

Rapor tarihi: 22 Mayıs 2020

Rapor sayısı: BD: 2020/20

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak – 31 Mart 2020 ara hesap dönemine ait bağımsız
denetimden geçmemiş konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER

Konsolide finansal durum tabloları.....	3-4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8-48

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.102.687	3.949.454
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	3	2.581.464	2.148.970
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	5	34.615.953	37.290.754
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	7	115.409	144.644
Stoklar	8	20.086.974	15.825.486
Peşin ödenmiş giderler	9	3.023.382	2.165.010
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	393	-
Diğer dönen varlıklar	14	111.010	8.013
Toplam dönen varlıklar		61.637.272	61.532.331
Maddi duran varlıklar	10	35.956.222	36.228.539
Maddi olmayan duran varlıklar	11	3.573.069	3.562.537
Ertelenmiş vergi varlığı	21	1.311.620	1.236.799
Peşin ödenmiş giderler	9	281.560	258.283
Toplam duran varlıklar		41.122.471	41.286.158
Toplam varlıklar		102.759.743	102.818.489

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	6	4.954.187	3.166.684
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	20.936.546	19.858.697
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	6	5.338.382	5.400.346
Diğer finansal yükümlülükler	6	24.722	13.204
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara borçlar	3	962	93.369
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	5	17.840.013	17.316.882
Diğer borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	514.612	552.931
Ertelenmiş gelirler	9	1.379.432	1.284.994
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	13	460.240	385.523
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	118.622	117.292
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	22.800	22.800
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	-	51.316
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	133.351	323.203
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		51.723.869	48.587.241
Uzun vadeli borçlanmalar	6	5.526.099	6.810.812
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	6	11.677.747	12.945.211
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	253.949	292.378
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	787.891	1.017.192
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		18.245.686	21.065.593
Toplam yükümlülükler		69.969.555	69.652.834
Ödenmiş sermaye	15	14.175.000	14.175.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	11.379.327	755.156
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		100.106	(14.265)
Geçmiş yıllar karları		6.543.896	2.848.628
Net dönem karı		591.859	15.401.136
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		32.790.188	33.165.655
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam özkaynaklar		32.790.188	33.165.655
Toplam kaynaklar		102.759.743	102.818.489

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Hasılat	16	15.169.007	17.336.496
Satışların maliyeti (-)	16	(9.950.651)	(11.808.653)
Brüt kar		5.218.356	5.527.843
Genel yönetim giderleri (-)	17	(866.018)	(780.773)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(877.192)	(919.620)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	1.579.967	2.459.594
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(1.907.074)	(2.728.970)
Esas faaliyet karı		3.148.039	3.558.074
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	64.170	5.846.321
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		3.212.209	9.404.395
Finansman gelirleri	20	17.013	367
Finansman giderleri (-)	20	(2.973.743)	(2.518.848)
Vergi öncesi kar		255.479	6.885.914
- Cari dönem vergi (gideri) geliri	21	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri	21	336.380	1.536.326
Dönem karı		591.859	8.422.240
Ana ortaklık payları		591.859	8.584.897
Kontrol gücü olmayan paylar		-	(162.657)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		114.371	(7.186.629)
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</u>			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme (azalışları)		-	(7.227.498)
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları	13	146.629	51.086
Ertelenmiş vergi (gideri)		(32.258)	(10.217)
Toplam kapsamlı gelir		706.230	1.235.611
Pay başına kazanç	22	0,04	0,61

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)**

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Duran varlık yeniden değerlendirme	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2019	14.175.000	709.980	7.227.498	(87.816)	4.377.900	(1.125.123)	25.277.439	891.027	26.168.466
Transferler	-	-	-	-	(1.125.123)	1.125.123	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / gider	-	-	(7.227.498)	-	-	-	(7.227.498)	-	(7.227.498)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	67.056	-	-	67.056	-	67.056
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	(159.193)	(159.193)
Geçmiş dönem düzeltmesi	-	-	-	-	(13.926)	-	(13.926)	-	(13.926)
Diğer değişiklik nedeniyle artış/ azalış	-	-	-	-	(30.673)	-	(30.673)	-	(30.673)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	8.584.897	8.584.897	-	8.584.897
31 Mart 2019	14.175.000	709.980	-	(20.760)	3.208.178	8.584.897	26.657.295	731.834	27.389.129
1 Ocak 2020	14.175.000	755.156	-	(14.265)	2.848.628	15.401.136	33.165.655	-	33.165.655
Transferler	-	11.705.868	-	-	3.695.268	(15.401.136)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / gider	-	(1.081.697)	-	-	-	-	(1.081.697)	-	(1.081.697)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	114.371	-	-	114.371	-	114.371
Dönem net karı	-	-	-	-	-	591.859	591.859	-	591.859
31 Mart 2020	14.175.000	11.379.327	-	100.106	6.543.896	591.859	32.790.188	-	32.790.188

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnotlar</i>	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		591.859	8.584.897
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	11	456.954	312.582
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(64.170)	(5.846.321)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	1.330	18.245
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(17.013)	(367)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	183.855	158.723
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		-	(13.926)
Değer Düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	5	(189.229)	(62.225)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	765.398	88.649
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(336.380)	(1.535.304)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		1.392.604	1.704.953
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.582.287	6.305.819
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.261.488)	(3.669.183)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		29.235	135.379
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(881.649)	(1.604.361)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(102.997)	(93.889)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		480.791	(2.892.410)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(4.535)	840.041
Ertelemiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		94.438	1.394.242
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(189.852)	(512.958)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		74.717	48.901
Alınan faizler	20	17.013	367
Ödenen kıdem tazminatları	13	(75.655)	(119.048)
Vergi ödemeleri	21	(51.709)	(31.145)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(1.081.697)	(163.679)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.978.497)	1.343.029
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		330.826	5.089.643
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(461.825)	-
MDV yenileme fonundaki değişim		-	(5.558.568)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(130.999)	(468.925)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		-	(2.100)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		4.478.273	15.487.009
Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(2.540.659)	(12.369.391)
Ödenen faiz	20	(1.674.885)	(1.841.694)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		262.729	1.273.824
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(2.846.767)	2.147.928
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.949.454	1.764.877
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		1.102.687	3.912.805

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Temapol Polimer Plastik ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 2007 yılında Limited Şirket olarak Türkiye'de kurulmuş olan Şirket 2012 yılında nevi değiştirerek Anonim Şirket olmuştur. Şirket, her nevi plastik, polimer ve benzeri ürünlerin her türlü imalatını yapmak, bu ürünlerin ambalaj işleri, ambalajlar üzerinde her türlü baskı işlerinin yapılması, yaptırılması, satılması ve satın alınması, ihracatı ithalatı ile pazarlaması, dağıtım ve imalatının yapılması faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket'in ticaret sicile kayıtlı adresi Mimarsinan OSB Mahallesi 5. Cadde No:9 Melikgazi/ Kayseri 'dir.

31 Mart 2020 tarihi itibari ile Şirket'in personel sayısı 80'dir (31 Aralık 2019: 88 kişi).

Şirket'in tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklıkları'nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Pay Oranı	Ana Faaliyeti
Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100	Üretim/ Pazarlama

Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2012 yılında kurulmuş olup temperli cam üretimi ve pazarlamasını gerçekleştirmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:21/A Kayseri 'dir.

31 Mart 2020 tarihi itibari ile Şirket'in personel sayısı 28'dir (31 Aralık 2019: 26 kişi).

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 15 numaralı dipnottadır.

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşletmeler TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup (ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler, arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (“TL”) ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Grup’un fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
ABD Doları/TL	6,5160	5,9402	5,6284
Avro/TL	7,2150	6,6506	6,3188

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları’na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak sözkonusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar, Grup’un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Grup’un üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Grup’un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda kısa vadeli borçlanmalar hesabında sınıflandırılan 18.789.947 TL tutarındaki taksitli kredilerin kısa vadeli kısımları, finansal borçlar altında uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları hesabına sınıflandırılmıştır.

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

(TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup' un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır.

Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu (devamı)

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup' un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacaktır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirilmeli ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup' un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

a) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (devamı)

TFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup için geçerli değildir ve etkisi olmayacaktır.

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

b) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Bulunmamaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

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

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

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

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, tahmini faydalı ömürlerine göre amortismanına tabi tutulur.

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup'un önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinden hesaplanan değer artışları özkaynaklarda “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” hesabında, değer düşüklükleri ise; kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un arsa, arazi ve binaları TMS 16 yeniden değerlendirme modeli kapsamında finansal tablolarında rayiç değeri üzerinden değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolardaki rayiç değerler söz konusu gayrimenkuller yetkilendirilmiş ve lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup, arsa ve araziler için emsal karşılaştırma yöntemi aksi durumsa ise maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız lisanslı ve yetkilendirilmiş değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır. Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Emsal karşılaştırma ve maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklükleri dönem kar/ zarar tablosu ile ilişkilendirilmiştir. İlgili varlıkların başlangıçta defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer özkaynaklardaki yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek kaydedilmiştir.

NOT 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Temapol İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.581.464	2.148.970
Toplam	2.581.464	2.148.970

İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Te-Maser Isı ve Yapı Malz.İnş.Bilg.ve Elektr.San.ve Tic.A.Ş.	962	93.369
Toplam	962	93.369

İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Temapol İç ve Dış Ticaret A.Ş	-	191.708
Te-Maser Isı ve Yapı Malz.İnş.Bilg.ve Elektr.San.ve Tic.A.Ş.	816	79.499
Toplam	816	271.207

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Temapol İç ve Dış Ticaret A.Ş	1.309.235	9.734.118
Toplam	1.309.235	9.734.118

NOT 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	50.676	30.033
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar		
<i>TL</i>	-	2.225.963
- Vadesiz mevduatlar		
<i>TL</i>	798.956	374.803
<i>Avro</i>	121.539	843.749
<i>ABD Doları</i>	131.516	474.906
Toplam	1.102.687	3.949.454

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde 157.468 TL blokaj bulunmaktadır.

NOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	15.229.854	13.972.249
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 3)	2.581.464	2.148.970
Alacak senetleri	19.279.532	23.227.384
Diğer ticari alacaklar	106.567	91.121
Şüpheli ticari alacaklar	1.728.873	1.918.102
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(1.728.873)	(1.918.102)
Toplam	37.197.417	39.439.724

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Açılış bilançosu	1.918.102	2.224.406
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 18)	-	6.694
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 18)	(189.229)	(68.919)
Kapanış bilançosu	1.728.873	2.162.181

a) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	11.360.331	12.858.228
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 3)	962	93.369
Borç senetleri	6.479.682	4.458.654
Toplam	17.840.975	17.410.251

NOT 6. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	4.954.187	3.166.684
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	20.936.546	19.858.697
Finansal kiralama borçları	5.338.382	5.400.346
Diğer mali borçlar	24.722	13.204
Kısa vadeli finansal borçlar	31.253.837	28.438.931
Uzun vadeli banka kredileri	5.526.099	6.810.812
Finansal kiralama borçları	11.677.747	12.945.211
Uzun vadeli finansal borçlar	17.203.846	19.756.023
Toplam finansal borçlar	48.457.683	48.194.954

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
Kısa vadeli banka kredileri			
TL	%18,73	13.037.678	13.037.678
ABD Doları	%4,70	207.726	1.353.543
Avro	%5,58	1.593.834	11.499.512
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			
TL		5.338.382	5.338.382
Uzun vadeli banka kredileri			
TL	%18,73	3.802.666	3.802.666
Avro	%5,58	238.868	1.723.433
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			
TL		11.677.747	11.677.747
Toplam			48.432.961

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
Kısa vadeli banka kredileri			
TL	%18,73	11.826.321	11.826.321
ABD Doları	%4,70	184.372	1.095.207
Avro	%5,58	1.519.239	10.103.851
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			
TL		5.400.346	5.400.346
Uzun vadeli banka kredileri			
TL	%18,73	3.805.129	3.805.129
Avro	%5,58	451.942	3.005.685
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			
TL		12.945.211	12.945.211
Toplam			48.181.750

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Krediler ve Finansal Kiralama borçlarının vadesel ayrımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	31.229.115	28.425.725
1-2 yıl içerisinde ödenecek	8.177.602	10.790.028
2-3 yıl içerisinde ödenecek	7.628.837	7.568.590
3-4 yıl içerisinde ödenecek	1.397.407	1.397.407
Toplam finansal borçlar	48.432.961	48.181.750

NOT 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	75.463	49.869
Diğer alacaklar	5.215	94.775
Vergi alacakları	34.731	-
Toplam	115.409	144.644

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer borçlar	514.612	542.548
Yapılandırılmış vergi borçları	-	9.029
Yapılandırma katsayı farkları	-	1.354
Toplam	514.612	552.931

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	11.404.261	8.270.449
Mamuller	8.296.841	7.172.765
Ticari mallar	221.858	221.858
Diğer stoklar	164.014	160.414
Toplam	20.086.974	15.825.486

NOT 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	2.853.211	2.027.267
Gelecek aylara ait giderler	170.171	137.743
Toplam	3.023.382	2.165.010

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen avanslar	281.560	258.283
Toplam	281.560	258.283

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	1.379.432	1.284.994
Toplam	1.379.432	1.284.994

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Mart 2020
<u>Maliyet</u>					
Binalar	22.000.000	-	-	-	22.000.000
Tesis, makine ve cihazlar	13.043.456	429.888	(291.699)	-	13.181.645
Taşıtlar	1.094.229	-	-	-	1.094.229
Demirbaşlar	355.015	12.640	-	-	367.655
Yapılmakta olan yatırımlar	2.208.791	5.805	-	-	2.214.596
Özel maliyetler	183.661	-	-	-	183.661
	38.885.152				39.041.786
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Binalar	383.474	110.000	-	-	493.474
Tesis, makine ve cihazlar	1.725.371	279.950	(25.043)	-	1.980.278
Taşıtlar	289.208	46.821	-	-	336.029
Demirbaşlar	122.372	13.645	-	-	136.017
Özel maliyetler	136.188	3.578	-	-	139.766
	2.656.613				3.085.564
Net defter değeri	36.228.539				35.956.222

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2019
<u>Maliyet</u>					
Binalar	23.668.930	22.000.000	(14.387.642)	(9.281.288)	22.000.000
Tesis, makine ve cihazlar	12.454.916	4.693.261	(4.104.721)	-	13.043.456
Taşıtlar	273.103	921.418	(100.292)	-	1.094.229
Demirbaşlar	384.487	244.369	(273.841)	-	355.015
Yapılmakta olan yatırımlar	471.653	1.737.138	-	-	2.208.791
Özel maliyetler	146.129	37.532	-	-	183.661
	37.399.218				38.885.152
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Binalar	56.052	438.605	(95.918)	(15.265)	383.474
Tesis, makine ve cihazlar	3.858.974	1.106.973	(3.240.576)	-	1.725.371
Taşıtlar	273.103	116.397	(100.292)	-	289.208
Demirbaşlar	257.685	54.142	(189.455)	-	122.372
Özel maliyetler	117.272	18.916	-	-	136.188
	4.563.086				2.656.613
Net defter değeri	32.836.132				36.228.539

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 - 15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

NOT 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2020
<u>Maliyet</u>					
Haklar	315.754	13.492	-	-	329.246
Şerefiye (*)	3.400.000	-	-	-	3.400.000
	3.715.754				3.729.246
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Haklar	153.217	2.960	-	-	156.177
	153.217				156.177
Net defter değeri	3.562.537				3.573.069

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
<u>Maliyet</u>					
Haklar	315.754	-	-	-	315.754
Şerefiye (*)	2.750.000	650.000	-	-	3.400.000
	3.065.754				3.715.754
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Haklar	143.446	9.771	-	-	153.217
	143.446				153.217
Net defter değeri	2.922.308				3.562.537

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

(*) Grup, Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Anonim Şirketi'nin 2.500.000 TL nominal hissesinden 1.250.000 TL nominal hissesini mevcut ortaklarından toplam 4.000.000 TL bedelle satın almıştır. Satın alma bedeli olan 4.000.000 ile 1.250.000 TL nominal bedel arasındaki fark Şerefiye olarak kayıtlara alınmıştır. Grup 25 Haziran 2019 tarihinde Center Glass'ın 1.250.000 TL nominal tutarındaki kalan hisselerinin tamamını 1.900.000 TL'ye almıştır. 1.900.000 TL ve 1.250.000 TL tutarları arasındaki fark olan 650.000 TL Şerefiye olarak kayıtlara alınmıştır.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Bilgisayar yazılımları	3 - 15 yıl

Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Satışların maliyeti	427.382	298.139
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (not 17)	-	1.005
Genel yönetim giderleri (not 17)	29.572	13.438
Toplam	456.954	312.582

NOT 12. TAAHHÜTLER

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	3.689.630	2.188.910
- Verilen teminat mektupları	2.823.213	1.322.493
- Rehin	866.417	866.417
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
Toplam	3.689.630	2.188.910

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12. TAAHHÜTLER (DEVAMI)

Verilen teminat mektuplarının 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla orijinal para biriminden değerleri aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	2.823.213	2.823.213
Toplam		2.823.213

**NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR,
YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR**

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	305.072	244.498
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	155.168	141.025
Toplam	460.240	385.523

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	118.622	117.292
Toplam	118.622	117.292

Kullanılmamış izin karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	117.292	63.414
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı, net	1.330	18.245
Kapanış bakiyesi	118.622	81.659

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	22.800	22.800
Toplam	22.800	22.800

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KOŞULLU VARLIKLAR,
YÜKÜMLÜLÜKLER VE KARŞILIKLAR (DEVAMI)**

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	253.949	292.378
Toplam	253.949	292.378

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL).

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,2 enflasyon ve %14,69 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %6 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Açılış bilançosu	292.378	437.423
Hizmet maliyeti	139.413	92.235
Faiz maliyeti	44.442	66.488
Yıl içerisindeki ödemeler	(75.655)	(119.048)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(146.629)	(51.086)
Kapanış bilançosu	253.949	426.012

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	105.310	-
Diğer KDV	16	48
Personel avansları	5.684	7.965
Toplam	111.010	8.013

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	132.287	321.263
Diğer yükümlülükler	1.064	1.940
Toplam	133.351	323.203

NOT 15. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Tevfik Gemici	% 19,75	2.800.000	% 19,75	2.800.000
İbrahim Ahmet Samancı	% 14,88	2.108.500	% 14,88	2.108.500
Mehmet Gemici	% 9,94	1.410.000	% 9,94	1.410.000
M. Uğur Eskici	% 8,29	1.175.000	% 8,29	1.175.000
Hasan Ahmet Eskici	% 8,29	1.175.000	% 8,29	1.175.000
Halka açık	% 38,85	5.506.500	% 38,85	5.506.500
Ödenmiş sermaye		14.175.000		14.175.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Önceki dönem karlarından kar dağıtımını amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemde sınıflandırılmış olup Yasal Yedekler enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Yasal Yedekler” bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	11.379.327	755.156
Toplam	11.379.327	755.156

NOT 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Abs-Akrilik satış gelirleri	4.691.150	5.103.097
Hips satış gelirleri	1.044.027	911.774
Gpps satış gelirleri	89.056	795.075
Diğer satış gelirleri	7.427.443	7.213.078
Yurtdışı satışlar	2.425.380	3.562.588
Diğer gelirler	248.078	259.467
Satış iadeleri (-)	(752.052)	(436.881)
Satış iskontoları (-)	(4.075)	(71.702)
Hasılat	15.169.007	17.336.496
Satılan mamuller maliyeti (-)	(9.063.852)	(11.003.288)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(678.549)	(805.365)
Diğer satışların maliyeti (-)	(208.250)	-
Satışların maliyeti	(9.950.651)	(11.808.653)
Brüt kar	5.218.356	5.527.843

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Personel giderleri	(608.304)	(491.211)
Danışmanlık giderleri	(72.809)	(78.244)
Sigorta giderleri	(51.260)	(17.777)
Ofis giderleri	(45.965)	(13.182)
Amortisman giderleri	(29.572)	(13.438)
Vergi, resim ve harçlar	(5.192)	(114.792)
Nakliye giderleri	-	(10.498)
Diğer giderler	(52.916)	(41.631)
Toplam	(866.018)	(780.773)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Nakliye giderleri	(304.542)	(198.954)
Kira giderleri	(234.129)	(302.335)
İhracat giderleri	(148.813)	(164.424)
Personel giderleri	(98.344)	(68.351)
Araç giderleri	(34.277)	(48.098)
Seyahat giderleri	(25.854)	(38.045)
Fuar gideri	-	(47.866)
Ambalaj giderleri	-	(32.529)
Amortisman giderleri	-	(1.005)
Danışmanlık giderleri	-	(662)
Diğer giderler	(31.233)	(17.351)
Toplam	(877.192)	(919.620)

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

a) *Esas faaliyetlerden diğer gelirler*

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.117.720	1.329.811
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	189.229	68.919
Reeskont faiz gelirleri	83.851	505.056
Vade farkı ve fiyat farkı gelirleri	18.733	168.792
Kira gelirleri	-	294.300
Diğer gelirler	170.434	92.716
Toplam	1.579.967	2.459.594

b) *Esas faaliyetlerden diğer giderler*

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(981.896)	(1.955.433)
Reeskont faiz giderleri	(849.249)	(593.705)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(27.929)	(173.138)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(6.694)
Diğer giderler	(48.000)	-
Toplam	(1.907.074)	(2.728.970)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Duran varlık satış karları	64.170	-
Sat-gerikirala gelirleri	-	5.846.321
Toplam	64.170	5.846.321

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) *Finansman gelirleri*

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Diğer faiz gelirleri	17.013	367
Toplam	17.013	367

b) *Finansman giderleri*

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kredi faiz giderleri	(1.674.885)	(1.841.694)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.170.486)	(410.248)
Banka komisyonu giderleri	(83.930)	(78.456)
Diğer finansman giderleri	(44.442)	(188.450)
Toplam	(2.973.743)	(2.518.848)

**NOT 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL)**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Bilanço'da</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	51.316
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(393)	-
Bilançodaki vergi karşılığı	(393)	51.316

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	336.380	1.536.326
Toplam	336.380	1.536.326

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Kurumlar vergisi

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2019: %22)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	2020	2019	2020	2019
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(1.013.402)	(453.043)	222.948	99.669
Şüpheli alacak karşılığı	(705.254)	(849.483)	155.156	186.886
Kıdem tazminatı karşılığı	(253.949)	(292.378)	55.869	64.323
Gider tahakkukları	(168.406)	(136.737)	37.049	30.082
Kullanılmamış izin karşılığı	(118.622)	(117.292)	26.097	25.804
Amortisman düzeltmesi	-	(865.359)	-	190.379
Dava karşılığı	(22.800)	(22.800)	5.016	5.016
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(3.679.477)	(2.884.725)	809.485	634.640
Ertelenmiş vergi varlığı			1.311.620	1.236.799
Stok kar marjı düzeltmesi	-	995.886	-	(219.095)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	23.709	23.709	(5.216)	(5.216)
Amortisman düzeltmesi	2.929.214	2.770.568	(644.427)	(609.525)
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	248.439	453.478	(54.657)	(99.765)
Diğer	379.960	379.960	(83.591)	(83.591)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(787.891)	(1.017.192)
Ertelenmiş vergi varlığı -net			523.729	219.607

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	219.607
Özkaynağa yansıtılan	(32.258)
Ertelenmiş vergi geliri	336.380
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	523.729

NOT 22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem net karı	591.859	15.401.136
Hisse adedi	14.175.000	14.175.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,04	1,09

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 15. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal borçlar	48.457.683	48.194.954
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.102.687)	(3.949.454)
Net borç	47.354.996	44.245.500
Toplam özkaynaklar	32.790.188	33.165.655
Kullanılan sermaye	80.145.184	77.411.155
Borç/ Özkaynak Oranı	0,59	0,57

b) Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

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

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişki içinde bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir

31 Mart 2020	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.581.464	34.615.953		115.409	1.052.011
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.581.464	34.615.953		115.409	1.052.011
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.728.873	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.728.873)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.148.970	37.290.754	-	144.644	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.148.970	37.290.754	-	144.644	3.919.421
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.918.102	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.918.102)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Mart 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	1 – 12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	66.813.270	66.813.270	4.304.094	45.305.330	17.203.846
Finansal borçlar (Not 6)	48.457.683	48.457.683	-	31.253.837	17.203.846
Ticari borçlar (Not 5)	17.840.975	17.840.975	4.304.094	13.536.881	-
Diğer borçlar (Not 7)	514.612	514.612	-	514.612	-
31 Aralık 2019					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	1 – 12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	66.158.136	66.158.136	3.117.218	43.284.895	19.756.023
Finansal borçlar (Not 6)	48.194.954	48.194.954	-	28.438.931	19.756.023
Ticari borçlar (Not 3, 5)	17.410.251	17.410.251	3.117.218	14.293.033	-
Diğer borçlar (Not 7)	552.931	552.931	-	552.931	-

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Döviz cinsinden varlıklar	13.048.418	15.027.596
Döviz cinsinden yükümlülükler	(25.383.529)	(23.675.835)
Net yabancı para pozisyonu	(12.335.111)	(8.648.239)

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2020	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	96.023	1.615.033	12.278.149
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	20.184	16.845	253.055
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.635	62.985	517.214
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	125.842	1.694.863	13.048.418
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	125.842	1.694.863	13.048.418
10. Ticari Borçlar	29.795	1.404.544	10.327.931
11. Finansal Yükümlülükler	207.726	1.593.834	12.853.055
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	66.405	479.110
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	237.521	3.064.783	23.660.096
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	238.868	1.723.433
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	238.868	1.723.433
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	237.521	3.303.651	25.383.529
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(111.680)	(1.608.788)	(12.335.111)

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	22.639	1.902.374	12.786.403
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	79.948	128.868	1.331.956
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	48.280	57.485	669.099
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	150.867	2.088.727	14.787.458
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	40.426	-	240.139
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	40.426	-	240.139
9. Toplam Varlıklar (4+8)	191.292	2.088.726	15.027.596
10. Ticari Borçlar	515	1.363.248	9.069.479
11. Finansal Yükümlülükler	184.372	1.519.239	11.199.057
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	60.388	401.614
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	184.887	2.942.875	20.670.150
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	451.942	3.005.684
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	451.942	3.005.684
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	184.887	3.394.817	23.675.835
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.405	(1.306.091)	(8.648.239)

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artış ifade eder.

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 23. FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(145.541)	145.541
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(145.541)	145.541
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3.519.064)	3.519.064
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(3.519.064)	3.519.064
Toplam	(3.664.605)	3.664.605

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2019

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.609	(7.609)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	7.609	(7.609)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(1.737.257)	1.737.257
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(1.737.257)	1.737.257
Toplam	(1.729.648)	1.729.648

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un (Koronavirüs) Grup faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Grup'un bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır. Koronavirüs kaynaklı olarak gerek Grup'un faaliyet gösterdiği sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlama paralelinde Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanabilmektedir. Koronavirüs etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bu kapsamda, salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.