal Yatırımlar	4	-	250.000
<i>İştiraklerdeki ve Müsterek Girişimlerdeki Yatırımlar</i>		-	250.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	10.459.601	10.556.033
Maddi Duran Varlıklar	15	11.407.146	8.579.798
<i>Arazi ve Arsalar</i>		270.000	270.000
<i>Yeraltı ve Yerüstü Yapıları</i>		8.758	10.140
<i>Binalar</i>		718.339	627.965
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		292.156	243.971
<i>Taşıtlar</i>		920.873	880.874
<i>Demirbaşlar</i>		86.599	91.503
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>		65.772	-
<i>Verilen Avanslar</i>		9.044.649	6.455.345
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	49.902	81.138
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		49.902	81.138
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	687.916	351.051
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		22.635.823	19.848.903
TOPLAM VARLIKLAR		58.962.618	59.870.566
Finansal Yükümlülükler	19	15.871.297	22.340.126
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		6.574.414	15.414.879
<i>Diğer Finansal Yükümlülükler</i>		9.296.884	6.925.247
Ticari Borçlar	5	10.925.886	6.476.313
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		10.925.886	6.476.313
Diğer Borçlar	6	348.473	306.110
<i>Diğer Taraflara Borçlar</i>		348.473	306.110
Ahnan Avanslar	21	4.041.621	3.156.270
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	22	473.488	524.646
Kısa Vadeli Karşılıklar	23	955.105	598.107
<i>Vergi Karşılıkları</i>		955.105	598.107
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	26.613	46.222
ARA TOPLAM		32.642.485	33.447.793
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		32.642.485	33.447.793
Finansal Yükümlülükler	19	729.167	4.014.468
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		729.167	4.014.468
Uzun Vadeli Karşılıklar	23	129.483	71.170
<i>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>		129.483	71.170
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		858.650	4.085.638
Ödenmiş Sermaye	27	9.000.000	9.000.000
<i>Sermaye</i>		9.000.000	9.000.000
Kâr Yedekleri	27	3.675.208	3.675.208
<i>Yasal Yedekler</i>		1.242.958	1.242.958
<i>Diğer Kâr Yedekleri</i>		2.432.250	2.432.250
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	27	9.661.928	11.529.399
Dönem Net Kârı/Zararı	27	3.124.348	- 1.867.472
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		25.461.484	22.337.136
TOPLAM KAYNAKLAR		58.962.618	59.870.566



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ			
31.12.2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR TABLOSU			
(Tüm tutarlar (₺) olarak gösterilmiştir)			
	Dipnot Ref. No	Cari Dönem 2019	Önceki Dönem 2018
Hasılat	28	87.220.146	75.171.733
Satışların Maliyeti (-)	28	- 74.764.272	- 59.845.867
Brüt Kâr/Zarar		12.455.875	15.325.866
Pazarlama Giderleri (-)	29	- 721.468	- 470.528
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	- 5.236.295	- 4.465.981
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	632.805	535.046
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	- 3.404.976	- 9.075.893
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		3.725.940	1.848.511
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	31	1.649.734	1.654.202
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Kira Gelirleri</i>		1.634.553	1.507.688
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları</i>		-	131.356
<i>Diğer Gelirler</i>		15.181	15.158
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	31	- 27.361	- 18.644
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Zararları</i>		- 27.361	- 18.644
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		5.348.313	3.484.070
Finansal Gelirler	32	1.725.881	2.202.126
<i>Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler</i>		1.689.412	1.915.499
<i>Kur Farkı Gelirleri</i>		4.395	260.948
<i>Finansal Yatırımlar Satış Kazançları</i>		32.074	18.064
<i>Diğer Finansal Gelirler</i>		-	7.615
Finansal Giderler (-)	32	- 2.734.107	- 5.966.547
<i>Faiz vb. Giderler</i>		- 2.731.747	- 5.382.595
<i>Kur Farkı Giderleri</i>		- 2.359	- 573.601
<i>Diğer Finansal Giderler</i>		-	10.351
Dönem Karı veya Zararı		4.340.087	- 280.351
Vergi Gideri (-)	33	- 1.215.739	- 1.587.120
<i>Dönem Vergi Gideri</i>		- 1.552.604	- 1.680.675
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		336.865	93.555
DÖNEM KÂRI/ZARARI	34	3.124.348	- 1.867.472



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ													
31.12.2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENEİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU													
(Tüm tutarlar (₺) olarak gösterilmiştir)													
	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınması Payları	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme Yedeği	Yabancı Para Çevrim Farkları	Korunma Yedeği	Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Kazanç ve Kayıplarından Paylar	Kâr Vedepleri	Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları	Net Dönem Kârı Zararı	Özkaynaklar Toplamı	
ÖNCEKİ DÖNEM													
01.01.2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		9.000.000	0	0	0	0	0	0	3.340.897	7.674.392	4.189.318	24.204.607	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler													
Yanlışlıklar İlişkin Düzeltmeler	27									0		0	
Düzeltilmiş Kar Payları	27									0		0	
Dönem Karı veya Zararı	27										-1.867.472	-1.867.472	
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	27								334.311			334.311	
Ödenmiş Sermaye Artırımı veya Azaltımı	27	0										0	
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	27			0								0	
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27				0							0	
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları Korunma Yedeği Artışları/Azalışları	27					0						0	
Bağlı Ortaklık, İştirak ve Müşterek Girişim Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç/Kayıplardan Paylar*	27							0				0	
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç/Kayıplardan Geçmiş Yıl Kâr/Zararına Aktarılan Tutarlar	27											0	
Payların Geri Alın İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	27		0	0								0	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	27						0			3.855.007	-4.189.318	-334.311	
31.12.2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		9.000.000	0	0	0	0	0	0	3.675.208	11.529.399	-1.867.472	22.337.136	
CARİ DÖNEM													
01.01.2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		9.000.000	0	0	0	0	0	0	3.675.208	11.529.399	-1.867.472	22.337.136	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler													
Yanlışlıklar İlişkin Düzeltmeler	27									0		0	
Düzeltilmiş Kar Payları	27									0		0	
Dönem Karı veya Zararı	27										3.124.348	3.124.348	
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	27								0			0	
Ödenmiş Sermaye Artırımı veya Azaltımı	27	0										0	
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	27			0								0	
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27				0							0	
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları Korunma Yedeği Artışları/Azalışları	27					0						0	
Bağlı Ortaklık, İştirak ve Müşterek Girişim Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç/Kayıplardan Paylar*	27							0				0	
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç/Kayıplardan Geçmiş Yıl Kâr/Zararına Aktarılan Tutarlar	27									0		0	
Payların Geri Alın İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	27		0	0								0	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	27						0			-1.867.472	1.867.472	0	
31.12.2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		9.000.000	0	0	0	0	0	0	3.675.208	9.661.928	3.124.348	25.461.484	

* Bu tablonun bağlı ortaklıklarındaki, iştiraklerindeki veya müşterek girişimlerdeki yatırımların özkaynak yönüyle muhasebeleştirilmesi durumunda kullanılır



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ			
31.12.2019 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU			
(Tüm tutarlar (₺) olarak gösterilmiştir)			
	Dipnot Ref. No	Cari Dönem 2019	Önceki Dönem 2018
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		11.836.456	12.900.571
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		11.059.739	17.429.821
Nakit Girişi (+)		91.493.103	95.266.895
Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri		87.850.334	89.965.893
- Ticari alacaklardaki değişimden elde edilen nakit girişleri (K.V)	(5)	630.187	14.746.775
- Ticari alacaklardaki değişimden elde edilen nakit girişleri (U.V)	(5)	0	47.385
- Mal satışlarından nakit girişleri	(28)	87.220.146	75.171.733
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri		2.761.844	7.377.007
- Diğer alacaklardaki değişimden elde edilen nakit girişleri(K.V)	(6)	2.129.414	6.832.528
- Diğer alacaklardaki değişimden elde edilen nakit girişleri(U.V)	(6)	-374	1.817
- Esas faaliyetlerden diğer nakit girişleri	(30)	632.805	542.661
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri		880.925	-2.076.004
- Peşin tahsil edilen gelir girişleri	(21)	885.352	-1.696.010
- Diğer nakit girişleri	(26)	-19.608	-401.212
- Diğer faaliyetlerden nakit girişleri	(32)	15.181	21.218
Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler		-71.097.767	-63.546.822
- Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler	(5)	4.449.573	-13.683.881
- Stoklardaki değişim	(7)	-783.069	9.982.926
- Satılan mal maliyetlerine ilişkin nakit çıkışları	(28)	-74.656.308	-59.719.720
- Hizmet maliyetlerine ilişkin nakit çıkışları	(28)	-107.964	-126.146
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları		-9.335.596	-14.290.252
- Diğer alacaklardaki değişimden elde edilen nakit çıkışları (K.V)	(6)	27.143	-245.039
- Faaliyet giderlerine ilişkin nakit çıkışları	(29)	-5.957.763	-4.936.509
- Esas faaliyetlerden diğer nakit çıkışları	(30)	-3.404.976	-9.108.705
Ödenen faiz*	(32)	-2.731.747	-5.382.595
Alınan faiz*	(32)	1.689.412	1.915.499
Vergi ödemeleri/iadeleri		-1.532.471	-1.828.858
- Dönem kârı vergi yükümlülüğü	(23)	-1.195.606	-1.735.303
- Dönem ertelenen vergi etkisi	(18)	-336.865	-93.555
Diğer nakit girişleri /çıkışları		3.351.524	766.704
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri nakit girişleri	(31)	1.634.553	1.507.688
- Peşin ödenmiş giderler çıkışı	(9)	-5.419	7.998
- Diğer dönen varlıklar çıkışı (K.V.)	(12)	1.363.149	-1.200.046
- Ücret ödemeleri çıkışı	(6)	15.221	8.633
- Çalışanlara faydalar ödemeleri çıkışı	(23)	58.313	42.445
- Diğer vergi, sgk ve taksitlendirilen ödemelerden nakit çıkışı	(22)	-51.158	306.430
- Diğer faaliyetlerden nakit çıkışı	(30)	336.865	93.555
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-2.444.967	414.660
İştirak ve mltşterek girişim paylarının ediniminden nakit çıkışları	(4)	250.000	0
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının elden çıkarılmasından nakit girişleri	(32)	32.074	18.064
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından nakit girişleri	(30)	-27.361	112.712
- Maddi duran varlıkların satışından nakit girişleri	(15)	-27.361	112.712
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından nakit çıkışları		-110.377	-41.316
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin alımından nakit çıkışları	(14)	96.432	-169.843
- Maddi duran varlıkların alımından nakit çıkışları	(15)	-238.045	110.065
- Maddi olmayan duran varlıkların satımından nakit çıkışları	(16)	31.236	18.462
Verilen nakit avans ve borçlar	(15)	-2.589.303	325.200
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-9.754.130	-15.482.687
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	(19)	-9.754.130	-15.482.687
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		-362.641	-2.167.456
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Kur Değişim Etkisi	(30)	2.036	-296.252
D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		-360.605	-2.463.708
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	(3)	2.301.435	4.765.142
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		1.940.829	2.301.434



NOT 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Dalaman Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") 1968 yılında DENİZLİ' de kurulmuştur. Şirket 6000 m² açık alanda 3500 m² kapalı alanı üzerinde son tüketiciye hitaben orman, hırdavat ve ankastre ürünlerinin satış ile ilgili tüm faaliyetleri gerçekleştirmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, Sümer Mah. 2291 Sok. No. 1/A DENİZLİ adresinde faaliyetini sürdürmektedir.

Şirket'in şubesine ilişkin unvan ve adres bilgileri aşağıdaki gibidir:

1	Aydın	Ata Mah. Astis San. Sitesi No. 118 Efeler/AYDIN
2	İzmir	Hürriyet Mah. Süleyman Demirel Bulv. İzdepolama No. 18/A-21 Menderes/İZMİR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) sonları itibariyle ödenmiş sermayesi ve ortaklık yapısı detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	Cari Dönem			Önceki Dönem		
	Hissedarlar	Hisse Tutarı	Pay Sayısı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Pay Sayısı
1- Mustafa Turgut Dalaman	5.360.000	536.000	60%	5.360.000	536.000	60%
2- Necla Soylu	1.240.000	124.000	14%	1.240.000	124.000	14%
3- Sinan Soylu	900.000	90.000	10%	900.000	90.000	10%
4- Hamdi Soylu	900.000	90.000	10%	900.000	90.000	10%
5- Berna Dalaman	600.000	60.000	7%	600.000	60.000	7%
	-	-	0%	-	-	0%
Toplam	9.000.000	900.000	100%	9.000.000	900.000	100%

Şirket'in ticari ve ticari olmayan iş ilişkisinde bulunduğu ve dipnotlarda belirtilen ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir:

- Yonga Mobilya San. Tic. A.Ş.
- Hedef İnşaat Ltd. Şti.
- Mustafa Turgut Dalaman
- Necla Soylu
- Sinan Soylu
- Hamdi Soylu
- Berna Dalaman

İşletmenin kontrol ettiği bağlı ortaklıkları bulunmamaktadır.

Yönetim organı üyeleri;

Yönetim Kurulu Başkanı ; Mustafa Turgut Dalaman

Yönetim Kurulu Üyesi ; Berna Dalaman

Yönetim organı üyelerine ve üst düzey yöneticilere cari dönemde ücret ödemesi yapılmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle şirkette istihdam edilen ortalama personel sayısı 37, 2018 yılında istihdam edilen personel sayısı ise 38 kişidir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (₺) bazında hazırlamaktadır.

Ekli münferit finansal tablolar, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) "Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar" bölümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasında "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı BOBİ FRS Standardı hakkında" tebliğ ekinde yer alan "Finansal Durum Tablosu, Kar veya Zarar Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu" örneklerine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Dipnotlarda finansal tablolarda ölçüm esasına ilişkin açıklamalar yapılmaktadır. Dipnotlarda, finansal tablolarda yer alan kalemlere yönelik açıklamalara ve kayda alma ölçütlerini sağlamadığı için finansal tablolara yansıtılmayan unsurlara ilişkin bilgilere de yer verilmektedir.

Şirket BOBİ FRS kapsamında bağımsız denetime tâbi olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG) tarafından belirlenen ve Resmi Gazete' de yayımlanan orta boy işletme tanımına uygundur.

Ekli finansal tablolar karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ve gerçeğe uygun sunum esasına göre (raporlama dönemi sunundan itibaren en az on iki aylık dönemi kapsayacak şekilde gelecek hakkında elde edilebilen bütün bilgiler dikkate alınarak) hazırlanmıştır.

Cari dönem finansal tabloları 31 Aralık 2019 tarihinde (2019 hesap dönemi) ve önceki dönem finansal tabloları da 31 Aralık 2018 tarihinde (2018 hesap dönemi) sona ermektedir. Finansal tablo kalemlerinin sunumunda ve sınıflandırılmasında dönemler itibarıyla herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Finansal tablolarda şirketin ticaret unvanı ve önceki raporlama döneminden bu yana unvanında meydana gelen değişiklikler açıklanmaktadır.

2.1.2. Finansal Tablolarda Varlık, Yükümlülük ve Özkaynaklar

Finansal tablolarda varlık olarak raporlanan değerler; işletmede geçmişte meydana gelen olaylar sonucunda ortaya çıkan ve hâlihazırda şirketin kontrolünde olup gelecekte işletmeye ekonomik fayda sağlaması beklenen

Finansal tablolarda yükümlülük olarak raporlanan değerler; işletmede geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve yerine getirilmesi durumunda ekonomik faydası olan değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak mevcut mükellefiyetlerdir.

Finansal tablolarda özkaynak olarak raporlanan değerler; varlıklarından şirkete ait tüm yükümlülüklerin indirilmesi sonucunda geriye kalan paylardır.

2.1.3. Nakit Akış Tablosunun Hazırlama ve Sunum Yöntemi

Nakit akış tablosu doğrudan yöntemle uygun sunulmaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemlerden kaynaklanan nakit akışları, nakit akışının gerçekleştiği tarihteki döviz kuru kullanılarak şirketin ağırlıklı kullandığı Türk Lirası (₺) para birimine çevrilerek bulunan tutar üzerinden kayda alınmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı ve dönem sonu mutabakatını sağlamak amacıyla, döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden elde tutulan veya yabancı para cinsinden ödenecek veya tahsil edilecek nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisinin nakit akış tablosunda ayrı sunulmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu kuru üzerinden yeniden ölçümünden doğan kazanç veya kayıp tutarları, ayrı olarak "Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi" kaleminde gösterilmektedir.

Nakit akış tablosunda alınan faizler, ödenen faizler, alınan kâr payları ve ödenen kâr payları her biri dönemler itibarıyla tutarlı bir şekilde esas faaliyetlerden (hasılat yaratan ana faaliyetlerden) kaynaklanan nakit akışları olarak ayrı bir şekilde gösterilmektedir.

Gelir üzerinden alınan vergiler ile ilgili nakit akışları, açık olarak finansman ve yatırım faaliyetleriyle ilişkili olmadıkları takdirde esas faaliyetlerden nakit akışı olarak sınıflandırılarak sunulmaktadır. Diğer vergiler (örneğin KDV gibi dolaylı vergiler) "diğer nakit girişleri/çıkışları" kaleminde sunulmaktadır.

2.1.4. Kar veya Zarar Tablosunda Raporlanan Değerler

Kâr veya Zarar Tablosu, işletmenin finansal performansı hakkında bilgi vermek üzere hazırlanan ve işletmenin raporlama dönemine ilişkin gelir ve giderleri ile bunların net sonucunu gösteren tablodur. Kar veya zarar tablosunda raporlanan



değerler; ilgili kaleme ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların şirkete akışının veya şirketten çıkışının muhtemel olan ve maliyeti veya değeri güvenilir olarak ölçülebilen değerlerdir.

2.1.5. Özkaynak Değişim Tablosunda Raporlanan Değerler

Finansal durum tablosunda yer alan özkaynak kalemlerinde meydana gelen artış ve azalışları bir bütün olarak gösteren tablodur. Özkaynak değişim tablosunda, özkaynak kalemlerinin dönem başı ve dönem sonu bakiyeleri ile özkaynak kalemlerindeki artış ve azalışlara neden olan hususlar ayrı olarak gösterilmektedir.

2.1.6. Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tabloların onaylanması işletme yönetimince yapılır. Şirketin ekli finansal tabloları, 31.03.2020 tarihli yönetim kurulu kararı ile şirket yönetimi tarafından onaylanmıştır. Şirket yönetimi tarafından onaylanan finansal tabloları şirketin genel kurulu ve/veya yönetim kurulunun değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2. UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİ, MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE YANLIŞLIKLAR

Muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında şirket tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır. BOBİ FRS'de, herhangi bir işlem veya olaya uygulanacak bir muhasebe politikası öngörülmemiş ise finansal tabloların sunumu ve raporlamasında, faydalı finansal bilginin özelliklerini taşıyan bilgilerin açıklanmasını sağlayan en uygun muhasebe politikası şirket yönetimi tarafından belirlenir.

İşletme kendi takdirini kullanarak muhasebe politikası belirlerken sırasıyla aşağıdaki kaynakların uygulanabilirliğini dikkate almaktadır:

- Benzer veya ilişkili konularla ilgili tabi olunan BOBİ FRS bölümlerinde yer alan hükümler,
- “Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar” bölümündeki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlere ilişkin tanımlar, kayda alma ölçütleri ve ölçüm esasları,
- Benzer işlem ve olaylar için seçilen ve uygulanan muhasebe politikalarının tutarlı olması.

Finansal tablolarda gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması amacıyla uygulanan muhasebe politikaların kendi şartları açısından en uygun politikalar olup olmadığı düzenli bir şekilde gözden geçirilir. Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, işletme tarafından herhangi bir işlem veya olay için belirlenen bir muhasebe politikası her hesap döneminde aynı uygulanmalıdır. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda;

- Politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.
- Muhasebe politikası değişikliği sonucu, finansal tablolar üzerinde dönem bazında yarattığı etki, özkaynak kalemlerinin açılış bakiyeleri de düzeltilir.
- Muhasebe politikasında yapılan bir değişikliğin cari dönem ya da geçmiş dönemler üzerinde etkisinin niteliği açıklanır.
- Muhasebe politikasının değişikliğinden etkilenen her bir finansal tablo kaleminin cari dönem ve önceki dönemlerin her birinde; dönemler itibarıyla yapılan düzeltme tutarı açıklanır.
- Muhasebe politikasının değişikliğinden etkilenen her bir finansal tablo kaleminin cari dönem ve önceki dönemlerin her birinde etkilenen tutarların tespit edilemediği durumlarda bunun nedeni açıklanır.

Muhasebe tahmini; finansal tablo kalemleri veya unsurları için yapılan tahminlerden oluşur. Tahmin, kesin olarak ölçülemeyen kalemlerin yaklaşık tutarının belirlenmesine yöneliktir. Finansal tablolardaki kalemler ile ilgili tahmin yapma sorumluluğu işletme yönetimine aittir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik; varlık veya yükümlülüklerin mevcut durumunun ve bunlarla ilişkili olarak beklenen faydaların ve mükellefiyetlerin değerlendirilmesi sonucu ilgili varlık veya yükümlülüğün defter değerinde veya varlığın dönemsel tüketiminde yapılan değişikliktir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin etkileri dönem kâr veya zararına dâhil edilerek ileriye yönelik olarak uygulanır. Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin niteliği ve söz konusu değişikliğin cari raporlama dönemine ilişkin varlıklar, yükümlülükler, gelir ve giderler üzerindeki etkileri açıklanır.

Yanlışlıklar; finansal tablo kalemlerinin kayda alınmasında, ölçümünde, sunumunda veya açıklanmasında yapılan (matematiksel hatalar, muhasebe politikalarının uygulanmasındaki yanlışlıklar, bilgilerin gözden kaçırılması veya yanlış yorumlanması gibi) hata veya hileden ortaya çıkar. Önemli geçmiş dönem yanlışlıkları geriye dönük olarak düzeltilir.



Dolayısıyla önemli geçmiş dönem yanlışlıkları, yanlışlığın yapıldığı döneme ait finansal tablolardaki karşılaştırmalı tutarların düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan sonuçlar olup yanlışlığın tespit edildiği cari dönemin kâr veya zararında gösterilemez. Geçmiş dönem yanlışlıklarına ilişkin yanlışlıkların niteliği dipnotlarda açıklanır.

Bir muhasebe politikası değişikliğinin geriye dönük olarak uyguladığı veya yanlışlık düzeltilmesi kapsamının geriye dönük olarak düzeltme yapılması durumunda, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcına ait ilave bir finansal durum tablosu sunulur. Bir muhasebe politikası değişikliğinin geriye dönük uygulamanın veya düzeltilmenin finansal durum tablosunda yer alan kalemler üzerindeki etkisi önemsiz olması durumunda, ilave finansal durum tablosu sunulmaz.

2.3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ VE FİNANSAL TABLOLAR KALEMLERİNE İLİŞKİN ÖZET AÇIKLAMALAR

Şirketin, cari dönem finansal tablolarının BOBİ FRS hükümlerine uygun hazırlanmasında, işletmenin faaliyet konusuyla ilgili olan hükümler dikkate alınmaktadır. Uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti finansal tablolar kalemlerine ilişkin özet açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Ölçüm Birimi ve Ağırlıkla Kullanılan Para Birimi: Ağırlıkla kullanılan para birimi; şirketin ağırlıklı olarak nakitlerini oluşturduğu ve harcadığı çevrenin para birimidir. Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi Türk Lirası (₺) dir. Kuruşlar yuvarlanmaktadır.

Netleştirme/Mahsup: Finansal tablolardaki; varlık ve yükümlülükler ile gelir ve giderler BOBİ FRS’de zorunlu tutulan ve izin verilen haller dışında birbirlerinden mahsup edilerek sunulmamaktadır.

Enflasyon Muhasebesi: BOBİ FRS, yüksek enflasyonun bulunduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri, raporlama tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve bu uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtılmalarını istemektedir. Bu Standardı uygulamayı gerekli kılan bir faktör, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100’c yaklaşması veya üzerine çıkmasıdır. Türkiye’de 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla tüketici fiyat endeksi üç yıllık kümülatif oran %100’ün altındadır. Son üç yıllık enflasyon oranı sırasıyla 2019 yılı için %11,84, 2018 yılı için %20,30 ve 2017 yılı için de %11,92 olup kümülatif oran %44,06 dir. Türkiye’de Hazine ve Maliye Bakanlığı 01 Ocak 2006 tarihinden sonra edinilen parasal olmayan kalemler için enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasının sona erdiğini ilan ettiğinden, enflasyon endeksleme yöntemi uygulanmamıştır.

Korunma Muhasebesi: İşletmenin korunma muhasebesi uygulaması bulunmamaktadır. Korunma muhasebesi sadece aşağıdaki risklerin karşılanması için uygulanır:

- İtfa edilmiş bedeli üzerinden ölçülen bir borçlanma aracına ilişkin faiz oranı riski,
- Gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini bir işleme veya kesin bir taahhüde ilişkin kur riski veya faiz oranı riski,
- Bir emtianın alınması veya satılmasına ilişkin kesin bir taahhüde veya gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini bir işleme ya da şirketin elinde bulundurduğu bir emtiaya ilişkin fiyat riski,
- Yurtdışındaki net yatırıma ilişkin kur riski.

Finansal Araçlar: Finansal araçlar; bir şirketin bir finansal varlığının, başka bir şirketin de bir finansal yükümlülüğünün veya özkaynak aracının artmasına neden olan sözleşmedir. Finansal araçlar, gelecekte sağlanacak nakit akımı üzerinde hak sahipliği yaratır. Finansal araçlar sağladığı haklar açısından, borçluluğu temsil eden finansal araçlar ve ortaklık hakkı sağlayan finansal araçlar olarak ayrılır. Finansal araçlar vade dikkate alındığında kısa ve uzun vadeli finansal araçlar olarak gruplandırılır. Finansal araçların değerleri, finansal araçlardan gelecekte sağlanacak nakit akışlarıyla, bu nakit akışlarının gerçekleşme olasılığına (risk) bağlı olarak oluşur. Beklenen nakit akışlarının gerçekleşme olasılığı düştükçe, diğer ifadeyle risk arttıkça finansal varlığın değeri düşer. Beklenen nakit akışlarının gerçekleşme olasılığı arttıkça (risk düştükçe) finansal varlığın değeri artar. Finansal varlıkların paraya dönüşme, bölünebilirlik, geri döndürülebilirlik, getiri, vade, likidite ve riskin tahmin edilebilmesi gibi farklı özellikleri söz konusudur. Belirtilen özelliklere bağlı olarak finansal varlığın değeri değişir. Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit; işletme kasasındaki nakitler ve bankalardaki vadesiz mevduat ile vadesi 3 ay veya daha kısa olanı ifade eder. Nakit benzeri değerler; tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki Spot Kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru) ile değerlendirilerek kayıtlara alınmaktadır. Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kur değişimlerinin etkileri kâr veya zararda raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden nakit benzerlerinin değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası’na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.



Nakit veya nakit benzeri varlıkların kullanımı ile ilgili (kısıtlama, takas gibi) durumlar için dipnot açıklamaları yapılmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri, kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Nakit benzeri vadeli işlemlerin faiz geliri, bilanço tarihi itibarıyla etkin faiz oranı yöntemiyle faiz hesaplaması yapılarak finansman geliri tahakkuku yapılmaktadır.

Değişken oranlı vadeli mevduat hesaplarına ilişkin tahminlerin yeniden gözden geçirildiği durumlarda finansal varlığın defter değeri, gözden geçirilmiş tahmini nakit akışlarını yansıtabilecek şekilde düzeltilmektedir. Tahminlerin yeniden gözden geçirilmesi sırasında yapılan düzeltme tutarı, gözden geçirmenin yapıldığı tarihte, Kâr veya Zarar Tablosunda "Finansal Gelirler" kaleminde gösterilmektedir.

2.3.2. Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, şirket tarafından, alıcılara doğrudan mal ve hizmet satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Ticari alacaklar fatura değeri ile kaydedilmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Ticari işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar, ilk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği tarih arasındaki süre bir yıldan kısa olanlar itibari değerleri üzerinden ölçülmektedir. Şirketin ticari faaliyetleri on iki aydan daha kısa vadeli mal ve hizmet satışlarından oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari alacaklar ile verilen avanslar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli ticari alacaklarını ve hizmet avanslarını kayıtlı değerleri ile raporlamaktadır.

Ticari alacakların tahsil edilen kısmı ile verilen avansların mahsup edilen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Ticari alacaklar ile verilen avansların dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması borçlu taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden ticari alacaklar ile avanslar karşılığı alınan çek/senetlere ilişkin vade farkı, etkin faiz oranı ile reeskont hesaplama yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında ticari alacağın dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş ticari alacakların iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin ticari faaliyetleri ile ilgili on iki aydan daha uzun vadeli mal ve hizmet satışları bulunmamaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflardan olan ticari alacaklar ayrı raporlanmaktadır.

Bilanço döneminde makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen ticari alacaklar tahmin edilerek, bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Önceki hesap döneminde kısa vadeli ticari alacaklar olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla tahsilatı gerçekleşmeyen ticari alacaklar yasal takibi başlanılmadan tahsili şüpheli hale gelen alacak olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacakların tahsilinde yaşanan güçlük ve iflas veya konkordato talebi yapan alacaklar da şüpheli alacaklar olarak raporlanmaktadır. Tahsili şüpheli hale gelen ticari alacakların teminat kapsamı dışında kalan tutarlara karşılık ayrılmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı ticari işlemler, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevrilmiştir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden ticari alacakların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden ticari alacakların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari işlemden kaynaklanan alacaklara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kârı veya zararı olarak raporlanmaktadır. Geçici vergi dönemlerinde ve bilanço döneminde hesaplanan kur farkı tahakkukları için fatura düzenlenmemektedir.

2.3.3. Diğer Alacaklar

Diğer alacaklar, şirket tarafından, ticari faaliyet dışında yaratılan finansal varlıklardır. Diğer alacaklar işlem tarihindeki değeri ile kaydedilmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Şirketin diğer alacakları on iki aydan daha kısa vadeli alacaklardan oluşmaktadır. Kısa vadeli diğer alacaklar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli diğer alacaklarını kayıtlı değerleri ile raporlamaktadır.



Diğer alacakların tahsil edilen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Diğer alacakların dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması borçlu taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden diğer alacaklar ile bu alacaklar karşılığı alınan çek/senetlere ilişkin vade farkı, etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında diğer alacağın dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş diğer alacakların iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin on iki aydan daha uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

Bilanço dönemlerinde makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen diğer alacaklar tahmin edilerek, bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Önceki hesap döneminde kısa vadeli diğer alacaklar olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla tahsilatı gerçekleşmeyen diğer alacaklar yasal takibi başlanılmadan tahsili şüpheli hale gelen alacak olarak değerlendirilmektedir. Diğer alacakların tahsilinde yaşanan güçlük ve iflas veya konkordato talebi yapan alacaklar da şüpheli diğer alacaklar olarak raporlanmaktadır. Tahsili şüpheli hale gelen diğer alacakların teminat kapsamı dışında kalan tutarlara karşılık ayrılmaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflardan olan diğer alacaklar ayrı raporlanmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı diğer alacaklar ile ilgili işlemler, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevirmektedir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden diğer alacakların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden diğer alacakların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan alacaklara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kârı veya zararı olarak raporlanmaktadır. Geçici vergi dönemlerinde ve bilanço döneminde hesaplanan kur farkı tahakkukları için fatura düzenlenmemektedir.

2.3.4. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal ve hizmet satın almak suretiyle oluşan finansal borçlardır. Ticari borçlar işlem tarihindeki değeri ile kaydedilmektedir. Ticari borçların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler, 12 aydan uzun ise uzun vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır. Şirketin ticari faaliyetleri on iki aydan daha kısa vadeli mal ve hizmet satışlarından oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari borçlar ile alınan avanslar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli ticari borçları ve alınan avanslar kayıtlı değerleri ile raporlanmaktadır.

Ticari borçların ödenen kısmı ile alınan avansların mahsup edilen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Ticari borçlar ile alınan avansların dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması alacaklı taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden ticari borçlar ile avanslar karşılığı verilen çek/senetlere ilişkin etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değerlendirme yöntemi ile raporlanmaktadır. Dönem dağıtımında ticari borçların dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş ticari borçların iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin ticari faaliyetleri ile ilgili on iki aydan daha uzun vadeli mal ve hizmet alımları bulunmamaktadır.

Bilanço dönemlerinde makul bir gerekçeye dayanarak iki hesap döneminde alacaklısı tarafından istenilmeyen ticari borçlar gelir kaydedilmektedir. Önceki hesap döneminde kısa vadeli ticari borçlar olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla ödemesi gerçekleşmeyen ve alacaklısı tarafından istenilmeyen ticari borçlar için gelir tahakkuku yapılmaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflara olan ticari borçlar ayrı raporlanmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı ticari işlem ödemeleri, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevirmektedir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden ticari borçların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden ticari borçların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari işlemde kaynaklanan borçlara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kâr veya zararı olarak raporlanmaktadır. Geçici vergi dönemlerinde ve bilanço döneminde hesaplanan kur farkı tahakkukları için fatura düzenlenmemektedir.



2.3.5. Diğer Yükümlülükler

Diğer borçlar, şirket tarafından, ticari faaliyet dışında borçlanılan finansal yükümlülüklerdir. Diğer borçlar işlem tarihindeki değeri ile kaydedilmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler, 12 aydan uzun ise uzun vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılmaktadır. Şirketin diğer borçları ticari faaliyet dışındaki kısa vadeli işlemlerden oluşmaktadır. Kısa vadeli diğer borçlar için reeskont hesaplama uygulaması yapılmamaktadır. Şirket bu kapsamda kısa vadeli diğer borçlarını kayıtlı değerleri ile raporlamaktadır.

Diğer yükümlülüklerin ödenen kısmı işlem tarihinde, finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Diğer yükümlülüklerin dönem sonu fiili envanterinin çıkartılması alacaklı taraf ile mutabakat sağlanarak yapılmaktadır.

İşlem tarihi itibarıyla on iki aydan uzun vadeli olarak tahakkuk eden diğer yükümlülükler ile bu borçlar karşılığı verilen çek/senetlere ilişkin vade farkı, etkin faiz oranı ile reeskont hesaplaması yapılarak vade farkı geliri bilanço dönemlerine dağıtılarak gerçeğe uygun değerlendirilmiştir. Dönem dağıtımında diğer yükümlülüklerin dönem sonundaki itfa edilmiş bedelinin belirlenmesi için etkin faiz oranı yönteminden yararlanılmaktadır. Reeskonta tabi tutulmuş diğer yükümlülüklerin iskonto edilmiş (reeskonta tabi tutulmuş) değerleri, gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin on iki aydan daha uzun vadeli diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Bilanço dönemlerinde makul bir gerekçeye dayanarak iki hesap döneminde alacaklısı tarafından istenilmeyen diğer yükümlülükler gelir kaydedilmektedir. Önceki hesap döneminde kısa vadeli diğer yükümlülükler olarak kayda alınan ve cari dönem sonu itibarıyla ödemesi gerçekleşmeyen ve alacaklısı tarafından istenilmeyen diğer yükümlülükler için gelir tahakkuku yapılmaktadır.

Bilanço dönemi itibarıyla ilişkili taraflara olan diğer borçlar ayrı raporlanmaktadır.

Dönem içerisinde finans kurumları aracılığı ile gerçekleşen yabancı paraya bağlı diğer yükümlülükler ile ilgili ödemeler, işlem tarihindeki finans kurumunun kurlar ile Türk Lirasına çevrilmektedir. Bilanço dönemindeki yabancı para cinsinden diğer borçların değerleri, bilanço tarihindeki spot kur (spot kur tespit edilememesi durumunda T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru) ile ölçülerek raporlanmaktadır. Yabancı para cinsinden diğer borçların değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Ticari olmayan işlemlerden kaynaklanan borçlara ilişkin kur değişimlerinin etkileri kur farkı kârı veya zararı olarak raporlanmaktadır. Geçici vergi dönemlerinde ve bilanço döneminde hesaplanan kur farkı tahakkukları için fatura düzenlenmemektedir.

2.3.6. Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, şirket tarafından kredi kuruluşları ve mali piyasadan temin edilen borçları ifade eder. Kredi ve borçlanma aracı niteliğindeki finansal yükümlülükler ilk kayda alma sırasında, TL bedelli olanlar mukayyet değeri ile işlem maliyetleri de dâhil edilerek, yabancı para cinsinden krediler, işlem tarihindeki kurlar ile Türk Lirasına çevrilmektedir. Finansal yükümlülüklerin, muhasebe kayıtlarında gösterilmesi ve bilançoya aktarılmasında vadelerine göre uzun vadeli ve kısa vadeli olmak üzere ayırma tabi tutulmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla bilançonun uzun vadeli kaynaklarından kısa vadeli hale dönüşenler ilgili kısa vadeli kaynak içine aktarılmaktadır. Finansal yükümlülükler, bilanço tarihi itibarıyla mevcut anapara ve bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerlerle raporlanmaktadır.

Finansal yükümlülüklerle ilişkin borçlanma giderlerinin dönemlere dağıtılması ve finansal yükümlülüğün dönem sonundaki itfa edilmiş maliyet bedelinin belirlenmesinde, etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak hesaplanan bilanço dönemi itibarıyla henüz vadesi gelmeyen dönemlere ilişkin faiz tahakkuku yapılarak Kâr veya Zarar Tablosunda "Finansal Giderler" kaleminde gösterilmektedir. Bilanço tarihindeki yabancı para cinsinden finansal yükümlülüklerin değerleri, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

2.3.7. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	31.12.2019	31.12.2018
Amerikan Doları (USD)	5,9400	5,2810
Avrupa Para Birimi (EURO)	6,6621	6,0422
İngiliz Sterlini (GBP)	7,8013	6,7135
İsviçre Frangı CHF	6,1229	5,3352



2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, borçlanma ile ilgili olarak katılan faiz, kur ve diğer maliyetlerdir. Bir yıldan kısa vadeli borçlanmalar ile ilgili faiz, kur ve diğer maliyetler finansman gideri olarak kaydedilmektedir. Üretilmesi, inşası ya da oluşturulması bir yıldan daha uzun süren stokların, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan faiz, kur ve diğer borçlanma maliyetleri söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

2.3.9. İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar; şirketi doğrudan veya dolaylı olarak kontrol eden, şirket ile ortak kontrol altında bulunan, şirket üzerinde önemli etkileri bulunan, tüzel veya gerçek kişiler ile şirketin bağlı ortaklığı, iştiraki veya şirketin ortak girişimci olduğu is ortaklığındaki diğer ortaklardır. Şirketin veya ana ortaklığının kilit yönetici personeli, yukarıda tanımlanan tarafların herhangi bir yakın aile üyesi, şirket ya da şirket ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarını temsil eden taraflar da, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

Finansal tablolarda yer almasa da aynı kişilerin sermayedar olduğu grup şirketlerin yöneticisi olan kişiler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Hedef İnşaat Ltd. Şti.

İlişki; Cari dönemde Hedef İnşaat Ltd. Şti. ile mal alım bulunmaktadır.

- Yonga Mobilya San. Tic. A.Ş.

İlişki; Cari dönemde Yonga Mobilya San. Tic. A.Ş. ile mal alımı ve satışı bulunmaktadır.

- Mustafa Turgut Dalaman

İlişki; Şirketin yönetim kurulu başkanıdır. Cari dönemde yöneticilik vasfı nedeniyle hakkı huzur ücreti ödenmektedir. Şirketi ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

- Sinan Soylu

İlişki; Şirketin yönetim kurulu üyesidir. Cari dönemde yöneticilik vasfı nedeniyle hakkı huzur ücreti ödenmektedir. Şirketi ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

- Hamdi Soylu

İlişki; Şirketin yönetim kurulu üyesidir. Cari dönemde yöneticilik vasfı nedeniyle hakkı huzur ücreti ödenmektedir. Şirketi ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

- Necla Soylu

İlişki; Şirketin yönetim kurulu üyesidir. Cari dönemde yöneticilik vasfı nedeniyle hakkı huzur ücreti ödenmektedir. Şirketi ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

- Berna Dalaman

İlişki; Şirketin yönetim kurulu üyesidir. Şirketi ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

2.3.10. Stoklar

Olağan işletme faaliyetleri kapsamında satılmak üzere elde tutulan varlıklar, satılmak üzere üretilmekte olan varlıklar, üretim sürecinde veya hizmet sunumunda kullanılacak hammadde ve malzeme niteliğindeki varlıklar stok olarak kabul edilmektedir.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden kayda alınır. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stokların vade farkı tutarı etkin faiz yöntemine göre hesaplanan tutar (ilk kayda alınan defter değeri ile itfa edilmiş değer arasındaki fark) ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden kayda alınır. Hesaplanan vade farkı tutarı faiz gideri olarak kayda alınır. Tüketilmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri, satışa hazır hale geldiği tarihe kadar ilgili stokun maliyetine dâhil edilir.

Stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesinde katkısı olmayan genel yönetim giderlerini, oluştukları dönemde stokların maliyetine dâhil edilmeden faaliyet gideri olarak kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde finansman gideri olarak yansıtılmaktadır. Stok alımı karşılığında, farklı özellik ve niteliklere sahip parasal olmayan başka varlıklarla ödenmesi durumu söz konusu değildir.



Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemini kullanılarak hesaplanmaktadır.

Hesap döneminde gerçekleşen tedarik maliyetleri ve gider tutarları esas alınarak fiili (tam) maliyet yöntemine göre belirlenmektedir. Faaliyet giderleri dönüştürme maliyeti olarak dikkate alınmadığından, bu giderlerden dönüştürme maliyetlerine pay verilmemektedir. Bir sonraki üretim aşaması için zorunlu olanlar dışındaki depolama giderleri, oluştukları dönemde stokların maliyetine dâhil edilmeden faaliyet gideri olarak kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Satış giderleri, oluştukları dönemde stokların maliyetine dâhil edilmeden pazarlama ve satış gideri olarak kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Dönem sonunda stoklarının fiili envanteri ile kaydi envanterle karşılaştırılmaktadır. Farklılık bulunması halinde kaydi envanter fiili envanter seviyesine getirilmektedir. Dönem sonu itibarıyla kaydi envanter noksanlığın nedeni tespit edilebiliyorsa gerekli düzeltme kaydı yapılmaktadır. Noksanlığın nedeni tespit edilemediği durumda noksanlık tutarı geçici olarak envanter fazlalığı olarak raporlanmaktadır. Bilanço döneminde işletmede bulunmadığı tespit edilen stoklar defter değeri ile ilgili hâsılatın finansal tablolara yansıtıldığı dönemde fonksiyon esasına göre kâr veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Raporlama dönemi sonunda her bir stok kalemi (benzer veya ilişkili kalemleri gruplandırarak), stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen kullanılmaz hale gelmesi, satış fiyatlarının düşmesi, tamamlanma maliyetinin artması ya da tahmini satış maliyetlerinin yükselmesi gibi nedenlerle değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilmektedir. Önceki dönemlerde değer düşüklüğüne uğramış olan ve finansal durum tablosunda izlenmeye devam edilen stokların net gerçekleşebilir değeri, izleyen raporlama tarihlerinde yeniden değerlendirilmektedir.

Stokların değer düşüklüğüne uğradığının tespiti durumunda, stokların defter değeri net gerçekleşebilir değerine indirilmektedir. Tespit edilen değer düşüklüğü tutarı satışların maliyeti kaleminde Kâr veya Zarar Tablosunda raporlanmaktadır. Daha önce stoklarda değer düşüklüğüne neden olan şartların geçerliliğini kaybetmesi sonrası belirlenen değer, ilgili stokun maliyet bedelini aşamaz.

Stoklar, tahmin edilen satış fiyatı ile net gerçekleşebilir değeri (stokların elde etme maliyeti, tamamlanma ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli olan maliyetlerin tahmini sonucu) karşılaştırılarak düşük olanı ile ölçülmektedir.

Şirketin stokları; muhtelif ebatlarda orman, hırdavat ve ankastre ürünlerinin ve yedek malzemelerden oluşmaktadır. Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile ölçülmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma ve konuma getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içermektedir. Stoklar, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Stoklar ağırlıklı ve nitelik olarak sipariş alınarak üretilmesi ve satışı yapıldığından değeri düşen veya kullanılamaz durumda olanlar bulunmamaktadır. Stoklar için yaptırılan ayrı bir sigorta teminatı bulunmamaktadır.

Raporlama döneminde, borsalar veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören işletme stokları (altın ve diğer kıymetli madenler) bulunmamaktadır.

2.3.11. Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar (İştirak ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar ile İş Birleşmeleri) ilk kayda almasında maliyet bedeli üzerinden yapılır. İlk kayda alma sırasında finansal yatırımın maliyeti belirlenirken, finansal yatırım ile ilgili transfer edilen bedel ile finansal yatırımın elde edilmesiyle doğrudan bağlantılı olarak katılan maliyetlerin toplamı olarak ölçülür. Finansal yatırımlar bilanço dönemlerinde, finansal tablolarda maliyet yöntemi veya öz kaynak yöntemi kullanılarak ölçülür.

Maliyet yönteminin tercih edildiği durumlarda, finansal yatırımların geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda hesaplanan değer düşüklüğü zararları indirilerek maliyet bedelleri üzerinden ölçülür. Bilanço dönemlerinde, iştirak yatırımının değer düşüklüğüne uğradığına dair tarafsız bir kanıtın bulunup bulunmadığını değerlendirir. Yapılan değerlendirme yatırımın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösterdiği durumlarda, yatırımın defter değeri geri kazanılabilir tutarı ile karşılaştırılarak, değer düşüklüğü açısından test edilir ve varsa değer düşüklüğü zararı "Diğer Faaliyetlerden Giderler" altında "Diğer Giderler" kaleminde gösterilir. İştiraklerin maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmesi durumunda yatırım yapan şirket ile iştirak arasında gerçekleşen işlemlerin sonuçları elimine edilmez.

Özkaynak yönteminin tercih edildiği durumlarda, iştirak yatırımının defter değeri, iştirakin dönem net kârından (zararından) ve cari dönemde özkaynaklarında kaydettiği kazanç ve kayıplarından, şirkete düşen pay kadar artırılır veya azaltılır.

Finansal yatırımlardan elde edilen kâr payı veya diğer dağıtımlar, bu dağıtımların iştirakin edinim tarihinden önce veya sonra ortaya çıkan birleşmiş kârlarından kaynaklanıp kaynaklanmadığı dikkate alınmaksızın, Kâr veya Zarar Tablosunda



“Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kâr Payları” kaleminde gösterilir. Şirketin finansal yatırımları bulunmamaktadır.

2.3.13. Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi duran varlıklar, ilk kaydı maliyet bedelleri ile yapılmaktadır. Maliyet bedeli, bir iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması amacıyla yapılan ödemelerle bunlara ilişkin diğer giderlerin toplamıdır. Maddi duran varlığın ekonomik ömrünü uzatan veya kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran harcamalar varlığın defter değerine dâhil edilmektedir. Maddi duran varlıkla ilgili yapılan olağan bakım ve onarım giderleri varlığın maliyetine dâhil edilmemektedir. Yedek parça ve bakım malzemeleri, maddi duran varlık tanımını karşılaması durumunda bu bölüm kapsamında, aksi halde, stoklar içerisinde sınıflandırılmaktadır.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülmektedir. Bu kapsamda edinilen maddi duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluşturduğu dönemde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, etkin faiz yöntemine göre vade farkı tutarı hesaplanmaktadır. İşletmede inşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

Finansal kiralama yöntemiyle edinilen bir varlık, türüne göre finansal durum tablosunda ilgili kalem içerisinde gösterilmektedir. Finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar için katlanılan doğrudan maliyetler varlık olarak kayda alınan tutara eklenmektedir. Finansal kiralama yöntemine göre yapılan kira ödemeleri ilk kayda almadan sonra anapara ve finansman gideri ödemesi olarak ayrıştırılmaktadır. Finansman giderleri kalan borç tutarına sabit bir faiz oranı uygulanmasını sağlayacak şekilde kiralama süresi boyunca her bir döneme dağıtılır.

Gayrimenkuller; arsa, arazi, bina, yerüstü yapıları (yollar, köprüler, su kanalları vb.) ve yeraltı (maden, taş ocağı gibi) yapılarından oluşur. İktisadi ve hukuki bakımdan tek başına mülkiyet konusu olmayan ve gayrimenkule dahil olan kıymetler de mütemmim cüzdür. Teferruat ise gayrimenkulü fonksiyonel hale getiren eklentilerdir. Tesisat, işletme tarafından, faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla kurulan tesislerdir. Üretimde kullanılan makineler ise bağımsız birer sabit kıymettir. Arazi ve binalar, birbirinden ayrılabilir varlıklardır ve söz konusu varlıklar birlikte edinilmiş olsalar bile ayrı olarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıklar demirbaş olarak kayda alınır.

Maddi duran varlıkların belli bir yerde sabit olmayan ve taşınması kolay kıymetlerin dönem sonu fiili envanteri yapılarak kaydi envanter sonuçları ile karşılaştırılmaktadır. Kaydi envanter noksanlığı çıkması durumunda geçici olarak noksanlık hesaba kaydedilir.

Maliyet Yöntemiyle Ölçüm: Bu yöntemde maddi duran varlıkların alımından sonra ortaya çıkan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki harcamalar, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulmaktadır. Maliyet yöntemi ile raporlanan varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ilişkin testler de yapılmakta ve raporlanır. Bilanço dönemindeki ölçümlerinde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülür. Değer düşüklüğü tespiti durumunda, geri kazanılabilir değer ile kayıtlı defter değeri karşılaştırılarak değer düşüklüğü raporlanır.

Yeniden Değerleme Yöntemiyle Ölçüm: Bu yöntemde bilanço döneminde, maddi duran varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarı; varlığın yeniden değerlendirildiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden, yeniden değerlendirilme yapıldığı tarihten sonraki birikmiş amortisman tutarı ve birikmiş değer düşüklüğü zararı indirilerek hesaplanır. Yeniden değerlendirme, ilgili varlığın defter değerinin raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değerinden önemli ölçüde farklı olmasını sağlayacak şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, özdeş veya benzer bir maddi duran varlığın faal piyasadaki kotasyon fiyatı dikkate alınır.

Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde, kotasyon fiyatının bulunmadığı durumlarda, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili ve istekli taraflar arasında özdeş veya benzer bir varlık veya yükümlülük için yakın bir tarihte gerçekleşen bir işlemin fiyatı dikkate alınır. Yakın tarihli işlem fiyatının çeşitli nedenlerle gerçeğe uygun değer gerçeği bir tahminini yansıtmadığı değerlendiriliyorsa (zorunlu tasfiye, hacizli satış) bu fiyatta düzeltme yapılır. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde, varlığın faal bir piyasa bulunmaması ve özdeş veya benzer bir varlık için gerçekleşmiş yakın tarihli bir işlemin gerçeğe uygun değerini iyi bir tahmini olmaması durumunda gerçeğe uygun değer bir değerlendirme tekniği uygulanarak belirlenir. Bir maddi duran varlık kaleminin yeniden değerlendirilmesinin yapılması durumunda bu varlığın yer aldığı maddi duran varlık sınıfındaki diğer varlıklar da yeniden değerlendirilmeye tâbi tutulur. Maddi duran varlığın yeniden değerlendirme hesaplamalarının nasıl ve kim tarafından yapıldığı dipnotlarda açıklanır. Maddi duran varlığın defter değerinin yeniden değerlendirme sonucunda artması durumunda, bu artış Finansal Durum Tablosunda özkaynaklarda “Yeniden



Değerleme Yedeği” kaleminde raporlanır. Bir maddi duran varlığın defter değerinin yeniden değerlendirme sonucunda azalması durumunda, bu azalışın aynı varlık için yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan tutar kadarlık kısmı yeniden değerlendirme yedeğinden indirilir. Yeniden değerlendirme azalışının yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan tutardan yüksek olması durumunda aradaki fark kâr veya zarara yansıtılır. Bir maddi duran varlık finansal tablo dışı bırakıldığında bu varlığa ilişkin olarak yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemine aktarılır.

Maddi duran varlıklar maliyet yöntemiyle ölçülmektedir. Maddi duran varlıklar kayıtlı tutarlarından tespit edilen kalıntı değer ve faydalı ömür süreleri dikkate alınarak doğrusal yöntemle göre amortisman hesaplanmaktadır. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi tahminlerinde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri her hesap dönemi sonunda gözden geçirilmekte ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak kayda alınmaktadır.

Faydalı ömür, bir varlığın şirket tarafından beklenen kullanım süresini ya da şirket tarafından ilgili varlıktan elde edilmesi beklenen üretim veya kullanım miktarını ifade etmektedir. Faydalı ömür ve amortisman yöntemi varlığın gelecekteki ekonomik faydasının şirket yönetimi tarafından öngörülen tüketim şeklini yansıtacak şekilde belirlenmektedir. Maddi duran varlıktan elde edilecek gelecekteki ekonomik faydaların beklenen tüketim biçiminde bir değişiklik olmadıkça, seçilen yöntem dönemler itibarıyla tutarlı olarak uygulanmaktadır. Maddi duran varlığın kullanım şekli değiştiğinde, beklenmeyen ölçüde aşınma veya yıpranma meydana geldiğinde, teknolojik gelişmeler olduğunda, piyasa fiyatlarında değişiklikler meydana geldiğinde veya benzeri durumlarda varlığın kalıntı değeri ve faydalı ömrü değiştirilmektedir. Bu tür göstergelerin mevcut olması durumunda faydalı ömre, kalıntı değere ve amortisman yöntemine ilişkin önceki tahminler gözden geçirilerek; beklentilerde farklılıklar olması durumunda kalıntı değerde, faydalı ömürde ve amortisman yönteminde değişikliklere gidilmektedir. Bu değişiklikler “Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlılıklar” bölümü uyarınca muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olarak nitelendirilmektedir. Buna göre, yeni kalıntı değere göre hesaplanan amortismana tâbi tutulmamış tutarlar, belirlenen yeni faydalı ömür süresince seçilen amortisman yöntemine göre sistematik bir şekilde dağıtılmaktadır.

Şirket maddi duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler sınırsız faydalı ömre sahip olduklarından amortismana tâbi tutulmamaktadır. Sınırlı faydalı ömre sahip olan tüm maddi duran varlıklar amortismana tâbi tutulmaktadır. Amortismana tâbi tutulan, maddi duran varlığın maliyet bedelinden ya da yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarından kalıntı değerinin indirilmesi suretiyle belirlenmektedir. Maddi duran varlığın kalıntı değerinin olmaması veya önemsiz olması durumunda amortismana tâbi tutulan belirlenmesinde dikkate alınmamaktadır. Dönem içerisinde kullanıma alınan varlıklar için kullanılan gün esasına göre kıst amortisman hesaplanmaktadır. Döneme ilişkin amortisman giderleri, ilgili varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonlarına göre giderlerin raporlandığı kalemlerde kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Değer düşüklüğüne uğrayan, kaybolan ya da geri almaktan vazgeçilen maddi duran varlık kalemleri için üçüncü taraflardan alınacak tazminatlar, ancak ilgili tazminat tahsil edilebilir duruma geldiğinde kâr veya zarara yansıtılır.

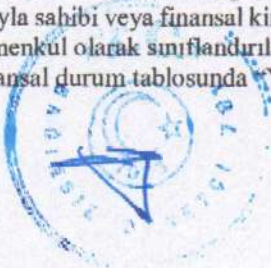
Maddi duran varlıkların amortisman oranları aşağıdaki gibidir;

Varlığın Türü	Ekonomik Ömür
Binalar	40-50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	5 – 15 Yıl
Taşıtlar	5 – 15 Yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	5 – 15 Yıl

Bir maddi duran varlık kalemi elden çıkarıldığında veya varlıktan gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediği durumda finansal tablo dışı bırakılır. Bir maddi duran varlık kaleminin finansal tablo dışı bırakılmasından doğan kazanç ya da kayıp kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

2.3.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller; mal veya hizmet üretiminde, tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmak gibi amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan varlıkların ilk kaydı (sınıf değişikliği durumları hariç) maliyet bedelleri ile yapılmakta ve finansal durum tablosunda “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” kaleminde ayrı olarak raporlanmaktadır.



Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra "Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi" ya da "Maliyet Yöntemi" uygulanarak ölçülebilir. Bu seçim muhasebe politikası tercihi olup seçilen yöntem yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamına uygulanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ölçümünde gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanması durumunda daha sonra muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilerek yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet yöntemiyle ölçülemez.

Maliyet yönteminde tüm yatırım amaçlı gayrimenkuller "Maliyet- Amortisman- Değer Düşüklüğü" yöntemi kullanılarak ölçülmektedir. Bu yöntemde yatırım amaçlı gayrimenkullerin alımından sonra ortaya çıkan harcamalar, varlığın beklenen performansından daha fazla bir performans göstermesini sağlıyorsa aktifleştirilir. Diğer durumlarda, ilgili harcamalar doğrudan gider olarak dikkate alınır. Dönem içerisinde aktifleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller için yararlı ömrü ve kıst dönem esaslı dikkate alınarak amortisman hesaplanır. Yatırım amaçlı olarak elde bulundurulmuş arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmazlar. Amortisman giderleri ve değer düşüklüğü zararları Kâr veya Zarar Tablosunda Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde gösterilir.

Yeniden değerlendirme yöntemiyle ölçüm; yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönemler itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde tespit edilen değişiklikler Kar veya Zarar Tablosunda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları" veya "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde kâr veya zarara yansıtılır. Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılan bölümün gerçeğe uygun değeri aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan ölçülemiyorsa gayrimenkulün tamamı maddi duran varlık olarak değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerinin aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan ölçülebilir hale gelmesi durumunda, bu gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmeye başlanır. Maddi duran varlığın yeniden değerlendirme hesaplamalarının nasıl ve kim tarafından yapıldığı dipnotlarda açıklanır.

Şirketin sadece kira geliri elde etme amaçlı elinde bulundurduğu yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmaktadır.

2.3.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, fiziksel niteliği bulunmayan ancak tanımlanabilir nitelikteki parasal olmayan varlıklardır. Maddi olmayan duran varlıklar ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülmektedir. Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülmektedir. Bu kapsamda edinilen maddi olmayan duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kâr veya zarara yansıtılmaktadır. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, etkin faiz yöntemine göre vade farkı tutarı hesaplanır.

Maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabii varlıklar bilanço dönemlerinde, birikmiş itfa payları ve eğer varsa, birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülerek, maliyeti üzerinden ölçülmektedir. Faydalı ömrü sınırlı olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayrılması zorunludur. Maddi olmayan duran varlığın itfa yöntemi ve faydalı ömrü süresi şirket tarafından varlığın gelecekteki ekonomik faydası, öngörülen tüketim şeklini yansıtacak şekilde gerçekçi tahminlere dayanılarak serbestçe belirlenmektedir. Maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek gelecekteki ekonomik faydaların beklenen tüketim biçiminde bir değişiklik olmadıkça, seçilen yöntem dönemler itibarıyla tutarlı olarak uygulanmaktadır. İtfa payı hesaplanması maddi olmayan duran varlığın maliyet bedelinden kalıntı değerinin indirilmesi suretiyle belirlenmektedir. İşletme aktifinde kayıtlı maddi olmayan duran varlıkların kalıntı değeri, faydalı ömrünün sonunda satın alacağını taahhüt olmaması ve faal bir piyasası mevcut olmaması sonucu sıfır kabul edilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın faydalı ömrü ile ilgili gerçekçi bir tahmin yapılamaması durumunda, varlığın faydalı ömrünün belirsiz olduğu kabul edilmektedir. Bu maddi olmayan duran varlıklar, şirket tarafından belirlenen sürede itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın itfaya tâbi tutarı, faydalı ömrü süresince sistematik bir şekilde dağıtılmaktadır. Dönem içerisinde kullanıma alınan maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan gün esasına göre kıst amortisman hesaplanmaktadır. Döneme ilişkin itfa uygulamasında normal amortisman yöntemi kullanılarak hesap yapılmaktadır. Hesaplanan itfa giderleri, ilgili varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonlarına göre giderlerin raporlandığı kalemlerde kâr veya zarara yansıtılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

Maddi Olmayan Varlığın Türü	Ekonomik ömrü
Haklar	3-10 Yıl
Faydalı Ömür Süresi Tespit Edilemeyenler	5- 10 Yıl
Özel Maliyetler	Kiralama süresi



2.3.16. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Değer düşüklüğü, varlığın defter değerini aşan kısmıdır. Varlıklar, geri kazanılabilir tutarından daha yüksek bir tutarla Finansal Durum Tablosunda izlenemez. Her raporlama dönemi sonunda her bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin bir göstergenin mevcut olup olmadığı değerlendirilir. Bu tür bir göstergenin mevcut olması durumunda ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarı belirlenir. Belirsiz faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar da dâhil olmak üzere varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin herhangi bir göstergenin bulunmadığı durumlarda geri kazanılabilir tutarın belirlenmesine gerek yoktur. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının belirlenemediği durumlarda geri kazanılabilir tutarın birime ilişkin varlığın gerçeğe uygun değerinden satış gideri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değeri karşılaştırılır. Kullanım değeri hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Maliyet bedeliyle ölçülen bir varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarından büyük olması durumunda, ilgili varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı Kâr veya Zarar Tablosunda varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonuna ilişkin giderlerin yansıtıldığı kaleme kayda alınmaktadır. Maliyet bedeli üzerinden ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer düşüklüğü zararı ise Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde gösterilmektedir.

Yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden ölçülen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararları yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınmaktadır. Değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesinden sonra amortisman veya itfa payı gelecekteki dönemlerde varlığın yeni defter değeri esas alınarak hesaplanmaktadır.

2.3.17. Karşılıklar

Karşılık; gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan hukuki veya zimni kabulden kaynaklanan yükümlülüktür. Karşılıklar, geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin düzeltilmesi amacıyla revize edilmektedir. Karşılık hesaplanan kalemleri şunlardır:

- Şüpheli alacaklar karşılığı; bilanço dönemi itibariyle işletme alacaklarının analiz edilerek tahsil edemeyeceği düşünülen her türlü alacak için karşılık ayrılır. Cari dönemde gerçekleşen ticari ve diğer alacaklar ile verilen avanslar analiz edilerek tahsil edilemeyeceği tespit edilenler varlıklar hesabından, şüpheli alacaklar hesabına çekilmektedir. Bu kapsamda şüpheli olarak belirlenen teminat dışı tutarlar için karşılık ayrılmakta ve aynı tutar karşılık hesabı ile dönem giderine yansıtılır. Bilanço dönemi ve önceki dönemde hareketsiz cari hesaplar bulunmadığından şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.
- Stok değer düşüklüğü karşılığı; stoklar, bilanço dönemlerinde tarihi maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olması ile ölçülmektedir. Stokların maliyeti, stokların zarar görmesi, kısmen veya tamamen demode olması veya satış fiyatlarının düşmesi gibi durumlarda geri kazanılamayabilir. Bu gibi durumlarda stok değer düşüklüğü ayrılmaktadır. Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak kayda alınmaktadır. Hesap döneminde stok değer düşüklüğü tespiti bulunmamaktadır.
- Maddi duran varlıkların sökme, rotasyon ve rehabilitasyon maliyetleri karşılığı; maddi duran varlıkların yerleştiği alandan gelecekte sökülmesi, taşınması, yerleştiği binanın rotasyonu ile arsanın rehabilitasyonu gibi şirketin yükümlülük altına girdiği taahhütlerin yerine getirilmesi için yapılacak tahmini maliyet tutarı karşılıklarıdır. Maliyet bedeli ile ölçülen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için hesap döneminde değer düşüklüğü tespiti bulunmamaktadır.
- Yeniden yapılandırma karşılıkları; şirket üst yönetimi tarafından planlanan ve ilan edilen bazı bölümlerin belirli bir programa bağlı olarak, yeniden örgütlenmesi veya bazı bölümlerin kapatılması, başka bir yere nakledilmesi karşılıklarıdır. Şirket yönetimi tarafından belirlenen yeniden yapılandırma planı bulunmamaktadır.
- Çevre düzenleme karşılıkları; şirketin faaliyeti kapsamında çevre düzenleme yükümlülüğü ve çevreye verilen zararların dava konusu edilmesi durumunda, bunların karşılanması için ayrılan karşılıklardır. Şirket hakkında çevre düzenlemelerine aykırılıktan açılan yasal işlemler bulunmamaktadır.
- Satış primi karşılıkları; şirket faaliyetleri kapsamında aracılık yapanlara, belirli bir tutarın üzerinde satış yapmaları durumunda satışların hacmi ile orantılı bir şekilde satış primi veya benzer isimlerle verilecek, henüz kesinlik kazanmamış veya henüz yeterli belge sağlanmaması nedeniyle bunların karşılanması için ayrılan karşılıklardır. Şirketin satış primi uygulamaları bulunmamaktadır.



- Vergi davaları karşılıkları; vergi cezası ödemesinin muhtemel olması, ancak sonuç için mahkeme kararı beklendiği durumda ayrılan karşılıktır. Şirket hesapları ile ilgili vergi incelemesi bulunmamaktadır.
- Hizmet süresi sonunda tesisin ilk duruma getirilmesi karşılıkları; şirket faaliyetleri kapsamında kiralananın kullanım süresi sonunda ilk teslim alınma özellikleri ile geri teslim sözleşmelerinin harcama karşılıklarıdır. Şirket ilişkili diğer şirketi ürettiği ürünleri yurtdışına satışını yaptığından üretim tesisleri işletmeye ait olmadığından kiralama yükümlülükleri kapsamında tesisin ilk duruma getirilme karşılıkları bulunmamaktadır.
- Şirket aleyhine devam eden dava ve diğer yasal takiplerin karşılıkları; şirket aleyhine açılan bir davaya ilişkin olarak şirketin avukatının öngörütleri ile raporlama dönemi sonu itibarıyla, gerçekleşme ihtimali en yüksek tutar ve gerçekçi tahmin ile ayrılan karşılıklardır. Şirket lehine ve aleyhine takibi devam eden davalar bulunmamaktadır. Dipnot 23 de açıklanmaktadır.
- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme karşılıkları; ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme kapsamındaki, sözleşme yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için zorunlu olarak katlanması gereken maliyetin, elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı sözleşmedir. Bu kapsamda zarar edilmesi kaçınılmaz hale gelen net zararlar için karşılık ayırır. Şirketin ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeleri bulunmamaktadır.
- Sigorta karşılıkları; sigorta kapsamında teminat altına alınan şirket varlıklarının, ekspertiz raporuna göre sigorta şirketi tarafından karşılanacak hasar teminat karşılıkları yazılı olarak bildirilmesi durumunda, bu hasara ilişkin karşılık hesaplaması yapılır ve kayda alınır. Hesap dönemi sonu itibarıyla tespit edilen hasar teminatı bulunmamaktadır.
- Garanti yükümlülük karşılıkları; şirketin satmış olduğu mal veya hizmetlerle ilgili olarak müşterilere alım tarihinden itibaren belirli bir süre içerisinde görülen her türlü üretim veya hizmet kalitesi hatasına ilişkin maliyetleri karşılama garantisi verilmesi durumunda, on iki ay veya daha uzun sürede ortaya çıkacak garanti yükümlülükleri karşılık olarak kayda alınır.
- Çalışanlar için izin ve kıdem tazminatı karşılığı; Türk sosyal güvenlik düzenlemelerine göre, şirket çalışan personelleri için sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluşu olan Sosyal Güvenlik Kurumu'na aylık olarak ödemeler yapmaktadır. Bu ödemeler nihaidir. Çalışanların istifa ve haklı gerekçeler dışında işten ayrılması ile bir yılı doldurmadan işten ayrılması durumunda tazminat isteme hakları bulunmamaktadır. İşletme, haksız sebeple iş akdini fesh ettiği veya emeklilik hakkını kazanan çalışanlarına işten ayrılma tarihinde kıdem tazminatı ödenmektedir.

Kıdem tazminatı hesaplanırken, dikkate alınması gereken birtakım varsayımlar yapılmaktadır. Çalışanlara ilişkin iş gücü devir hızı, kıdem tazminatı ödeme gerçekleşmeleri, kıdem tazminatı ödenen ve almadan ayrılanların oranı ile kıdem tazminatı tavanı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Raporlama döneminde çalışanlar için cari dönem izin ve kıdem tazminatı hesaplaması yapılarak yükümlülük tahminlerinin tahakkuku yapılmakta ve cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülükleri ilgili personelin çalışma yeri esasına göre gider kaydedilmektedir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü BOBİ FRS hükümlerine uygun olarak ilk defa finansal tablolara yansıtılması durumunda, geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine ilişkin toplam kıdem tazminatı tutarlarını on yılı geçmemek üzere eşit tutarlarla "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine yansıtılmaktadır. Bu durumda, eşit tutarlardan ilki açılış Finansal Durum Tablosuna yansıtılmakta, tahmin edilen kıdem tazminatı toplam tutarı ile bu tutarın finansal tablolara yansıtılmayan kısmı dipnotlarda açıklanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılıkları Dipnot 23 de açıklanmaktadır.

2.3.18. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Şarta bağlı varlık, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti tam olarak şirketin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır. Bu kapsamdaki şarta bağlı varlıklar, bilanço dönemlerinde koşullu varlık olarak finansal tablolara alınmaz. Ancak ilgili varlık nedeniyle şirkete kaynak girişinin neredeyse kesin olması durumunda, söz konusu varlık, şarta bağlı bir varlık olarak nitelendirilemez ve varlık olarak kayda alınmaktadır. Şarta bağlı varlık nedeniyle şirkete ekonomik fayda girişinin olması muhtemel olması durumunda, dipnotlarda şarta bağlı varlığın niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılmakta ve şarta bağlı varlığın muhtemel finansal etkisine ilişkin bilgi verilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülük, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti tam olarak şirketin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır. Bu kapsamdaki yükümlülükler, bilanço dönemlerinde finansal tablolara alınmamaktadır. Bu yükümlülükle ilgili şirketin şarta bağlı yükümlülük nedeniyle şirketten kaynak çıkışının olma ihtimali çok düşük değilse, dipnotlarda şarta bağlı yükümlülüğün niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılmakta, şarta bağlı yükümlülüğün muhtemel finansal etkisine ilişkin dipnotlarda açıklanmaktadır.

Raporlama dönemi sonunda geçmiş bir olaydan kaynaklanan hukuki veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması ve bu yükümlülüğünü yerine getirmek dışında herhangi bir alternatifinin bulunmaması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için



şirketten ekonomik fayda çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilir olması durumunda, bu yükümlülüklerin hesaplamasında gerçekleşme ihtimali dikkate alınarak, gider ve borç olarak tahakkuk yapılmaktadır. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde tahmini ödeme tutarı ile muhakeme edilerek cari tahminlerin düzeltilmesi amacıyla revize edilmektedir.

2.3.19. Yabancı Para Çevirim İşlemleri

Ağırlıkla Kullanılan Para Biriminin Belirlenmesi: Şirketin ağırlıklı olarak nakitlerini oluşturduğu ve harcadığı çevrenin para birimi "Türk Lirasıdır. Ağırlıkla kullanılan para birimi, sadece şirket ile ilgili işlemlerde, olaylarda ve şartlarda bir değişiklik meydana gelmesi durumunda değiştirilebilir. Para biriminin değiştirilmesi durumunda, değişikliğin etkisi ileriye yönelik olarak kayda alınmakta ve tüm kalemler yeni ağırlıkla kullanılan para birimine, değişiklik tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilmektedir.

Yabancı para cinsinden işlemler, şirketin ağırlıkla kullandığı para birimi dışındaki bir para birimiyle gerçekleşen işlemlerdir. Yabancı para cinsinden işlemler ilk kayda alınırken, yabancı para birimindeki tutar işlem tarihindeki spot kur kullanılarak ağırlıkla kullanılan para birimine çevrilmektedir. Spot kur, hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kurudur. İşlem tarihi, işlemin ilk kayda alındığı tarihi ifade etmektedir. İlk kayda alma tarihi ise işlemin kapsamına girdiği bölüme göre belirlenmekte ve uygulama kolaylığı açısından, işlem tarihindeki gerçek kura yaklaşan ortalama bir kur kullanılmaktadır. Ancak, döviz kurunun önemli ölçüde dalgalanması durumunda ortalama kur kullanılmamaktadır.

Yabancı para cinsinden finansal durum tablosu kalemlerinin dönem sonundaki ölçümleri, bunların parasal veya parasal olmayan kalem olmasına göre farklılık göstermektedir. Parasal kalemler, sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek olan varlık ve yükümlülükler ile elde tutulan nakittir. Parasal kalemin, ilk kayda alma tarihindeki veya bir önceki raporlama dönemi sonundaki kur ile farklı olmasından kaynaklanan kur farkı kazanç veya kayıpları oluştuğu dönemde, kalemin türüne göre Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde gösterilmektedir.

2.3.20. Devlet Teşvikleri

Devlet teşvikleri, faaliyet konularıyla ilgili belirli şartların karşılanması durumunda, kaynak transferi şeklinde şirkete yapılan devlet yardımlarıdır. Devlet tarafından sağlanan ve önceden belirlenen şartlar karşılandığında devletin feragat ettiği krediler devlet teşviki olarak dikkate alınır. Ayrıca piyasa faiz oranından düşük bir faiz oranıyla devletten alınan bir krediden sağlanan fayda da devlet teşviki olarak kabul edilir. Devlet tarafından genel ticaret koşullarını etkilemek suretiyle sağlanan dolaylı katkılar devlet teşviki olarak değerlendirilmez.

Teşvik, alınan ya da alınacak olan varlığın gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Piyasa faiz oranından düşük bir faiz oranıyla devletten alınan krediler, bu kredi için devlete yapılacak geri ödemelerin benzer bir kredi için uygulanan piyasa faiz oranıyla iskonto edilmesiyle hesaplanan bugünkü değeri üzerinden ölçülerek Finansal Durum Tablosunda "Diğer Finansal Yükümlülükler" kalemi içinde gösterilir.

Şirketin gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kâr veya zarara yansıtılır. Şirketin gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığı anda kâr veya zarara yansıtılır. Bu teşvikler alındıkları anda kâr veya zarara yansıtılmaya ya da performans şartları karşılanmadığı için iade edilene kadar Finansal Durum Tablosunda "Ertelenmiş Gelirler" kalemi içerisinde gösterilir. Şirketin devlet teşvikleri kapsamında alınan teşvikleri bulunmamaktadır.

2.3.21. Hâsılat, Gelir ve Giderlerin Raporlanması

Hâsılat ve gelirler içerisinde işletmenin olağan faaliyetleri kapsamındaki; mal satışı, hizmet sunumu, şirket varlıklarının başkaları tarafından kullanılmasından sağlanan faiz, isim hakkı ve kâr payı ile ilgili olanlar raporlanmaktadır. Mal veya hizmet sunumu ile diğer unsurların hâsılat olarak kaydedilebilmesi için mal ve hizmet satışlarına ilişkin ekonomik faydaların şirkete girmesi muhtemel ve söz konusu faydalar güvenilir biçimde ölçülebilir olması, satışlardan kaynaklanan sahiplikle ilgili önemli risk ve faydaların alıcıya transfer edilmesi ve söz konusu durumla ilgili bir kontrolün alıcıya devredilmiş olması ve ilgili satış işlemine ilişkin katlanılan veya gerçekleşecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi gerekmektedir. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iadelerinden ve satış iskontolarından arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda gerçeğe uygun değer, gelecekte oluşacak tahsilâtların, bugünkü değeridir. Gerçeğe uygun değerler ile nominal değerleri arasındaki fark faiz geliri olarak değerlendirilmektedir.

Kiralamalardan, istirak ya da müşterek girişimlerdeki yatırımlardan elde edilen kâr payları veya diğer gelirler ile finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerden ya da bunların elden



çıkartılmasından ortaya çıkan gelirler ve yeniden değerlendirme yöntemiyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden ortaya çıkan gelirler, hasılat ve gelir unsurları içerisinde bulunmaz.

Kiralamalar: Kiralama, kiraya verenin bir varlığın kullanım hakkını, bir ödeme veya ödeme planı karşılığında, taraflarca kararlaştırılmış bir süre için kiracıya devrettiği sözleşmedir. Kiralama süresi sonunda ilgili varlığın kalıntı değerine ilişkin garanti edilmiş bir tutarın bulunması durumunda bu tutar da kira ödemeleri kapsamında değerlendirilmektedir. Kiralama işlemleri geleneksel kiralama veya finansal kiralama olarak sınıflandırılır ve işlemin finansal kiralama olarak sınıflandırılması durumunda, kiralama süresinin başlangıcında kayda alınması gereken tutarlar belirlenmektedir. Kira süresi sonunda mülkiyetin devredilip devredilmediğine bakılmaksızın, bir varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakınının devredildiği kiralamalar, finansal kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerin tamamına yakınının kiracıya devredilmediği kiralamalar ise geleneksel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır.

Faiz, İsim Hakkı ve Kâr Payı Gelirleri: Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri, hasılatla ilişkin genel kayda alma ölçütlerini karşılama durumunda, finansal tablolara yansıtılmaktadır. Varlıklarının başkaları tarafından kullanılması sonucunda oluşan isim hakları, ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak sözleşme hükümleri çerçevesinde tahakkuk ettirilmektedir. Alınan faiz, etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak kayda alınmaktadır. Varlıkların başkaları tarafından kullanılması sonucunda oluşan kâr payları, hissedarların ödemeyi alma hakkı olduğu anda kayda alınmaktadır.

Şirket'in hasılat ve satış gelirleri; muhtelif ebatlarda orman, hırdavat ve ankastre ürünlerinin ve yedek malzemelerden ticareti gelirlerinden oluşmaktadır.

Satış gelirleri, muhtelif ebatlarda orman, hırdavat ve ankastre ürünlerinin ve yedek malzemelerinin ticareti gelirlerinden oluşmaktadır. Hasılat ve satış gelirlerinin gerçekleşmesi ve depo çıkış tamamlanması durumunda, satış tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması nedeniyle tahakkuk esasına göre kayıtlara alınmaktadır. Net satışlar, satışla ilgili iadeler ve iskontolar indirildikten sonraki kalan tutarını göstermektedir. Bilanço tarihi itibarıyla oluşan ancak henüz faturalanmamış olan satış gelirleri ve bunlara ilişkin harcamalar tahakkuk ettirilmektedir. Şirket hasılat tahminlerini, müşteri unsuru, hizmetin türü ve sözleşmelerde yazılı etkenlere göre belirlemektedir. Sözleşmeler genellikle Türk Lirası cinsinden yapılmaktadır. Yabancı para cinsinden yapılan satışlar ürün tesliminin tamamlandığı tarihteki kur ile Türk Lirasına çevrilerek tahakkuk ettirilmektedir. Hasılat bedeli bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesi öngörüsü var ise vade farkı ayırıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülmektedir. Hasılat bedeli, bir yıldan uzun vadede tahsil edilmesi öngörüsü ile yapılan satışlar bulunmamaktadır.

Hasılat bedelinin ilk kaydından sonra, bu bedelin tahsil edilebilirliği ile ilgili önemli bir risk bulunması durumunda, hasılatın karşılığında kayda alınan alacak tutar değer düşüklüğü testine tâbi tutularak, varsa değer düşüklüğü zararı kaydı yapılmaktadır.

2.3.22. Kurumlar Vergisi, Gelir Üzerinden Alınan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi

Kurumlar Vergisi: Türk vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan şirketler, kurumlar vergisine tabidir. Kurum kazançları %22 oranında vergilendirilir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan gelir ve giderler arasındaki farka, kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kârdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir. Kurumlar vergisi beyanında, beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türk vergi mevzuatına göre, kurumlar vergisinden mahsup edilmek üzere, üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanarak beyan edilmektedir. Beyan edilerek ödenen tutarlar yıllık Kurumlar Vergisi ve devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre, istisna kaynaklı olsun olmasın tam mükellef gerçek kişiler ile dar mükellef gerçek kişi ve kurumlar ile vergiden muaf olan kurumlar tarafından nakit olarak dağıtılan kur payları üzerinden ayrıca %15 oranında gelir vergisi stopajı hesaplanmaktadır. Cari ve geçmiş yıl karlarının sermayeye ilave edilmesi suretiyle yapılan kar dağıtımları ile tam mükellef kurumlara yapılan kar dağıtımlarında gelir vergisi stopajı yapılmaz.

Gelir Üzerinden Alınan Vergiler: Vergiye tâbi kâr üzerinden hesaplanan yurtiçi ve yurtdışı bütün vergileri içerir. Ayrıca özkaynak aracı yatırımlarından elde edilen kâr paylarından, faiz gelirlerinden, isim hakkı gelirlerinden ve benzeri diğer gelirlerden kaynaklanan ve karşı tarafça şirket adına vergi idarelerine tevkifat yoluyla ödenecek olan vergi tutarları da gelir üzerinden alınan vergi kapsamında değerlendirilmektedir. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir. Kurumlar vergisi beyanında, beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilmektedir. Ancak, mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.



Ertelemiş Vergi: Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. Gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolara alınmaktadır. Bilanço döneminde hesaplanan tüm geçici farklar ile ilgili ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları (alacakları), gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanır. Aktifleştirilen vergi varlıkları, kardan mahsup edecek kadar beklenti kalmadığının öngörülmesi durumunda iptal edilir. Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek finansal durum tablosunda raporlanmaktadır.

2.3.23. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması ve tutarların tespit edilebilmesi durumunda, ilgili finansal tablo kalemi bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, söz konusu hususlar ilgili dipnotlarda açıklanmaktadır. Bilanço tarihinden sonraki olaylar 39. Numaralı dipnot ile açıklanmaktadır.

2.4. GEÇİŞ HÜKÜMLERİ

Ekli finansal tablolar ilk kez BOBİ FRS hükümlerine uygun olarak düzenlenmiştir. Büyük ve orta boy işletmeler için finansal raporlama standardı hakkında Resmi Gazete’ de yayımlanan tebliğ ekinde yer alan finansal tablolara uyumludur. İşletme daha önce Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği kapsamında finansal tablolar düzenlediğinden BOBİ FRS uyumlu karşılaştırmalı finansal tablolarda geçiş tarihi olarak 01.01.2018 dikkate alınmıştır.

BOBİ FRS hükümlerine göre hazırlanan açılış finansal tablolarında, muafiyetler hariç, finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm varlıklar ve yükümlülükler yansıtılmaktadır. Muafiyetler hariç, BOBİ FRS hükümlerinin finansal tablolara yansıtılmasına izin vermediği varlık ve yükümlülükler açılış finansal durum tablosuna yansıtılmamaktadır.

Açılış finansal durum tablosuna yansıtılan tüm varlık ve yükümlülüklerin ölçümünde BOBİ FRS hükümleri uygulanmaktadır. Geçiş tarihinde önceki finansal raporlama çerçevesine göre BOBİ FRS hükümlerinden farklı bir şekilde sınıflandırılmış olan varlık, yükümlülük veya özkaynak kalemleri BOBİ FRS hükümlerine uygun olarak yeniden sınıflandırılmaktadır. BOBİ FRS hükümlerine göre hazırlanan açılış finansal durum tablosunda kullanılan muhasebe politikaları, önceki finansal raporlama çerçevesine göre düzenlenen aynı tarihli finansal durum tablosundaki muhasebe politikalarından farklı olması sonucu, finansal durum tablosunun ilgili kalemlerinde yapılan düzeltmeler, BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihinden önceki işlemlerden veya olaylardan kaynaklanması nedeniyle, bu düzeltmeler BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihi itibarıyla doğrudan “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemi içerisinde gösterilmektedir. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün, geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine yansıtılmış olması nedeniyle, tahmin edilen cari yıl kıdem tazminatı tutarları düzeltilmiş dönem Kâr /Zararları” kalemine yansıtılmaktadır.

BOBİ FRS hükümlerinin ilk kez uygulamasında, önceki finansal raporlama çerçevesine göre oluşan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin muhasebeleştirme işlemleri geçiş tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilmemiştir. BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihindeki muhasebe tahminleri, bu tarihten önceki finansal raporlama çerçevesine göre yapılan tahminlerle tutarlıdır.

BOBİ FRS hükümlerine geçiş tarihinde maddi duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi durumunda, gerçeğe uygun değer bu tarih itibarıyla yenileme maliyeti olarak kullanılır. Bu kapsamda ortaya çıkan düzeltmeler ilgili varlık ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme yedeği kaleminde raporlanmaktadır.

Geçmiş işlemler ve olaylar sonucu gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü, geçiş tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanabilir.

Geçiş İlişkin Dipnot Açıklamaları: Geçiş tarihinde muhasebe politikasındaki değişiklikler sonucu, daha önce raporlanan finansal durum, finansal performans, nakit akış ve öz kaynaklarda oluşan faklara ilişkin açıklamalar;

- Aktifleştirilen maddi duran varlıklar; Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği kapsamında binek otomobiller dışında yıllık amortisman hesaplaması yöntemi ile hesaplanmadığından cari hesap döneminde düzeltilmiş finansal durum, finansal performans ve nakit akışları olumlu etkilemektedir.
- Çalışanların kıdem tazminatı yükümlülüğü; geçiş tarihinden önceki raporlama dönemlerine Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği kapsamında tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülük karşılığı hesaplanmadığından cari hesap döneminde düzeltilmiş finansal durum, finansal performans ve nakit akışları olumsuz etkilemektedir.



NOT 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Kasa	245.001	236.120
Türk Lirası (₺)	245.001	236.120
Alınan Çekler (Vadesiz)	512.305	1.577.958
Türk Lirası (₺)	512.305	1.577.958
Bankalar	1.183.523	420.065
Türk Lirası (₺)	1.135.810	383.656
Amerikan Doları (USD)	47.627	27.520
Avrupa Para Birimi (EUR)	7	0
İngiliz Sterlini (GBP)	80	8.888
Verilen Çekler (-)	0	-8.800
Türk Lirası (₺)	0	8.800
Diğer Hazır Değerler	0	76.091
Türk Lirası (₺)	0	76.091
Toplam	1.940.829	2.301.435

Yabancı para cinsinden nakitler, bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası efektif döviz alış kuru ile değerlendirilmiştir.

31.12.2019 tarihi itibarıyla kasa ve bankada döviz cinsinden tutarlar aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Banka USD	8.000,27	5.211,11
Banka GBP	0,00	1.324,00

Banka hesapları ve Pos cihazları ile satışlardan kaynaklanan tahsilatlar üzerinde blokaj bulunmaktadır.

31.12.2019 tarihi itibarıyla vadeli banka mevduat hesapları bulunmamaktadır.

NOT:4 FİNANSAL VARLIK VE YATIRIMLAR

Finansal Dönen Varlıklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İştirakler	0	250.000
Türk Lirası (₺)	0	250.000
Finansal Duran Varlıklar Toplamı	0	250.000



NOT:5 KISA VE UZUN VADELİ TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) Ticari Alacaklara ilişkin bilgiler:

Ticari Alacaklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10.617	5.886
Türk Lirası (₺)	10.617	5.886
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	14.905.743	15.540.661
Alıcılar	3.566.627	4.386.756
Türk Lirası (₺)	3.566.627	4.386.756
Alacak Senetleri	11.312.262	11.153.905
Türk Lirası (₺)	11.312.262	11.153.905
Diğer Ticari Alacaklar	26.854	0
Türk Lirası (₺)	26.854	0
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.598.046	4.612.234
Türk Lirası (₺)	6.598.046	4.612.234
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-6.598.045	-4.612.233
Türk Lirası (₺)	-6.598.045	-4.612.233
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı	14.916.360	15.546.547
Ticari Alacaklar Toplamı	14.916.360	15.546.547
İlişkili Taraf Ticari Alacaklar Oranı	0,07%	0,04%
Şüpheli Ticari Alacaklar Ticari Alacaklar Oranı	44,23%	29,67%

Şüpheli ticari alacak karşılıkları tablosu aşağıdaki gibidir

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Dönem Başı Bakiyesi	4.612.233	3.191.524
Dönem İçi Tahsilat ve İptaller	-1.361.599	-1.011.865
Dönem Sonu Ayrılan Karşılıklar	3.347.411	2.432.574
Dönem Sonu Bakiyesi	6.598.045	4.612.233

Ticari alacakların likiditesi aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	6.933.351	4.748.370
3-6 Ay	1.040.678	6.026.943
6-9 Ay	268.000	149.000
9-12 Ay	76.285	10.000
1+ Yıl	6.598.046	4.612.234
Toplam	14.916.360	15.546.547

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) Ticari Borçlara ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (K.V)	10.925.886	6.476.313
Satıcılar	1.906.418	2.127.395
Türk Lirası (₺)	1.906.347	2.110.300
Avrupa Para Birimi (EUR)	71	17.095
Borç Senetleri	9.011.964	4.339.017
Türk Lirası (₺)	9.011.964	4.339.017
Diğer Ticari Borçlar	7.504	9.901
Türk Lirası (₺)	7.504	9.901
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı	10.925.886	6.476.313
Ticari Borçlar Toplamı	10.925.886	6.476.313



Ticari Borçların Likiditesi aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	7.493.249	4.923.788
3-6 Ay	2.782.637	1.071.350
6-9 Ay	400.000	281.175
9-12 Ay	250.000	200.000
Toplam	10.925.886	6.476.313

NOT:6 KISA VE UZUN VADELİ DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer alacakların detaylarına ilişkin bilgiler:

Diğer Alacaklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (K.V.)	106.958	1.260.702
İlişkili Şirketler Diğer Alacaklar	106.958	1.260.702
Türk Lirası (₺)	106.958	1.260.702
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (K.V.)	23.866	999.535
Personelden Alacaklar	22.794	54.596
Türk Lirası (₺)	22.794	54.596
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.072	944.939
Türk Lirası (₺)	1.072	944.939
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar Toplamı	130.824	2.260.237
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (U.V.)	31.258	30.883
Verilen Depozito ve Teminatlar	31.258	30.883
Türk Lirası (₺)	31.258	30.883
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar Toplamı	31.258	30.883
Diğer Alacaklar Toplamı	162.081	2.291.121
İlişkili Taraf Diğer Alacaklar Oranı	65,99%	55,03%

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer alacakların likiditesi detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	23.866	999.535
3-6 Ay	106.958	1.060.000
6-9 Ay	0	200.702
9-12 Ay	31.258	30.883
Toplam	162.081	2.291.121

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer borçların detaylarına ilişkin bilgiler:

Diğer Borçlar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar (K.V.)	348.473	306.110
Diğer Çeşitli Borçlar (K.V.)	128.419	113.198
Türk Lirası (₺)	128.419	113.198
Diğer Çeşitli Borçlar (K.V.)	220.055	192.912
Türk Lirası (₺)	220.055	192.912
Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı	348.473	306.110



Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer borçların likiditesi detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Diğer Borçlar Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	348.473	306.110
Toplam	348.473	306.110

NOT:7 STOKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) stoklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Stoklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Ticari Mallar	12.971.167	15.212.073
Türk Lirası (₺)	12.971.167	15.212.073
Diğer Stoklar	0	711.849
Türk Lirası (₺)	0	711.849
Verilen Sipariş Avansları	6.262.830	2.527.006
Türk Lirası (₺)	6.262.830	2.527.006
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	0	0
Toplam	19.233.997	18.450.928

Stok Detayları	Cari Dönem	Önceki Dönem
Orman Ürünleri Stokları	9.841.042	11.364.401
Hırdavat Ürünleri Stokları	2.964.025	3.201.550
Ankastre Ürünleri Stokları	166.100	53.975
Tarım Ürünleri Stokları	0	592.147
Diğer Stoklar	0	711.849
Verilen Sipariş Avansları	6.262.830	2.527.006
Toplam	19.233.997	18.450.928

NOT:8 DEVAM EDEN İNŞA SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR

NOT:9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) peşin ödenmiş giderler detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Gelecek Aylara Ait Giderler	98.984	93.566
Türk Lirası (₺)	98.984	93.566
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	98.984	93.566

NOT: 10 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ

NOT:11 CANLI VARLIKLAR



NOT:12 DİĞER DÖNEN / DURAN VARLIKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer dönen ve duran varlıklar detayları:

Diğer Dönen Varlıklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Gelir Tahakkukları	5.801	1.368.950
Türk Lirası (₺)	5.801	1.368.950
Diğer Dönen Varlıklar Toplamı	5.801	1.368.950

NOT:13 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER

NOT: 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin (01.01.2019 - 31.12.2019) yatırım amaçlı gayrimenkuller detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsalar	2.694.800	0	0	0	2.694.800
Binalar	8.139.676	52.168	0	0	8.191.844
Toplam	10.834.476	52.168	0	0	10.886.644

Amortisman	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Binalar	-278.443	-148.600	0	0	-427.043
Toplam	-278.443	-148.600	0	0	-427.043

NET DEĞER	10.556.033	-96.432	0	0	10.459.601
-----------	------------	---------	---	---	------------

Şirketin (01.01.2018 - 31.12.2018) yatırım amaçlı gayrimenkuller detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
Arsalar	2.694.800	0	0	0	2.694.800
Binalar	7.825.531	314.145	0	0	8.139.676
Toplam	10.520.331	314.145	0	0	10.834.476

Amortisman	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
Binalar	-134.141	-144.302	0	0	-278.443
Toplam	-134.141	-144.302	0	0	-278.443

NET DEĞER	10.386.190	169.843	0	0	10.556.033
-----------	------------	---------	---	---	------------

NOT: 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin (01.01.2019 - 31.12.2019) maddi duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arazi ve Arsalar	270.000	0	0	0	270.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.821	0	0	0	13.821
Binalar	876.385	161.355	-52.168	0	985.572
Tesis, Makine ve Cihazlar	384.792	78.000	0	0	462.792
Taşıtlar	1.199.686	155.559	0	0	1.355.245
Demirbaşlar	471.780	29.605	0	0	501.385
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	277.096	-211.324	0	65.772
Verilen Ayansılar	6.455.345	2.596.034	-6.731	0	9.044.649
Toplam	9.671.809	3.297.649	-270.223	0	12.699.236



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 Aralık 2019 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

Amortisman	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-3.681	-1.382		0	-5.063
Binalar	-248.420	-167.413	148.600	0	-267.233
Tesis, Makine ve Cihazlar	-140.821	-29.815	0	0	-170.636
Taşıtlar	-318.812	-115.560	0	0	-434.372
Demirbaşlar	-380.277	-34.509	0	0	-414.786
Toplam	-1.092.011	-348.679	148.600	0	-1.292.090
NET DEĞER	8.579.798	2.948.970	-121.623	0	11.407.146

Şirketin (01.01.2018 - 31.12.2018) maddi duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
Arazi ve Arsalar	270.000	0	0	0	270.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.821	0	0	0	13.821
Binalar	785.572	404.958	-314.145	0	876.385
Tesis, Makine ve Cihazlar	398.098	37.520	-50.826	0	384.792
Taşıtlar	1.187.653	97.578	-85.545	0	1.199.686
Demirbaşlar	453.038	18.742	0	0	471.780
Yapılmakta Olan Yatırımlar	78.033	110.813	-188.846	0	0
Verilen Avanslar	6.780.545	0	-325.200	0	6.455.345
Toplam	9.966.761	669.611	-964.562	0	9.671.810

Amortisman	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-2.299	-1.382	0	0	-3.681
Binalar	-232.372	-160.350	144.302	0	-248.420
Tesis, Makine ve Cihazlar	-132.279	-22.972	14.430	0	-140.821
Taşıtlar	-240.733	-107.829	29.750	0	-318.812
Demirbaşlar	-344.015	-36.262	0	0	-380.277
Toplam	-951.698	-328.795	188.482	0	-1.092.011
NET DEĞER	9.015.063	340.816	-776.080	0	8.579.798

NOT: 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin (01.01.2019 - 31.12.2019) tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Özel Maliyetler	78.841	0	0	0	78.841
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	136.353	0	0	0	136.353
Toplam	215.194	0	0	0	215.194

Amortisman	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Birikmiş Amortismanlar (-)	-134.056	-31.236	0	0	-165.292
Özel Maliyetler	-47.304	-15.768	0	0	-63.072
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-86.752	-15.468	0	0	-102.220
Toplam	-134.056	-31.236	0	0	-165.292

NET DEĞER	81.138	-31.236	0	0	49.902
------------------	---------------	----------------	----------	----------	---------------



Şirketin (01.01.2018 - 31.12.2018) maddi olmayan duran varlıklar detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
Özel Maliyetler	78.841	0	0	0	78.841
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	124.421	11.932	0	0	136.353
Toplam	203.262	11.932	0	0	215.194

Amortisman	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
Birikmiş Amortismanlar (-)	-103.661	-30.395	0	0	-134.056
Özel Maliyetler	-31.536	-15.768	0	0	-47.304
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-72.125	-14.627	0	0	-86.752
Toplam	-103.661	-30.395	0	0	-134.056

NET DEĞER	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2018
	99.600	-18.463	0	0	81.138

NOT: 18 ERTELENEN VERGİ VARLIK/YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirketin (31.12.2019 - 31.12.2018) ertelenen vergi varlık/yükümlülükleri detaylarına ilişkin bilgiler:

Geçici Farkın Nedeni	Geçici Fark Varlık	Ertelenen Vergi Varlığı	Geçici Fark Varlık	Ertelenen Vergi Varlığı
	31.12.2019		31.12.2018	
Ertelenmiş Vergi Varlığı				
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gideri Farkı	49.941	10.987	37.722	8.299
Genel Yönetim Gideri Farkı	8.372	1.842	4.723	1.039
Amortisman Hesaplama Gider Farkı	3.432	755	0	0
Karşılık Gider Farkı	1.673.180	368.100	486.669	107.067
Kambiyo Zararı Farkı	0	0	978	215
Reeskont Faiz Gider Farkı	0	0	10.351	2.277
Temettü ve Faiz Giderleri Farkı	4.504	991	0	0
<i>Önceki Dönem Ertelenen Vergi Varlığı</i>		<i>351.051</i>	0	<i>257.496</i>
Toplam	1.739.429	733.726	540.443	376.393

Geçici Farkın Nedeni	Geçici Fark Yükümlülük	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	Geçici Fark Yükümlülük	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
	31.12.2019		31.12.2018	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü				
Amortisman Hesaplama Gelir Farkı	208.224	45.809	101.716	22.378
Kambiyo Karı Farkı	0	0	5.858	1.289
Reeskont Faiz Gelir Farkı	0	0	7.615	1.675
Toplam	208.224	45.809	115.189	25.342

NET	31.12.2019	31.12.2018
	1.531.205	687.917
	425.254	351.051



NOT: 19 KISA VE UZUN VADELİ FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019-31.12.2018) kısa vadeli yükümlülük detaylarına ilişkin bilgiler:

Finansal Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar (K.V)	15.871.297	22.340.126
Banka Kredileri	6.574.414	15.414.879
Türk Lirası (₺)	6.574.414	15.414.879
Diğer Mali Borçlar	9.296.884	6.925.247
Türk Lirası (₺)	9.296.884	6.925.247
Kısa Vadeli Borçlar Toplamı	15.871.297	22.340.126
İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar (U.V)	729.167	4.014.468
Banka Kredileri	729.167	4.014.468
Türk Lirası (₺)	729.167	4.014.468
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	729.167	4.014.468
Finansal Borçlar Toplamı	16.600.464	0 26.354.594

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) kısa vadeli yükümlülük likiditesi detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Krediler Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	12.933.332	8.623.508
3-6 Ay	1.369.955	10.637.554
6-9 Ay	1.172.177	1.502.423
9-12 Ay	395.833	1.576.641
1+ Yıl	729.167	3.285.302
5 Yıldan Fazla		729.167
Toplam	16.600.464	26.354.594

NOT: 20 DEVAM EDEN İNŞA SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR

NOT: 21 KISA VE UZUN VADELİ ALINAN AVANSLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) sonları itibarıyla alınan avanslar detayları:

Alınan Avanslar	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Olmayan Taraflar Alınan Avanslar (K.V)	4.041.621	3.156.270
Alınan Sipariş Avansları	4.041.621	3.156.270
Türk Lirası (₺)	4.041.621	3.156.270
Kısa Vadeli Alınan Avanslar Toplamı	4.041.621	3.156.270
Alınan Avanslar Toplamı	4.041.621	3.156.270

Alınan Avanslar Likiditesi Aşağıdaki Gibidir:

Alınan Avanslar Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	4.041.621	3.156.270
Toplam	4.041.621	3.156.270



NOT: 22 ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) ödenecek vergi ve benzeri yükümlülük detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Ödenecek Vergi ve Fonlar	421.543	481.119
Türk Lirası (₺)	421.543	481.119
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	49.492	41.469
Türk Lirası (₺)	49.492	41.469
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.454	2.058
Türk Lirası (₺)	2.454	2.058
Kısa Vadeli Ödenecek Vergi ve Fonlar Toplamı	473.488	524.646
Ödenecek Vergi ve Fonlar Toplamı	473.488	524.646

NOT: 23 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) karşılık detaylarına ilişkin bilgiler:

Karşılıklar	Cari Dönem	Önceki Dönem
Dön.Karşı Vergi ve Diğer Yasal Yüküml. Karşılıkları	1.552.604	1.680.675
Türk Lirası (₺)	1.552.604	1.680.675
Dön.Kar. Peşin Öde. Vergi ve Diğer Yüküml. (-)	-597.499	-1.082.568
Türk Lirası (₺)	-597.499	-1.082.568
Kısa Vadeli Karşılıklar Toplamı	955.105	598.107
Kıdem Tazminatı Karşılığı	129.483	71.170
Önceki Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı	71.170	28.725
Cari Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı	58.313	42.445
Uzun Vadeli Karşılıklar Toplamı	129.483	71.170

Kıdem Tazminatı Hesaplama Varsayımları

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Öngörülen Çalışma Süresi	* İş Kanunu hükümleri	* İş Kanunu hükümleri
Kıdem Tazminatı Tavanı	6.380	5.434
İşgücü Devir Hızı	5%	7%
Kıdem Tazminatı Gerçekleşmeleri	49.877	11.629
Kıdem Tazminatı Ödeme Oranı	9%	3%
Hesaplanan Kıdem Tazminatı Tutarı	538.131	424.451
Hesaplanan Tahmini Kıdem Tazminatı Tutarı	58.313	42.445
Tahmini Kıdem Tazminatı Hesaplama Oranı	10%	10%

*08 Eylül 1999 öncesi sigor. ise K: (20 yıl 56 Yaş), E: 25 yıl (58 Yaş) ve 5.975 prim günü veya 08.09.1999-30.04.2088) arası sigortalı ise K: 58, E:60 ve 7.000 Prim günü veya 01.05.2008 sonrası sigortalı ise kademeli olarak 7.000 -9.000 gün ve K:58-65 yaş, E:60-65 yaş koşullarının kısmi emeklilik şartları ile beklenen değeri.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içerisinde oluşan hareketler aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Dönem Başı Yükümlülük	71.170	28.725
Cari Hizmet Maliyeti	58.313	42.445
Dönem-Sonu Yükümlülük	129.483	71.170



Karşılıklar Likiditesi Aşağıdaki Gibidir:

Karşılıklar Likiditesi	Cari Dönem	Önceki Dönem
0-3 Ay	955.105	598.107
1+ Yıl	129.483	71.170
Toplam	1.084.588	669.277

NOT:24 KISA VE UZUN VADELİ ERTELENMİŞ GELİRLER

NOT 25. KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminat, Rehin ve İpotekler	31.258	30.883
Verilen Depozito ve Teminatlar	31.258	30.883
Türk Lirası (₺)	31.258	30.883
Toplam	31.258	30.883

Koşullu Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Alınan İpotek ve Teminat Mektupları ve Diğer Teminatlar	1.796.083	1.796.083
Türk Lirası (₺)	1.796.083	1.796.083
Toplam	1.796.083	1.796.083

Teminat, Rehin ve İpoteklerin özkaynaklara oranı 0,12% 0,14%

Verilen teminatlar şirketin finans kurumları ve satıcılar ile yapmış olduğu sözleşme kapsamında verilmektedir.

Güvenilir bir tahmin yapılmadığından finansal tablolara yansıtılmayan veya koşullu varlıklara ilişkin yapılan açıklamalar;

Şirket avukatından alınan rapora göre, şirket lehine yerel mahkeme aşamasında devam eden 162 adet dava ve icra takibi bulunmaktadır. Bu kapsamda 2.547.662 (₺) koşullu alacak bulunmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla şirketin kendi adına olan koşullu yükümlülüklerin detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Şirket avukatından alınan rapora göre, şirket aleyhine yerel mahkeme aşamasında devam eden dava bulunmamaktadır.

NOT: 26 DİĞER KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülük detayları:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Gider Tahakkukları	26.613	46.222
Türk Lirası (₺)	26.613	46.222
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı	26.613	46.222

NOT:27 ÖZKAYNAKLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) sonları itibarıyla ödenmiş/ ödenmemiş sermaye detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sermaye	9.000.000	9.000.000
Türk Lirası (₺)	9.000.000	9.000.000
Toplam	9.000.000	0 9.000.000



Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) ödenmiş sermayesi ve ortaklık yapısı detayları:

Ödenmiş Sermaye	Cari Dönem			Önceki Dönem		
	Hissedarlar	Hisse Tutarı	Pay Sayısı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Pay Sayısı
1- Mustafa Turgut Dalaman	5.360.000	536.000	60%	5.360.000	536.000	60%
2- Necla Soylu	1.240.000	124.000	14%	1.240.000	124.000	14%
3- Sinan Soylu	900.000	90.000	10%	900.000	90.000	10%
4- Hamdi Soylu	900.000	90.000	10%	900.000	90.000	10%
5- Berna Dalaman	600.000	60.000	7%	600.000	60.000	7%
	-		0%			0%
Toplam	9.000.000	900.000	100%	9.000.000	900.000	100%

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) öz kaynak hesap detaylarına ilişkin bilgiler:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Kardan Ayrılmış ve Kısıtlanmış Yedekler	3.675.208	3.675.208
Yasal Yedekler	1.242.958	1.242.958
Türk Lirası (TL)	1.242.958	1.242.958
Özel Fonlar	2.432.250	2.432.250
Türk Lirası (TL)	2.432.250	2.432.250
Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	9.661.928	11.529.399
Geçmiş Yıllar Karları	12.559.381	12.559.381
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-2.897.454	-1.029.982
Geçmiş Yıllar Zararları	-1.535.773	0
Önceki Dönem BOBİ FRS Düzeltme Zararı	-1.361.681	-1.029.982
Dönem Kar/Zararı	3.124.348	-1.867.472
Dönem Net Karı	4.318.688	0
Dönem Net Ticari Kar	4.318.688	0
Dönem Net Zararı (-)	-1.194.340	-1.867.472
Dönem Net Ticari Zarar	0	-1.535.773
BOBİ FRS Düzeltilmiş Dönem Zararı	-1.194.340	-331.699
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	25.461.484	22.337.136

NOT: 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) hasılat detaylarına ilişkin bilgiler:

Hasılat	Cari Dönem	Önceki Dönem
Brüt Satış Hasılatı	88.560.778	76.004.078
Yurtiçi Satışlar	88.239.055	72.817.317
Yurtdışı Satışlar	201.256	170.514
Diğer Gelirler	120.467	264.957
Satıştan İadeler (-)	-1.226.592	-727.497
Satış İskontoları (-)	-114.039	-83.315
İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	0	2.751.291
İlişkili Taraflardan İade ve İndirimler (-)	0	-21.533
Net Satışlar Toplamı	87.220.146	75.171.733



Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) satışların maliyeti detaylarına ilişkin bilgiler:

Satışların Maliyeti (-)	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	73.749.193	59.576.252
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	107.964	126.146
Diğer Satışların Maliyeti (-)	907.115	131.356
İlişkili Taraf Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	12.113
	74.764.272	59.845.867
BRÜT SATIŞ KAR/ZARARI	12.455.875	15.325.866
Karlılık Oranı	14,06%	20,16%
İlişkili Taraf Satış Oranı	0,00%	3,63%

NOT: 29 FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) faaliyet giderleri detaylarına ilişkin bilgiler:

Faaliyet Giderleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Pazarlama Giderleri (-)	721.468	470.528
Genel Yönetim Giderleri (-)	5.236.295	4.149.535
İlişkili Taraf Faaliyet Giderleri	0	316.446
İlişkili Taraf Genel Yönetim Giderleri (-)	0	316.446
Faaliyet Giderleri Toplamı	5.957.763	4.936.509
İlişkili Taraf Faaliyet Giderleri Oranı	0,00%	6,41%

NOT: 30 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) esas faaliyetlerinden diğer gelirler detayları:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Amortisman Hesaplama Azalışları	208.224	101.716
Konusu Kalmayan Karşılıklar	384.146	306.305
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	40.435	127.025
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler Toplamı	632.805	535.046

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) esas faaliyetlerinden diğer giderler detayları:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Cari Dönem	Önceki Dönem
Amortisman Hesaplama Fazlaları (-)	3.432	0
Komisyon Giderleri (-)	351.051	95.158
Karşılık Giderleri (-)	2.366.957	1.727.015
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	683.536	7.253.720
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler Toplamı	3.404.976	9.075.893



NOT: 31 DİĞER FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) diğer faaliyetlerinden gelirler/ giderler detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karları	0	131.356
Maddi Duran Varlık Satış Karları	0	131.356
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Kira Gelirleri	1.634.553	1.507.688
Türk Lirası (₺)	1.634.553	1.507.688
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	15.181	15.158
Diğer Gelirler	15.181	15.158
Diğer Faaliyetlerden Gelirler Toplamı	1.649.734	1.654.202

Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	Cari Dönem	Önceki Dönem
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Zararları (-)	-27.361	-18.644
Maddi Duran Varlık Satış Zararları	-27.361	-18.644
Diğer Faaliyetlerden Giderler Toplamı	-27.361	-18.644

NOT: 32 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) kısa ve uzun vadeli finansal gelirler ve giderler detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler	Cari Dönem	Önceki Dönem
Faiz Gelirleri	1.311.010	1.210.662
Menkul Kıymetler Satış Karları	32.074	18.064
Kambiyo Karı	4.395	260.948
Reeskont Faiz Gelirleri	0	7.615
İlişkili Taraflardan Faiz Gelirleri	378.402	704.837
Finansman Gelirleri Toplamı	1.725.881	2.202.126

İlişkili Taraf Finansman Gelirleri Oranı	21,93%	32,01%
---	---------------	---------------

Finansal Giderler (-)	Cari Dönem	Önceki Dönem
Kambiyo Zararları (-)	2.359	573.601
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	10.351
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	2.731.747	5.382.595
Finansman Giderleri Toplamı	2.734.107	5.966.547

NOT: 33 VERGİ GİDERİ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) vergi gideri detaylarına ilişkin bilgiler:

Vergi Geliri / Gideri	Cari Dönem	Önceki Dönem
Ertelenen Vergi Gideri/Geliri	1.552.604	-1.680.675
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	-1.552.604	-1.680.675
Ertelenen Vergi Etkisi	336.865	93.555
Ertelenen Vergi Gider Etkisi	336.865	93.555
Faaliyetlerden Vergi Gideri/Geliri Toplamı	-1.215.739	-1.587.120



NOT: 34 PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) pay başına kazanç detaylarına ilişkin bilgiler

Pay Başına Kazanç	Cari Dönem	Önceki Dönem
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Dönem Düzeltilmiş Net Kar/Zararı	3.124.348	-1.867.472
Hisse Sayısı	900.000	900.000
Hisse Başına Kar/Zarar	3	-2

NOT: 35 KAR / ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK GELİRLER/GİDERLER

NOT: 36 KAR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK GELİRLER/GİDERLER

NOT: 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) sonları itibariyle ilişkili taraf varlık / yükümlülük işlemleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraf Varlıkları	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10.617	5.886
Türk Lirası (₺)	10.617	5.886
İlişkili Şirketler Diğer Alacaklar	106.958	1.260.702
Türk Lirası (₺)	106.958	1.260.702
İlişkili Taraf Varlıklar Toplamı	117.575	1.266.588

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) sonları itibariyle ilişkili taraf gelir işlemleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraf Gelirleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	0	2.751.291
İlişkili Taraf Yurtiçi Satışları	0	2.751.291
İlişkili Taraflardan İade ve İndirimler (-)	0	-21.533
İlişkili Taraf Satış İadeleri	0	-11.167
İlişkili Taraf Satış İskontoları	0	-10.366
İlişkili Taraflardan Faiz Gelirleri	378.402	704.837
Türk Lirası (₺)	0	704.837
İlişkili Alıcılar- Satıcılar Vade Farkı (Faiz) Gelirleri	378.402	0
İlişkili Taraf Gelirler Toplamı	378.402	3.434.595

Şirketin cari dönem ve önceki dönem (31.12.2019 - 31.12.2018) sonları itibariyle ilişkili taraf gider işlemleri detaylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraf Giderleri	Cari Dönem	Önceki Dönem
İlişkili Taraf Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	12.113
İlişkili Taraf Ticari Mallar Giderleri	0	12.113
İlişkili Taraf Genel Yönetim Giderleri (-)	0	316.446
İlişkili Taraf Diğer Giderleri	0	316.446
İlişkili Taraf Giderler Toplamı	0	328.559



NOT: 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

1.Kredi Riski

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski	10.617	14.905.743	106.958	55.123	1.183.523	0	15.307.479
- Azami Riskin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış (Ticari Ve Diğer Alacaklar İçin Alınan Teminatlar) Kısmı							
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların (Ticari Ve Diğer Alacaklar) Net Defter Değeri	10.617	14.905.743	106.958	55.123	1.183.523	0	15.307.479
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş Veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların (Yemden Yapılandırılan Ticari Ve Diğer Alacaklar) Defter Değeri							
C. Vadesi Geçmiş (Ticari Alacaklardan Şüpheli Alacak Olarak Sınıflandırılan Ve Teminat Tutarları) Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri							
- Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı							
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	0	-		-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)		6.598.046		0			
- Değer Düşüklüğü (-)		-6.598.045		0			
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı							
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)							
- Değer Düşüklüğü (-)							
- Net Değerin Teminat, Vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı							



2. Likidite Riski:

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket yönetimi, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin karşılanması için çeşitli finansal kuruluşlardan yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

31.12.2019						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkış Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler Toplamı	16.600.464	16.600.464	12.933.332	2.937.965	729.167	0
Finansal Yükümlülükler	16.600.464	16.600.464	12.933.332	2.937.965	729.167	0
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Diğer Yükümlülükler Toplamı	16.900.671	16.900.670	13.311.937	3.459.250	129.483	0
Ticari Borçlar	10.925.886	10.925.886	7.493.249	3.432.637	0	0
Diğer Borçlar	348.473	348.473	348.473	0	0	0
Alınan Avanslar	4.041.621	4.041.621	4.041.621	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	0	0	0	0	0	0
Karşılıklar	1.084.588	1.084.588	955.105	0	129.483	0
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler	500.101	500.101	473.488	26.613	0	0
Türev Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Bek.Nakit Çık. Top.	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Yükümlülükler Toplamı	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Girişleri	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Çıkışları	0	0	0	0	0	0



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 Aralık 2019 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2018						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkış Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler Toplamı	26.354.594	26.354.594	8.623.508	13.716.617	3.285.302	729.167
Finansal Yükümlülükler	26.354.594	26.354.594	8.623.508	13.716.617	3.285.302	729.167
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Diğer Yükümlülükler Toplamı	11.178.837	11.178.837	9.508.921	1.598.747	71.170	0
Ticari Borçlar	6.476.313	6.476.313	4.923.788	1.552.525	0	0
Diğer Borçlar	306.110	306.110	306.110	0	0	0
Alınan Avanslar	3.156.270	3.156.270	3.156.270	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	0	0	0	0	0	0
Karşılıklar	669.277	669.277	598.107	0	71.170	0
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler	570.867	570.867	524.646	46.222	0	0
Türev Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıldan Uzun
Türev Yükümlülükler Toplamı	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Girişleri	0	0	0	0	0	0
Türev Nakit Çıkışları	0	0	0	0	0	0



3. Döviz kuru riski

Şirketin, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunduğu tutarların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı maruz kalacağı kur değişikliği riskidir. Şirket yönetimi döviz kuru riskine karşı, kur pozisyonlarını yakından takip edilmektedir.

Uygulanan Kur Değeri	5,9400 6,6621 7,8013			
	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
31.12.2019				
1. Ticari Alacaklar	14.916.360	2.511.172	2.238.988	1.912.035
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.940.829	326.739	291.324	248.783
3. Diğer	235.608	39.665	35.365	30.201
4. Kur Riskine Tabi Dönen Varlıklar (K.V)	17.092.797	2.877.575	2.565.677	2.191.019
7. Diğer	31.258	5.262	4.692	4.007
8. Kur Riskine Tabi Duran Varlıklar (U.V)	31.258	5.262	4.692	4.007
9. Kur Riskine Tabi Toplam Varlıklar (K.V. + U.V)	17.124.055	2.882.838	2.570.369	2.195.026
10. Ticari Borçlar	10.925.886	1.839.375	1.640.006	1.400.521
11. Finansal Yükümlülükler	15.871.297	2.671.936	2.382.326	2.034.443
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.845.301	984.057	877.396	749.273
13. Kur Riskine Tabi Kısa Vadeli Yükümlükler (K.V)	32.642.485	5.495.368	4.899.729	4.184.237
15. Finansal Yükümlülükler	729.167	122.755	109.450	93.467
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	129.483	21.798	19.436	16.598
17. Kur Riskine Tabi Uzun Vadeli Yükümlülükler (U.V.)	858.650	144.554	128.886	110.065
18. Toplam Yükümlülükler (K.V. + U.V)	33.501.134	5.639.922	5.028.615	4.294.302
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-16.377.079	-2.757.084	-2.458.246	-2.099.276
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-16.377.079	-2.757.084	-2.458.246	-2.099.276



DALAMAN ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 Aralık 2019 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tabloların Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (₺) olarak ifade edilmiştir.)

Uygulanan Kur Değeri		5,2810	6,0422	6,7135
		Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	EURO
31.12.2018				
1. Ticari Alacaklar	15.546.547	2.943.864	2.572.994	2.315.714
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.301.435	435.795	380.893	342.807
3. Diğer	3.722.753	704.933	616.125	554.517
4. Kur Riskine Tabi Dönen Varlıklar (K.V)	21.570.735	4.084.593	3.570.013	3.213.039
7. Diğer	30.883	5.848	5.111	4.600
8. Kur Riskine Tabi Duran Varlıklar (U.V)	30.883	5.848	5.111	4.600
9. Kur Riskine Tabi Toplam Varlıklar (K.V. + U.V)	21.601.618	4.090.441	3.575.125	3.217.639
10. Ticari Borçlar	6.476.313	1.226.342	1.071.847	964.670
11. Finansal Yükümlülükler	22.340.126	4.230.283	3.697.350	3.327.642
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.631.354	876.984	766.501	689.857
13. Kur Riskine Tabi Kısa Vadeli Yükümlükler (K.V)	33.447.793	6.333.610	5.535.698	4.982.169
15. Finansal Yükümlülükler	4.014.468	760.172	664.405	597.969
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	71.170	13.477	11.779	10.601
17. Kur Riskine Tabi Uzun Vadeli Yükümlülükler (U.V.)	4.085.638	773.648	676.184	608.570
18. Toplam Yükümlülükler (K.V. + U.V)	37.533.431	7.107.258	6.211.882	5.590.740
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-15.931.813	-3.016.817	-2.636.757	-2.373.101
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-15.931.813	-3.016.817	-2.636.757	-2.373.101



4. Döviz Kuru Duyarlılık Analizleri

Şirketin dönem sonları itibariyle TL'nin döviz kurları karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması, faiz oranları ve tüm değişkenlerin sabit olması durumunda döviz duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-9.727.985	9.727.985		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-9.727.985	9.727.985	0	0
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- EURO net varlık / yükümlülüğü	-10.910.574	10.910.574		
5- EURO riskinden korunan kısım (-)				
6- EURO Net Etki (4+5)	-10.910.574	10.910.574	0	0
ORTALAMA	-10.319.279	10.319.279		

31.12.2018	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-8.413.590	8.413.590		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-8.413.590	8.413.590	0	0
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde				
4- EURO net varlık / yükümlülüğü	-9.626.320	9.626.320		
5- EURO riskinden korunan kısım (-)				
6- EURO Net Etki (4+5)	-9.626.320	9.626.320	0	0
ORTALAMA	-9.019.955	9.019.955		



NOT: 39 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

NOT 1. Raporlama Döneminden Sonra Tespit Edilen Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama döneminden sonra tespit edilen ve önemsiz olmaları nedeniyle finansal tablolarda yer alan kalemleri etkilemeyen tutarlar ile ilgili dipnotlarda açıklamalar yapılır.

- Raporlama döneminden sonra yatırımların piyasa değerlerinde meydana gelen düşüşler bulunmamaktadır.
- Şirketin devam eden dava ve icra takipleri bulunmadığından, raporlama dönemi sonunda şarta bağlı varlık olarak değerlendirilen bir alacak ile ilgili raporlama döneminden sonra dava veya icra takibinin lehe sonuçlanmamıştır.
- Raporlama döneminden sonra bir faaliyetin durdurulmasına yönelik bir plan açıklanmamıştır.
- Raporlama döneminden sonra işletmeyi ilgilendiren doğal afet, yangın veya kaza bulunmamaktadır.
- Raporlama döneminden sonra önemli bir yeniden yapılandırmanın duyurusu veya uygulanması bulunmamaktadır.
- İşletmenin sürekliliği varsayımı raporlama döneminden sonra da geçerlidir.
- Şirket karar defteri ve genel kurul toplantı tutanaklarının incelenmesi sonucu bilanço döneminden sonra önem arz eden bir husus bulunmamaktadır.
- Türkiye’de ilk olarak 11.03.2020 tarihinde tespit edilen Koronavirüs vakası nedeniyle ortaya çıkan durum, daha sonraki süreçte hükümet tarafından alınan tedbirler ve diğer gelişmeler nedeniyle işletmenin sürekliliğine ve geleceğine ilişkin bir belirsizliğin ortaya çıkıp çıkmadığı değerlendirilmiştir.
- 2019 hesap dönemine ilişkin finansal tablolar şirket yönetim kurulu tarafından 31.03.2020 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2. Raporlama Döneminden Sonra Tesit Edilen Düzeltme Gerektiren Olaylar

Raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların etkisinin yansıtılması amacıyla ilgili dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir.

- Raporlama döneminden sonra sonuçlanan ve yükümlülük gerektiren bir davanın sonucu, teyit edilerek, yeni bir karşılık kayda alınması ya da daha önce bu dava ile ilgili olarak tahakkuk eden karşılık tutarının revize edilecek durum bulunmamaktadır.
- Raporlama dönemi sonunda bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığını ya da daha önce kayda alınmış değer düşüklüğü tutarının düzeltilmesi gerektiğini gösteren, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan bir tespit bulunmamaktadır.
- Raporlama döneminden sonra müşterilerden iflas, konkordato talebinde bulunan alacaklar ile ilgili bir zararın var olduğunun teyidi bulunmamaktadır.
- Raporlama dönemi sona ermeden satın alınan varlıklara ilişkin maliyetlerin veya raporlama dönemi sona ermeden satılan varlıklardan elde edilen gelirlerin raporlama döneminden sonra tespit edilen değişiklik tutarları bulunmamaktadır.
- Raporlama döneminden sonra finansal tabloların gerçeği yansıtmadığını gösteren hata veya hileler tespiti bulunmamaktadır.



YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dalaman Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na

1. Görüş

Dalaman Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin 01.01.2019 – 31.12.2019 hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Yönetim Kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile işletme faaliyetleri ve şirketin durumu hakkında yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen BOBİ FRS uyumlu finansal tablolar ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'na) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Dalaman Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin 01.01.2019 – 31.12.2019 hesap dönemine ilişkin tam set finansal tabloları hakkında 30.05.2020 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.

4. İşletme Yönetiminin Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu' nun (TTK) 514 ve 516. maddelerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

- Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.
- Yıllık faaliyet raporunu; şirketin o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmak üzere hazırlar. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.
- Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:
 - Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,
 - Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
 - Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, aynı ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yeşilbahçe Mahallesi Metin Kasapoğlu Caddesi Arkadaş Sitesi B Blok No:69/4 PK:07160

Muratpaşa / ANTALYA Telefon: (0242) 243 0 243 Faks:(0242) 247 67 76

www.adalyadenetim.com - info@adalyadenetim.com



Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Ticaret Bakanlığının ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

5. Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, TTK hükümleri çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin, Şirketin denetlenen finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtır yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir. Yaptığımız bağımsız denetim, BDS'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtır yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir.

30 Mayıs 2020 Antalya

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.



Mehmet YOLCU
Sorumlu Denetçi BD/2013/00201