

Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi

30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Bilgiler ve
Sınırlı Denetim Raporu

6 Ağustos 2019

Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 61 sayfa finansal bilgiler ve finansal bilgilere ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative

Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

6 Ağustos 2019
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1 Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6
3 İşletme Birleşmeleri	20
4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	21
5 Bölümlere Göre Raporlama	21
6 Nakit ve Nakit Benzerleri	22
7 İlişkili Taraf Açıklamaları	22
8 Ticari Alacak ve Borçlar	27
9 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar	28
10 Diğer Alacak ve Borçlar	29
11 Stoklar	29
12 Canlı Varlıklar	29
13 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	29
14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30
15 Maddi Duran Varlıklar	31
16 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	33
17 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar	33
18 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	34
19 Şerefiye	35
20 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	35
21 Kiralama İşlemleri	35
22 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	35
23 Varlıklarda Değer Düşüklüğü	35
24 Devlet Teşvik ve Yardımları	35
25 Borçlanma Maliyetleri	35
26 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	36
27 Taahhütler	37
28 Çalışanlara Sağlanan Faydalar	38
29 Diğer Varlık ve Yükümlülükler	39
30 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	39
31 Hasılat	42
32 İnşaat Sözleşmeleri	42
33 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	42
34 Niteliklerine Göre Giderler	43
35 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	44
36 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	44
37 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	44
38 Finansman Giderleri ve Gelirleri	45
39 Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	45
40 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	45
41 Gelir Vergileri	46
42 Pay Başına Kazanç	49
43 Pay Bazlı Ödemeler	49
44 Sigorta Sözleşmeleri	49
45 Kur Değişiminin Etkileri	50
46 Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	54
47 Türev Araçlar	54
48 Finansal Araçlar	54
49 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	54
50 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	61
51 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	61
52 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	61

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU****(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)**

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	49.573.327	56.711.009
Ticari Alacaklar	8	217.053.055	205.595.319
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	125.906	95.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		216.927.149	205.500.261
Diğer Alacaklar		44.957	71.568
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	44.957	71.568
Stoklar	11	2.866.049	1.338.877
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	41	-	1.917.238
Diğer Dönen Varlıklar		48.403	663.711
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	29	48.403	663.711
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		269.585.791	266.297.722
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		4.230.721	5.241.551
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	4.230.721	5.241.551
Diğer Alacaklar		3.612	3.612
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.612	3.612
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	260.000	260.000
Maddi Duran Varlıklar		108.255.730	109.983.348
- Binalar	15	107.806.817	109.469.545
- Tesis, Makine ve Cihazlar	15	187.439	217.375
- Mobilya ve Demirbaşlar	15	244.276	276.713
- Özel Maliyetler	15	17.198	19.715
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		222.456	149.621
- Bilgisayar Yazılımları ve Lisanslar	18	222.456	149.621
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		112.972.519	115.638.132
TOPLAM VARLIKLAR		382.558.310	381.935.854

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (DEVAMI)
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	8	55.682.711	71.823.512
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	55.454.304	71.669.938
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		228.407	153.574
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28	709.851	437.983
Diğer Borçlar		127.510	228.134
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	127.510	228.134
Ertelenmiş Gelirler		885.297	654.205
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	885.297	654.205
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	41	2.507.231	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		240.619	212.023
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	240.619	212.023
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		60.153.219	73.355.857
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.814.480	2.690.907
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	28	2.814.480	2.690.907
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	18.687.924	18.686.622
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.502.404	21.377.529
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		81.655.623	94.733.386
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	30	100.000.000	90.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	60.132.468	70.132.468
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		69.152.192	72.597.831
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		69.152.192	72.597.831
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	30	69.545.202	72.915.388
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıplar	30	(393.010)	(317.557)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		11.125.994	9.536.516
- Yasal Yedekler	30	11.125.994	9.536.516
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	37.716.361	33.949.189
Net Dönem Karı/Zararı		22.775.672	10.986.464
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		300.902.687	287.202.468
TOPLAM KAYNAKLAR		382.558.310	381.935.854

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	479.817.457	409.349.573	248.941.568	201.975.557
Satışların Maliyeti (-)	31	(463.235.487)	(397.918.672)	(240.180.909)	(196.617.117)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		16.581.970	11.430.901	8.760.659	5.358.440
BRÜT KAR		16.581.970	11.430.901	8.760.659	5.358.440
Genel Yönetim Giderleri (-)	33,34	(3.678.677)	(3.489.435)	(1.972.690)	(1.750.130)
Pazarlama Giderleri (-)	33,34	(8.147.231)	(8.447.739)	(4.212.665)	(3.908.592)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	32.599.323	34.878.561	10.307.825	14.508.977
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(14.059.444)	(27.985.792)	(2.661.992)	(11.253.888)
ESAS FAALİYET KARI		23.295.941	6.386.496	10.221.137	2.954.807
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	-	2.795.470	-	-
FİNANSMAN GİDERİ/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		23.295.941	9.181.966	10.221.137	2.954.807
Finansman Gelirleri	38	7.495.248	5.917.486	3.661.959	2.857.851
Finansman Giderleri (-)	38	(1.588.506)	(75.299)	(1.100.533)	(38.598)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		29.202.683	15.024.153	12.782.563	5.774.060
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(6.427.011)	(5.318.633)	(2.813.438)	(2.004.565)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	41	(6.404.428)	(7.398.022)	(2.614.737)	(2.058.581)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	41	(22.583)	2.079.389	(198.701)	54.016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		22.775.672	9.705.520	9.969.125	3.769.495
DÖNEM NET KARI		22.775.672	9.705.520	9.969.125	3.769.495
Pay Başına Kazanç	42	0,23	0,11	0,10	0,04
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,23	0,11	0,10	0,04
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(75.453)	55.262	13.661	62.613
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları	39	(96.734)	70.849	17.515	80.274
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	39,41	21.281	(15.587)	(3.854)	(17.661)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(75.453)	55.262	13.661	62.613
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		22.700.219	9.760.782	9.982.786	3.832.108

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2018)		80.000.000	80.132.468	75.162.179	(193.126)	6.728.782	27.669.804	26.840.328	296.340.435
Transferler		-	-	-	-	2.807.734	24.032.594	(26.840.328)	-
Sermaye Artırımı		10.000.000	(10.000.000)	-	-	-	-	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(1.123.395)	55.262	-	1.123.395	9.705.520	9.760.782
Dönem Sonu Bakiyeler (30 Haziran 2018)		90.000.000	70.132.468	74.038.784	(137.864)	9.536.516	32.825.793	9.705.520	286.101.217
CARİ DÖNEM									
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2019)		90.000.000	70.132.468	72.915.388	(317.557)	9.536.516	33.949.189	10.986.464	287.202.468
Transferler		-	-	-	-	1.589.478	9.396.986	(10.986.464)	-
Sermaye Artırımı	30.1	10.000.000	(10.000.000)	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	30.2	-	-	-	-	-	(9.000.000)	-	(9.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	30.3	-	-	(3.370.186)	(75.453)	-	3.370.186	22.775.672	22.700.219
Dönem Sonu Bakiyeler (30 Haziran 2019)		100.000.000	60.132.468	69.545.202	(393.010)	11.125.994	37.716.361	22.775.672	300.902.687

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Ocak-30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		222.810	23.720.391
Dönem Karı/(Zararı)		22.775.672	9.705.520
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		22.775.672	9.705.520
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.075.983	91.562
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,18	1.793.281	2.190.955
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		624.681	1.192.273
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	563.694	1.192.484
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	60.987	(211)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		271.153	402.479
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	271.153	402.479
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.997.269)	(5.974.328)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.015.896)	(6.406.824)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		18.627	432.496
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(75.453)	55.262
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(75.453)	55.262
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	41	6.427.011	5.318.633
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		32.579	(3.093.712)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(26.821.929)	17.230.773
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.473.659)	(4.930.147)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(31.078)	129.027
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.442.581)	(5.059.174)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.559.157	3.407.819
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.559.157	3.407.819
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.291.638)	(668.948)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.122.174)	21.606.126
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(16.197.388)	21.798.346
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		75.214	(192.220)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		506.385	(2.184.077)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		506.385	(2.184.077)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.029.726	27.027.855
-Alınan Faiz	38	1.334.595	2.408.698
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28	(244.314)	(164.533)
-Ödenen Vergiler	41	(3.897.197)	(5.551.629)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(138.498)	17.711.537
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(138.498)	(148.933)
-Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(15.600)	(148.933)
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(122.898)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	17.860.470
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.000.000)	(20.000.000)
-Ödenen Temettüleri		(9.000.000)	(20.000.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(8.915.688)	21.431.928
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.778.006	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(7.137.682)	21.431.928
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	56.711.009	35.650.250
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	49.573.327	57.082.178

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi (“Şirket”) 1992 yılında Temko Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi unvanıyla Gaziantep’te kurulmuştur. 24 Mart 1998 tarihli Genel Kurul kararıyla Şirket’in unvanı Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi olarak değiştirilmiş ve söz konusu değişiklik 30 Mart 1998 tarihi itibarıyla tescil edilerek Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirket’in esas faaliyet konusu, her türlü suni ve sentetik elyaftan boyalı ve boyasız iplik ile hidrofil pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, alımını ve satımını gerçekleştirmektir. Bunun yanında turistik tesis kurmak, her türlü otomotiv sanayisine ait her nevi motorlu ve motorsuz araçların bayilik ve distribütörlüğünü yapmak Şirket’in ana faaliyet konusu kapsamındadır. Şirket’in sermaye yapısı ile ilgili bilgiler Dipnot 30’da yer almaktadır.

Şirket, faaliyetlerini Burak Mahallesi Sani Konukoğlu Bulvarı No:223 Şehitkamil / Gaziantep adresinde bulunan merkezi vasıtasıyla sürdürmektedir. Ayrıca, İzmir, İstanbul, İnegöl, Bursa ve Denizli’de bulunan irtibat bürolarıyla faaliyet göstermektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, Borsa İstanbul’a (“BİST”) 5 Ekim 2000 tarihinde kote edilmiştir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in halka açıklık oranı %25’tir (31 Aralık 2018: %25).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 64 kişidir (31 Aralık 2018: 66 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı:

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ayrıca finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı (“TMS 34”) hükümlerini de içerecek şekilde, TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen binaların gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 6 Ağustos 2019 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Genel Kurul ve ilgili düzenleyici kurumlar finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2) Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket'in geçerli ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablo ve dipnotları, karşılaştırma amacıyla kullanılacak olan önceki döneme ait tutarlar da dahil olmak üzere para birimi olarak "TL" üzerinden sunulmuştur.

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,7551	5,2609
Avro	6,5507	6,0280

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın var olan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Türkiye Muhasebe Standartları 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") uyarınca yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ile sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

2.3) Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.4) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 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.

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlarının Uygulanması

Cari dönemde, Şirket'in finansal performansını, finansal durumunu, sunum veya dipnot açıklamalarını TFRS 16 dışında etkileyen standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlarının Uygulanması (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımlar" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'teki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 3'teki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına alır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir. Standart 1 Ocak 2019'da yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.6.2) Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.6.3) Hatalar

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

2.6.4) Hasılat

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4) Hasılat (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4) Hasılat (devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Mal satışı

Şirket'in gelirleri, her türlü suni ve sentetik elyaftan boyalı ve boyasız iplik ile hidrofil pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatı, ithalatı, pazarlaması, alımı ve satımından kaynaklanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.5) İlişkili taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, Şirket veya Şirket'in ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Konuları gereği ayrı kalemlerde takip edilen alacak ve borçların, ilişkili taraflarla ilgili olanlarının yanı sıra, ilişkili taraflarla dönem içinde gerçekleştirilen işlemler ve kilit yönetici personele sağlanan faydalar kategorileri itibarıyla dipnotlarda ayrıca açıklanmaktadır.

2.6.6) Maddi duran varlıklar

Binalar, arsa ve araziler hariç olmak üzere maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Şirket binalarını, arsa ve arazilerini yeniden değerlendirme modeli esnasından muhasebeleştirmeyi seçmiş olup söz konusu binalar ve arsa ve araziler için 29 Aralık 2017 tarihinde yeniden değerlendirme yaparak ve binaların birikmiş amortismanını brüt defter değeri ile netleştirmek suretiyle net tutarı yeniden değerlendirme sonrasındaki değerine getirmiştir. Amortisman, değerlendirme yapılmayan yıllarda maddi varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Binalar	25 - 50
Tesis, makine ve cihazlar	2 - 10
Mobilya ve demirbaşlar	2 - 10
Özel maliyetler	5

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.6) Maddi duran varlıklar (devamı)

Bir varlığın net defter değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, net defter değeri derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akışlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

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

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

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. Şirket’in bu kapsamda değerlendirilen bir varlığı bulunmamaktadır.

2.6.7) Maddi olmayan duran varlıklar

Şirket’in finansal tablolarında yer alan maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımları ve lisanslar gibi haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar itfa ve tükenme payı ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. İtfa ve tükenme payı, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar kullanım sürelerine göre 3 yıl içinde itfa edilmektedir.

Maddi olmayan varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, borçlanma dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. Şirket’in bu kapsamda değerlendirilen bir varlığı bulunmamaktadır.

2.6.8) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket’in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardı çerçevesinde gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmektedir.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, olduğu dönemde kar veya zarara kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9) Finansal araçlar

Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9) Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümünde geçerlidir.

1	GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
2	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümünde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
3	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
4	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9) Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

-12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır;

-Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Şirket aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

-Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve

-Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında Ömür Boyu BKZ'leri seçmiştir.

BKZ'ların Ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçlarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklükleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulur.

Diğer finansal varlıklardaki değer düşüklüğü zararları, TMS 39 kapsamındaki sunuma benzer şekilde "finansman maliyetleri" altında gösterilmekte ve önemliliği dikkate alınarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak gösterilmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.10) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

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

Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2.6.11) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü suni ve sentetik elyaftan boyalı ve boyasız iplik ile idrofil pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, alımını ve satımını gerçekleştirmek olup, Şirket'in satışını yaptığı ürünler iplik, kumaş ve diğer şeklindeki bir gruplamaya tabi tutulmuştur. Şirket satışlarının tamamına yakını yurtiçine yapılmakta olduğundan coğrafi bölümlere yapılmamakta, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması yukarıda belirtilen ürün grupları bazında yapılmaktadır.

2.6.12) Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Şirket'in stoklarının tamamı ticari mallardan oluşmaktadır ve ilgili finansal durum tablosunda net gerçekleşebilir değeri üzerinden gösterilmiştir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

2.6.13) Ticari alacaklar / borçlar

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Ticari alacak ve borçlara ilişkin vade farkları, faiz, kur farkları ve bunun gibi kar veya zarar unsurları Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelir veya giderler altında gösterilir.

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Şirket, rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayırmıştır.

Şirket, satışlardan doğan alacaklarının bir kısmını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Bu sistemde, anlaşmalı bankalar, müşterilere bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.14) Borçlanmalar

Borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarara kaydedilir.

2.6.15) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.16) Vergiler

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in raporlama dönem sonu itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.17) Durdurulan faaliyetler

İşletmelerin, durdurulan faaliyetle doğrudan ilişkilendirilebilen varlıklarının hemen hemen bütününe ilişkin bağlayıcı bir satış sözleşmesine taraf olması ya da yönetim kurulu veya benzer nitelikteki yönetim organının durdurma ile ilgili olarak ayrıntılı ve resmi bir planı onaylaması veya söz konusu planla ilgili duyuru yapması halinde kamuya açıklama yapılır. Durdurulan faaliyetlerin finansal tablolara alınma ve değerlendirme esasları konusunda varlıklarda değer düşüklüğü, karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler, maddi varlıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki ilgili hükümlere uyulur. Şirket'in durdurulan faaliyetler kapsamında değerlendirilebilecek herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

2.6.18) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. Maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 6.018 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2018 – 5.434 TL).

Şirket, finansal tablolarında kıdem tazminatı yükümlülüğünü Türkiye Muhasebe Standardı 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu kısımda tanımlanan ‘Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları’yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan ‘Öngörülen Birim Kredi Yöntemi’ ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 30 Haziran 2019 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %15,50 ile öngörülen enflasyon oranı %11,00 esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %4,05 (31 Aralık 2018 - %4,05) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

2.6.19) Nakit akış tablosu

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

Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile vadesi 3 ay veya daha kısa olan menkul kıymetleri içermektedir.

2.6.20) Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.21) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

2.6.22) Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

a) Karşılıklar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönem sonu itibarı ile gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Kullanılan tahminler, başlıca varlıkların değer düşüklüğü, maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri, gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, kıdem tazminatı, ertelenmiş vergi, dava ve diğer karşılıklar ile ilgilidir.

Şirket Yönetimi, halen devam eden davalar için Şirket'ten muhtemel olarak tahmin ettiği nakit çıkışları üzerinden bir karşılık tutarı hesaplayarak kayıtlara almaktadır.

b) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmayı gerektirmektedir.

c) Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket, ticari alacaklarını tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde, söz konusu alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturur. Şirket ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir.

d) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkları içerisinde yer alan gayrimenkullerin değerlemesi

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve maddi duran varlıkları içerisinde yer alan gayrimenkullerin için yetkili bağımsız değerlendirme şirketi tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtmaktadır (Dipnot 14 ve 15).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları kapsamında herhangi bir ortaklığı bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak – 30 Haziran 2019					
Ürün Cinsi	Birim	Satılan Miktar	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
İplik	Kg	10.889.068	188.059.113	(182.029.289)	6.029.824
Kumaş	Kg	3.906.749	84.996.071	(82.579.661)	2.416.410
Kumaş	Mt	8.091.207	194.743.444	(186.894.076)	7.849.368
Diğer		4.800.238	12.018.829	(11.732.461)	286.368
Toplam			479.817.457	(463.235.487)	16.581.970
Dağıtılmamış faaliyet giderleri (Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri)					(11.825.908)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net					18.539.879
Finansman gelirleri, net					5.906.742
Vergi gideri, net					(6.427.011)
Net Dönem Karı					22.775.672
1 Ocak - 30 Haziran 2018					
Ürün Cinsi	Birim	Satılan Miktar	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
İplik	Kg	12.533.692	161.403.956	(156.422.096)	4.981.860
Kumaş	Kg	3.906.310	62.394.049	(60.908.697)	1.485.352
Kumaş	Mt	10.040.412	175.895.568	(171.168.627)	4.726.941
Diğer		4.336.376	9.656.000	(9.419.252)	236.748
Toplam			409.349.573	(397.918.672)	11.430.901
Dağıtılmamış faaliyet giderleri (Genel Yönetim giderleri, pazarlama giderleri)					(11.937.174)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net					6.892.769
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış geliri					2.795.470
Finansman gelirleri, net					5.842.187
Vergi gideri, net					(5.318.633)
Net Dönem Karı					9.705.520

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Nakit	11.698	5.605
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat – TL	1.583.110	2.949.038
- Vadesiz Mevduat – AVRO	107.342	70.521
- Vadesiz Mevduat – ABD Doları	359.567	1.807.076
- Vadeli Mevduat – TL	12.193.433	14.250.904
- Vadeli Mevduat – AVRO	7.195.042	28.394.236
- Vadeli Mevduat – ABD Doları	27.695.982	9.233.629
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı) – TL	427.153	-
Toplam	49.573.327	56.711.009

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %23,20-23,50'dir (31 Aralık 2018 – %22,50-23,25). ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %3,50 ve AVRO cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %1,10'dur (31 Aralık 2018 – ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %3,90 ve AVRO cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %1,75). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vade tarihi 1 Temmuz 2019'dur.

Nakit ve nakit benzerleri mevduatı üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler:**

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	126.990	95.912
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.084)	(854)
Toplam	125.906	95.058
Ticari borçlar	56.220.619	72.418.007
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(766.315)	(748.069)
Toplam	55.454.304	71.669.938

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler: (devamı)

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Holding A.Ş.	35.206	-	23.118	-
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.665	-	31.523	-
Toplam	67.871	-	54.641	-
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Enerji San. ve Tic. A.Ş.	25.003	-	20.738	-
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	11.525	-	-	-
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.339	-	6.165	-
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8.520	-	7.936	-
Süper Film Ambalaj Sanayi Ticaret A.Ş.	4.732	-	6.172	-
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	-	260	-
Toplam	59.119	-	41.271	-
Genel Toplam	126.990	-	95.912	-

(*) Söz konusu tutarlar brüt olup reeskont öncesi tutarlardır.

Ortaklardan ve grup şirketlerden olan ticari alacaklar yıl içerisinde yapılan ticari mal ve diğer satışlardan kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	55.849.981	-	72.150.411	-
Sanko Holding A.Ş.	116.876	-	112.228	-
Diğer	6	-	6	-
Toplam	55.966.863	-	72.262.645	-
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	171.879	-	128.695	-
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	81.164	-	-	-
Sanko Park Alışveriş Merkezi A.Ş.	375	-	-	-
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	338	-	309	-
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	20.150	-
Sankoline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	-	-	6.208	-
Toplam	253.756	-	155.362	-
Genel Toplam	56.220.619	-	72.418.007	-

(*) Söz konusu tutarlar brüt olup reeskont öncesi tutarlardır.

Ortaklara ve grup şirketlerine olan ticari borçlar yıl içerisinde yapılan ticari mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler: (devamı)

c) İlişkili taraflara ait vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	32.665	265	31.523	261
Sanko Holding A.Ş.	35.206	326	23.118	214
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.003	231	20.738	192
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	11.525	53	-	-
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.339	86	6.165	55
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8.520	79	7.936	75
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.732	44	6.172	55
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	-	260	2
Toplam	126.990	1.084	95.912	854

d) Reeskonta tabi olan alacak senetleri ve vadeli çekler:

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla reeskonta tabi olan alacak senetleri ve vadeli çekleri bulunmamaktadır.

e) İlişkili taraflara ait vadeli ticari borçlar:

Grup şirketlerinden olan vadeli ticari borçların reeskont hesaplaması dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	55.849.981	763.980	72.150.411	746.662
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	171.879	500	128.695	342
Sanko Holding A.Ş.	116.876	1.081	112.228	993
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	81.164	750	-	-
Sanko Park Alışveriş Merkezi A.Ş.	375	2	-	-
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	338	2	309	3
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	20.150	11
Sankoline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	-	-	6.208	58
Diğer	6	-	6	-
Toplam	56.220.619	766.315	72.418.007	748.069

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri:

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	561.133	2.307.281
Sanko Holding A.Ş.	-	1.204.285
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	321.860	83.694
Çimko Çimento Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	304.226	5.280
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	209.345	-
Bartın Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	96.304	-
Martelli Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.247	-
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	488.798
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	209.829
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	139.700
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	78
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	-	15.360
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	8.760
Asce İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	8.760
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	752
Ajk Yatırım Danışmanlık San.ve Tic.A.Ş.	-	4.380
TK Yatırım A.Ş.	-	2.640
Toplam	1.495.115	4.479.597
	1 Ocak - 30 Haziran 2018	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.089.509	1.548.395
Sanko Holding A.Ş.	-	673.880
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Çimko Çimento Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	968.718	-
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	663.571	-
Bartın Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	109.052	-
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	93.516	153.443
EDK Tasarım A.Ş.	-	4.020
Ajk Yatırım Danışmanlık San.ve Tic.A.Ş.	-	1.710
Asce İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	5.940
Sanko Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.	-	353.145
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	301.485
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	103.271
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	-	10.410
Sanko Dış Ticaret A.Ş.	-	6.720
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	5.940
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	5.940
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	6.591
TK Yatırım A.Ş.	-	330
Toplam	3.924.366	3.181.220

Diğer satışlar kur farkı, kira ve diğer muhtelif çeşitli faturalardan oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri (devamı):****b) İlişkili taraflardan alışlar:**

1 Ocak - 30 Haziran 2019		
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	463.851.154	3.104.543
Sanko Holding A.Ş.	-	608.570
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	-	952.665
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	318.520
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	237.301
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	101.080
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	-	9.938
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	5.526
Sanko Park Alışveriş Merkezi A.Ş.	-	1.688
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	19
Toplam	463.851.154	5.339.850

1 Ocak - 30 Haziran 2018		
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	397.080.031	6.406.219
Sanko Holding A.Ş.	-	387.855
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	-	968.020
Enko Enerji San. ve Tic. A.Ş.	-	216.667
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	205.750
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	140.643
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	39.535
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	4.776
Sanko Özel Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	3.580
Gaziantep Özel Sağlık Hastanesi A.Ş.	-	1.829
Zeugma Alışveriş Merkezi A.Ş.	-	604
Toplam	397.080.031	8.375.478

Diğer alışlar kur farkı, hukuk müşavirliği, danışmanlık hizmeti gibi çeşitli faturalardan oluşmaktadır.

7.3) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve sağlanan diğer faydalar toplamı

1 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemi içinde yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 476.816 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2018 – 409.359 TL).

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar**

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	232.604.879	169.810.250
- İlişkili taraflar (Not 7)	126.990	95.912
Alacak senetleri		
- İlişkili olmayan taraflar	22.077.001	73.903.455
İlişkili olmayan taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(2.257.198)	(2.152.217)
İlişkili taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(1.084)	(854)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(35.497.533)	(36.061.227)
Toplam	217.053.055	205.595.319

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Direkt borçlanma sistemi (DBS)	92.661.768	87.853.094
Alınan ipotekler	17.380.000	17.380.000
Alınan teminatlar	535.000	1.832.495
Teminat çekleri ve senetleri	316.531	289.350
Teminata alınan hisse senetleri	91.586	91.586
Toplam	110.984.885	107.446.525

Toplam kısa vadeli ve uzun vadeli ticari alacakların (brüt) vadelerine göre dökümü aşağıdadır:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi gelen alacaklar	47.028.833	46.874.961
1 - 3 ay arası vadeli alacaklar	201.141.051	185.100.096
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	4.388.986	9.584.560
6 -12 ay arası vadeli alacaklar	2.250.000	2.250.000
1 yıldan uzun vadeli alacaklar	6.000.000	8.250.000
Toplam	260.808.870	252.059.617

Yukarıda vadesi gelen ve teminat altına alınmamış toplam tutarın 35.497.533 TL'si için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 36.061.227 TL). Şirket geriye kalan 11.531.300 TL (31 Aralık 2018: 10.813.734 TL) için sektör koşulları ve alınan teminatları göz önünde tutarak herhangi bir tahsilat riski öngörmemiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alacak senetleri	6.000.000	8.250.000
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(1.769.279)	(3.008.449)
Toplam	4.230.721	5.241.551

Şirket, sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla bakiye	36.061.227	39.258.933
Karşılık iptali (Not 35)	(563.694)	(1.192.484)
Defterden silenenler (-)	-	(142.091)
Dönem sonu bakiye	35.497.533	37.924.358

Ticari Borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	227.675	152.461
- İlişkili taraflar (Not 7)	56.220.619	72.418.007
İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	3.223	3.223
İlişkili olmayan taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(2.491)	(2.110)
İlişkili taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(766.315)	(748.069)
Toplam	55.682.711	71.823.512

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

Ticari borçların vadelerine göre dökümü 49 no'lu dipnotta sunulmuştur.

9. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in faaliyet konusu finans sektörü faaliyetleri içermemektedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar ve borçları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personelden alacaklar	43.757	71.512
Verilen depozito ve teminatlar	4	4
Diğer çeşitli alacaklar	1.196	52
Toplam	44.957	71.568

Kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara olmayan diğer çeşitli borçlar	127.510	228.134
Toplam	127.510	228.134

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 3.612 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 3.612 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar'dan oluşmaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

11. STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Emtia	2.633.441	1.341.803
Yoldaki mallar	307.221	10.700
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(74.613)	(13.626)
Toplam	2.866.049	1.338.877

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.953.125 TL'dir (31 Aralık 2018: 2.717.460 TL).

12. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in faaliyet konusuna canlı varlıklar girmemektedir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri sırasıyla 885.297 TL ve 654.205 TL tutarındaki alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	260.000	15.295.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	-	30.000
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışı	-	(15.065.000)
31 Aralık bakiyesi	260.000	260.000

Denizli Fabrika Binası ve Arsası, Denizli ili, Honaz İlçesi, Gürlek Köyü, 112 ada, 4 parselde kayıtlıdır. Parsel 39.964 metrekaare alana sahiptir. Denizli Fabrika Binası ve Arsası, 2017 yılı içerisinde Şirket tarafından kullanımına son verilmesi nedeniyle, yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabına transfer edilmiştir.

SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin 29 Aralık 2017 tarihli raporuna göre Denizli Fabrika Binası ve Arsası'nın Emsal Satışların Karşılaştırılması Yöntemi ve Maliyet Yöntemine göre değerlendirme çalışması yapılmış ve takdir olunan gerçeğe uygun değeri 15.065.000 TL olarak tespit edilmiştir. Şirket kayıtlarında 15.065.000 TL olarak takip ettiği Denizli Fabrika Binası ve Arsasını 7 Mart 2018 tarihinde 17.860.470 TL peşin bedel ile satmış olup, 2.795.470 TL tutarında satış karını yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında muhasebeleştirmiştir (Not 36).

Tekirdağ Arsa, Tekirdağ ili, Ergene İlçesi, Misinli Mahallesi, Sığır Yolu Mevkii, 10 Pafta, 1413 Parselde kayıtlıdır. Parsel 15.400 metrekaare alana sahiptir. Tekirdağ Arsa, 2017 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabına transfer edilmiştir.

SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin 4 Ocak 2019 tarihli raporuna göre Tekirdağ Arsası'nın Emsal Karşılaştırma Yöntemine göre değerlendirme çalışması yapılmıştır ve arsa için takdir olunan gerçeğe uygun değer 260.000 TL olarak tespit edilmiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	30 Haziran 2018	1 Ocak 2019	İlaveler	30 Haziran 2019
<u>Maliyet değeri</u>						
Binalar	112.795.000	-	112.795.000	112.795.000	-	112.795.000
Tesis, makina ve cihazlar	2.467.646	69.020	2.536.666	2.590.658	1.648	2.592.306
Mobilya ve demirbaşlar	6.047.466	79.913	6.127.379	6.147.802	13.952	6.161.754
Özel maliyetler	25.168	-	25.168	25.168	-	25.168
	121.335.280	148.933	121.484.213	121.558.628	15.600	121.574.228
<u>Birikmiş amortisman</u>						
Binalar	-	(1.662.728)	(1.662.728)	(3.325.455)	(1.662.728)	(4.988.183)
Tesis, makina ve cihazlar	(2.316.328)	(28.675)	(2.345.003)	(2.373.283)	(31.584)	(2.404.867)
Mobilya ve demirbaşlar	(5.754.804)	(70.831)	(5.825.635)	(5.871.089)	(46.389)	(5.917.478)
Özel maliyetler	(419)	(2.517)	(2.936)	(5.453)	(2.517)	(7.970)
	(8.071.551)	(1.764.751)	(9.836.302)	(11.575.280)	(1.743.218)	(13.318.498)
<u>Net defter değeri</u>	113.263.729		111.647.911	109.983.348		108.255.730

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı sırasıyla 112.302.906 TL ve 103.340.920 TL'dir.

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Güneşli Arsa ve Binası, İstanbul ili, Bağcılar İlçesi, 15 Temmuz Mahallesi, 3153 ada, 12 parselde kayıtlıdır. Parsel 10.151 metrekare alana sahiptir. Güneşli Arsa ve Binası, tek bağımsız bölümden oluşmaktadır. SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin 29 Aralık 2017 tarihli raporuna göre Güneşli Arsa ve Binası'nın Emsal Satışların Karşılaştırılması Yöntemi ve Maliyet Yöntemine göre değerlendirme çalışması yapılmış ve takdir olunan gerçeğe uygun değeri 110.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Denizli Depo ve İdari Binası, Denizli ili, Honaz İlçesi, Gürlek Köyü, 139 ada, 4 Parselde kayıtlıdır. Parsel 5.005 metrekare alana sahiptir. SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin 29 Aralık 2017 tarihli raporuna göre Denizli Depo ve İdari Binası'nın Emsal Satışların Karşılaştırılması Yöntemi ve Maliyet Yöntemine göre değerlendirme çalışması yapılmış takdir olunan gerçeğe uygun değer 2.225.000 TL olarak tespit edilmiştir.

İzmir Ofisi, İzmir ili, Konak İlçesi, İsmetkaplan Mahallesi, 1139 ada, 35 Parselde kayıtlıdır. Parsel 304 metrekare alana sahiptir. SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin 29 Aralık 2017 tarihli raporuna göre İzmir Ofisi'nin Emsal Satışların Karşılaştırılması Yöntemi, ve Maliyet Yöntemine göre değerlendirme çalışması yapılmış ve takdir olunan gerçeğe uygun değer 570.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Şirket 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerinde önemli bir değişiklik beklememesi sebebiyle yeni bir değerlendirme çalışması yapılmamıştır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar			
Binalar	-	107.806.817	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	260.000	-
Toplam	-	108.066.817	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar			
Binalar	-	109.469.545	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	260.000	-
Toplam	-	109.729.545	-

16. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hizmetten çekme, restorasyon ve çevre rehabilitasyon fonlarından kaynaklanan paylar üzerindeki hakları bulunmamaktadır.

17. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	30 Haziran 2018	1 Ocak 2019	İlaveler	30 Haziran 2019
<u>Maliyet değeri</u>						
Bilgisayar Yazılımları	650.325	-	650.325	761.727	122.898	884.625
Lisanslar	204.370	-	204.370	204.370	-	204.370
	854.695	-	854.695	966.097	122.898	1.088.995
<u>Birikmiş itfa payı</u>						
Bilgisayar Yazılımları	(513.719)	(48.020)	(561.739)	(612.106)	(50.063)	(662.169)
Lisanslar	(204.370)	-	(204.370)	(204.370)	-	(204.370)
	(718.089)	(48.020)	(766.109)	(816.476)	(50.063)	(866.539)
Net Defter Değeri	136.606		88.586	149.621		222.456

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

19. ŞEREFİYE

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla şerefyesi bulunmamaktadır.

20. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi Şirket'in faaliyet konusuna girmemektedir.

21. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir.

22. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hizmet anlaşmaları bulunmamaktadır.

23. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlarının iktisap değerleri ve bu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü tutarları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Hisse Senetleri	2.548	2.548
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.548)	(2.548)
Toplam	-	-

Uzun Vadeli:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:	Oranı	TL	Oranı	TL
EGS Holding A.Ş.	0,27	2.267.502	0,27	2.267.502
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(2.267.502)		(2.267.502)
Toplam		-		-

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

25. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçları ve dolayısıyla borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

26. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tahsil kabiliyeti şüpheli toplam 35.497.533 TL (31 Aralık 2018: 36.061.227 TL) alacağı bulunmakta olup, söz konusu alacaklar için icra takip davaları mevcuttur. Teminat altına alınmayan söz konusu alacakların tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

b) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin detayı:

Verilen Teminat Mektupları:	Veriliş Nedenleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
- CK Bogaziçi Elektrik Parekande Satış A.Ş.	Depozito Amaçlı	112.871	112.871
- İstanbul 6. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	22.875	22.875
- Menderes Elektrik Dağıtım A.Ş.	Depozito Amaçlı	1.000	1.000
Toplam		136.746	136.746

c) Şirket tarafından kullanılan yatırım teşvik belgelerine ilişkin açıklama:

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım teşvik belgesi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

26. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

d) Verilen İpotekler:

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen ipoteği bulunmamaktadır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	136.746	136.746
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	136.746	136.746

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla %0,045'tir (31 Aralık 2018: %0,048).

27. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

28. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

28.1) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İşçi ve memur sigorta primleri	320.458	113.882
Ödenecek ücretler	203.420	166.963
Ücretler ile alakalı vergiler	125.357	133.684
Sosyal güvenlik destekleme primleri	60.616	23.454
Toplam	709.851	437.983

28.2) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır.

28.3) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili raporlama tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 6.018 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2018: 5.434 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, 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:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Enflasyon oranı	%11,00	%11,00
Faiz oranı	%15,50	%15,50
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran	%100	%100

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	2.690.907	2.558.316
Faiz maliyeti	109.091	87.863
Hizmet maliyeti	162.062	314.616
Dönem içi ödemeler	(244.314)	(164.533)
Aktüeryal fark (*)	96.734	(70.849)
Dönem sonu bakiyesi	2.814.480	2.725.413

(*) Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen giderler	46.755	132.575
Gelir tahakkukları	1.648	-
Devreden KDV	-	531.136
Toplam	48.403	663.711

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	240.619	212.023
Toplam	240.619	212.023

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**30.1) Ödenmiş Sermaye**

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 100.000.000 TL (31 Aralık 2018: 90.000.000 TL) olup beheri 1 TL olan 100.000.000 adet (31 Aralık 2018: 90.000.000 adet) paydan oluşmaktadır.

15 Mayıs 2019 tarihli 2018 yılı Olağan Genel Kurul kararı ile 90.000.000 TL olan şirket sermayesinin 100.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve söz konusu artırım tutarının Sermaye Düzeltme Farklarından karşılanmasına karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artışı ile ilgili tescil 28 Haziran 2019 tarihinde yapılmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Sanko Holding A.Ş.	60.869.565	61,00	54.782.608	61,00
Halka Arz Edilen	25.000.000	25,00	22.500.000	25,00
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.832.989	14,00	12.449.690	14,00
Diğer	297.446	0,00	267.702	0,00
Ödenmiş Sermaye	100.000.000	100,00	90.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	60.132.468		70.132.468	
Düzeltilmiş Sermaye	160.132.468		160.132.468	

(*) Sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**30.1) Ödenmiş Sermaye (devamı)****Sermayeyi Temsil Eden Hisse Senetlerine Tanınan İmtiyazlar:**

Şirket'in sermayesi, 8.695.652 adedi A grubu nama ve 91.304.348 adedi B grubu hamiline yazılı toplam 100.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

8.695.652 TL nominal değerli, nama yazılı A grubu hisse senetleri yönetim kurulu üye seçimi ve oy hakkında imtiyaza sahiptir. 91.304.348 TL nominal değerli, hamiline yazılı B grubu hisse senetleri imtiyazlı değildir. Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında A grubu hissedarların 1 hisse karşılığı 10, B grubu hissedarların 1 hisse karşılığı 1 oy hakkı vardır. Ayrıca Esas Sözleşme'de A Grubu Paylara imtiyaz verilen maddelerin tadili ile ilgili Genel Kurul Toplantılarında alınan kararların geçerli olabilmesi için (A) grubuna hissedarların bu karara olumlu oy vermiş olmaları ve (A) grubuna hisse senedi sahiplerinin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunun 454. Maddesine uygun olarak yapacakları hususi bir toplantıda bu değişikliğe onay vermesi gerekmektedir.

Genel Kurul (A) grubu hissedarların gösterecekleri adaylar arasından en çok üç yıl için en az beş en çok yedi kişilik bir Yönetim Kurulu seçer.

Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

		30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
Pay Sahibi	Grubu	Hisse Senedi Adedi	Hisse Senetlerinin Nominal Tutarı	Hisse Senedi Adedi	Hisse Senetlerinin Nominal Tutarı
Abdülkadir Konukoğlu	A	57.971	1	52.174	1
Zekeriye Konukoğlu	A	57.971	1	52.174	1
Adil Sani Konukoğlu	A	57.971	1	52.174	1
Fatih Konukoğlu	A	57.971	1	52.174	1
Hakan Konukoğlu	A	57.971	1	52.174	1
Sanko Holding A.Ş.	A	8.405.797	1	7.565.217	1
Toplam		8.695.652		7.826.087	
Abdülkadir Konukoğlu	B	7.591	1	6.832	1
Sanko Tekstil İşletmeleri					
Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	13.832.989	1	12.449.690	1
Sanko Holding A.Ş.	B	52.463.768	1	47.217.391	1
Halka Açık	B	25.000.000	1	22.500.000	1
Toplam		91.304.348		82.173.913	
Genel Toplam		100.000.000		90.000.000	

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

30.2) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Birinci ve ikinci tertip genel kanuni yedek akçe	11.125.994	9.536.516
Toplam	11.125.994	9.536.516

TTK'nın 519'uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Hisse Başına Temettü dağıtımı bilgisi aşağıda sunulmuştur:

1 TL Nominal Değerli Hisseye İsabet Eden Temettü				
	Grubu	Toplam Temettü Tutarı(TL)	Tutarı(TL)	Oranı %
Brüt	A	782.609	0,00870	0,87
	B	8.217.391	0,09130	9,13
	Toplam	9.000.000	0,10000	10,00
Net	A	778.695	0,00866	0,86
	B	8.099.014	0,08998	9,00
	Toplam	8.877.709	0,09864	9,86

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

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönemlerde maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem başı bakiyesi	72.915.388	75.162.179
Geçmiş yıl kar/(zararına) transfer	(3.370.186)	(2.246.791)
Dönem sonu bakiyesi	69.545.202	72.915.388

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 393.010 TL (31 Aralık 2018: 317.557 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

30.4) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemden netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir. Şirket'in finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş yıl karları/(zararları)	37.695.549	33.928.377
Olağanüstü yedekler	20.812	20.812
Toplam	37.716.361	33.949.189

31. HASILAT

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yurtiçi satışlar	483.073.344	413.720.476	250.430.305	205.103.521
Yurtdışı satışlar	713.124	-	713.124	-
Satışlardan iadeler ve iskontolar	(3.969.011)	(4.370.903)	(2.201.861)	(3.127.964)
Satış gelirleri (net)	479.817.457	409.349.573	248.941.568	201.975.557
Satışların maliyeti	(463.235.487)	(397.918.672)	(240.180.909)	(196.617.117)
Brüt Kar	16.581.970	11.430.901	8.760.659	5.358.440

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Şirket'in faaliyet konusu gereği inşaat sözleşmelerine ilişkin hükümler kapsamında değerlendirilebilecek herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Genel Yönetim Giderleri	3.678.677	3.489.435	1.972.690	1.750.130
Pazarlama Giderleri	8.147.231	8.447.739	4.212.665	3.908.592
Toplam	11.825.908	11.937.174	6.185.355	5.658.722

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

34. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin fonksiyonel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	1.524.845	1.363.758	753.418	706.676
Bilgisayar ve programları hizmet giderleri	568.127	571.152	288.891	287.583
Danışmanlık ücretleri	506.649	365.564	270.823	134.704
Kıdem tazminatı karşılığı	271.153	402.479	102.425	168.937
Reklam ve ilan giderleri	190.190	174.566	190.190	174.566
Hukuk müşavirlik hizmetleri	186.424	175.066	97.225	69.232
Kira giderleri	138.300	66.316	69.150	34.621
Stok değer düşüklüğü	74.613	2.496	67.558	(5.714)
Nakliye giderleri	50.615	37.270	30.498	19.352
Vergi, resim ve harçlar	40.605	56.092	18.731	4.232
Haberleşme gideri	20.035	15.843	10.077	7.714
Amortisman gideri ve itfa payları	16.706	34.621	8.353	17.311
Akaryakıt giderleri	5.290	6.393	2.899	3.384
Bakım giderleri	3.462	4.002	540	3.977
Diğer	81.663	213.817	61.912	123.555
Toplam	3.678.677	3.489.435	1.972.690	1.750.130
Pazarlama Giderleri				
Personel giderleri	2.756.508	2.565.421	1.393.021	1.325.960
Amortisman gideri ve itfa payları	1.776.575	2.156.334	888.721	876.544
Güvenlik hizmeti ücretleri	952.665	968.020	500.010	533.890
Satış ve nakliye gideri	850.212	621.979	412.705	299.282
Bakım ve tamir giderleri	254.033	302.029	94.159	106.606
Gıda ve giyecek giderleri	248.810	183.431	170.246	103.729
Taşıt araçları kira giderleri	201.300	170.800	100.650	85.150
Vergi, resim ve harçlar	167.792	631.452	144.255	130.410
Doğalgaz, su ve enerji giderleri	146.382	129.049	73.067	65.923
Sigorta giderleri	62.868	84.774	20.678	31.472
Haberleşme giderleri	48.154	37.070	32.039	19.062
Diğer	681.932	597.380	383.114	330.564
Toplam	8.147.231	8.447.739	4.212.665	3.908.592
Genel toplam	11.825.908	11.937.174	6.185.355	5.658.722

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

35. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	20.597.713	18.978.814	5.740.626	5.895.810
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı gelirleri	7.776.957	10.706.706	3.041.950	6.299.116
Kira gelirleri	2.855.345	3.577.226	1.433.150	1.859.091
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 8)	563.694	1.192.484	66.166	438.218
Diğer gelirler	805.614	423.331	25.933	16.742
Toplam	32.599.323	34.878.561	10.307.825	14.508.977

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	11.863.402	17.397.102	2.339.189	4.639.965
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı giderleri	2.156.266	7.239.900	291.956	3.282.355
Diğer giderler (*)	39.776	3.348.790	30.847	3.331.568
Toplam	14.059.444	27.985.792	2.661.992	11.253.888

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şehitkamil Vergi Dairesi ile olan dava şirket aleyhine sonuçlanmış olup, 3.331.489 TL dönem içerisinde giderleştirilmiştir.

36. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satış Gelirleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış geliri (Not 14)	-	2.795.470	-	-
Toplam	-	2.795.470	-	-

37. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in giderlerinin çeşit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Personel giderleri	4.281.353	3.929.179	2.146.439	2.032.636
Amortisman gideri ve itfa payları	1.793.281	2.190.955	897.074	893.855
Toplam	6.074.634	6.120.134	3.043.513	2.926.491

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

38. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Finansman gelirleri				
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	6.128.604	3.508.788	3.020.733	1.444.427
Banka mevduat faiz gelirleri	1.366.644	2.408.698	641.226	1.413.424
Toplam	7.495.248	5.917.486	3.661.959	2.857.851

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Finansman giderleri				
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	1.588.506	75.299	1.100.533	38.598
Toplam	1.588.506	75.299	1.100.533	38.598

39. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları (Not 28)	(96.734)	70.849	17.515	80.274
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi gideri/geliri	21.281	(15.587)	(3.854)	(17.661)
Toplam	(75.453)	55.262	13.661	62.613

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 dönemlerine ilişkin kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemi bulunmamaktadır.

40. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

41. GELİR VERGİLERİ

Cari Vergiler

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

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisinden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı (2018: %75) kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de kurumların 24 Nisan 2003 tarihinden evvel yatırım teşvik belgelerine istinaden yaptıkları yatırım harcamalarının %100’ü, bu tarihten sonra mal ve hizmet üretimi faaliyetlerinde kullanmak üzere yaptıkları amortisman tabi iktisadi kıymetlerle ilgili harcamalarını %40’lık bölümünü vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapmaları mümkündür. Kurum vergi matrahından 24 Nisan 2003 tarihinden önceki yatırım harcamaların indirilmesi durumunda söz konusu tutar üzerinden % 19,8 oranında gelir vergisi stopajı yapılmakta, 24 Nisan 2003 tarihinden sonraki yatırım harcamaların indirilmesi durumunda söz konusu tutar üzerinden gelir vergisi stopajı yapılmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

41. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Cari Vergiler (devamı)

Türkiye’de 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; T.C. Başbakanlık Kanunlar ve Kararlar Genel Müdürlüğü’nce 28 Eylül 2017 tarihli Kanun Tasarısı ile teklif edilip, 28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen ve 5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”’un 91. Maddesi’nde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na “Geçici Madde 10” eklenmiştir. 1’inci geçici madde uyarınca bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir. Vergiler için ayrılan karşılıklar aşağıdadır:

Finansal durum tablosu	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem vergi gideri	6.404.428	7.417.644
Peşin ödenen vergiler	(3.897.197)	(9.334.882)
(Peşin ödenen vergi) / Ödenecek vergi	2.507.231	(1.917.238)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Kar veya zarar tablosu				
Cari dönem vergi gideri	6.404.428	7.398.022	2.614.737	2.058.581
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	22.583	(2.079.389)	198.701	(54.016)
Toplam vergi gideri / (geliri)	6.427.011	5.318.633	2.813.438	2.004.565

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

41. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2018: %22).

Kümülatif geçici farklar ve 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hesaplanan gelecek dönemlerde beklenen vergi oranlarını esas alarak bunlara ilişkin ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdadır:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergiye esas değeri arasındaki fark (*)	(94.911.258)	(96.377.796)	(20.880.476)	(21.203.114)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(768.806)	(750.179)	(169.137)	(165.039)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	4.027.561	5.161.520	886.063	1.135.535
Şüpheli ticari alacaklar	3.143.417	3.707.111	691.552	815.564
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	2.717.746	2.531.380	597.904	556.904
Finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	583.767	583.767	128.429	128.429
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	96.734	159.527	21.281	35.096
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali	74.613	13.626	16.415	2.998
Diğer	91.114	31.845	20.045	7.005
Ertelenmiş vergi varlıkları	10.734.952	12.188.776	2.361.689	2.681.531
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(95.680.064)	(97.127.975)	(21.049.613)	(21.368.153)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(18.687.924)	(18.686.622)

(*) Binaların yeniden değerlemesi ve kayıtlı değerleri sonucu oluşan zamanlama farkından hesaplanan ertelenmiş vergi ve yeniden değerlendirme farkı üzerinden hesaplanan amortisman giderine ilişkin ertelenmiş vergi özkaynaklar hesap kaleminde Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu hesabı ile ilişkilendirilmiştir.

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem başı	(18.686.622)	(20.454.634)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(22.583)	2.079.389
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları vergi geliri / (gideri) – (Özkaynaklar)	21.281	(15.587)
Dönem sonu	(18.687.924)	(18.390.832)

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

42. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, net dönem karının, Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır. Dönem boyunca ortalama hisse sayısı dönem başı mevcut hisse sayısı ile dönem içinde ihraç edilen hisse sayısının zaman bağlı ağırlıklı ortalama bir faktörle çarpılmasıyla bulunur.

Şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç/ (kayıp) hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan pay adedi, söz konusu pay dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Pay sahiplerine ait net kar	22.775.672	9.705.520	9.969.125	3.769.495
Çıkarılmış adi payların adedi	100.000.000	90.000.000	100.000.000	90.000.000
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden kazanç	0,23	0,11	0,10	0,04
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden sonlandırılmış kazanç	0,23	0,11	0,10	0,04

43. PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla pay bazlı ödeme bulunmamaktadır.

44. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla TFRS 4 sigorta sözleşmeleri kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	133.987.243	4.292.456	16.682.756
2a. Parasal Finansal Varlıklar	35.357.933	4.874.902	1.114.749
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	169.345.176	9.167.358	17.797.505
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	169.345.176	9.167.358	17.797.505
10. Ticari Borçlar	21.855.744	991.304	2.465.490
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	21.855.744	991.304	2.465.490
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	21.855.744	991.304	2.465.490
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	147.489.432	8.176.054	15.332.015
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	147.489.432	8.176.054	15.332.015
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	144.239.608	7.457.353	17.419.911
2a. Parasal Finansal Varlıklar	39.505.463	2.098.634	4.722.090
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	183.745.071	9.555.987	22.142.001
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	183.745.071	9.555.987	22.142.001
10. Ticari Borçlar	47.519.914	2.436.584	5.756.684
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	47.519.914	2.436.584	5.756.684
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	47.519.914	2.436.584	5.756.684
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	136.225.157	7.119.403	16.385.317
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	136.225.157	7.119.403	16.385.317
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
Kar/(Zarar)		Özkaynaklar^(*)		
Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer
kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.705.400	(4.705.400)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki	4.705.400	(4.705.400)	-	-
Toplam	4.705.400	(4.705.400)	-	-
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	10.043.543	(10.043.543)	-	-
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki	10.043.543	(10.043.543)	-	-
Toplam	10.043.543	(10.043.543)	-	-
Genel Toplam	14.748.943	(14.748.943)	-	-

^(*) Kar/(Zarar) etkisi dahil edilmemiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem				
Kar/(Zarar)			Özkaynaklar^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.745.447	(3.745.447)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki	3.745.447	(3.745.447)	-	-
Toplam	3.745.447	(3.745.447)	-	-
AVRO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	9.877.069	(9.877.069)	-	-
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki	9.877.069	(9.877.069)	-	-
Toplam	9.877.069	(9.877.069)	-	-
Genel Toplam	13.622.516	(13.622.516)	-	-

(*) Kar/(Zarar) etkisi dahil edilmemiştir.

46. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın var olan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, denetim tarihi itibarıyla bilançoda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

47. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

48. FİNANSAL ARAÇLAR

Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2 (Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar)'de açıklanmıştır.

Finansal araçlar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal Varlıklar		
Hazır Değerler	49.573.327	56.711.009
Ticari Alacaklar	221.283.776	210.836.870
Diğer Alacaklar	48.569	75.180
Finansal Yükümlülükler		
Ticari Borçlar	55.682.711	71.823.512
Diğer Borçlar	127.510	228.134

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı, Not 8'de açıklanan ticari borçlar, Not 10'da açıklanan diğer borçlar, Not 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 30'da açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	55.810.221	72.051.646
Hazır değerler	(49.573.327)	(56.711.009)
Net borç	6.236.894	15.340.637
Toplam özkaynaklar	300.902.687	287.202.468
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	0,02	0,05

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket, banka garantili doğrudan borçlandırma sistemi ve sigorta programları kullanarak, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminatlar ile kredi riskini yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin ödeme gücü sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar TFRS ile uyumlu olacak şekilde, Sanko Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 8).

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2019

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	125.906	221.157.870	49.134.476	-	48.569
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	110.984.884	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	125.906	209.626.570	49.134.476	-	48.569
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	-	11.531.300	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	5.835.403	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	41.332.936	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.497.533)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.835.403	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalan finansal araçlarında kredi riski bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2018

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	95.058	210.741.812	56.705.404	-	75.180
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	107.446.525	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	95.058	199.928.078	56.705.404	-	75.180
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	-	10.813.734	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.924.306	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	40.985.533	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(36.061.227)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.924.306	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalan finansal araçlarında kredi riski bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2019						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	49.573.327	-	-	-	49.573.327	6
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	221.283.776	-	-	-	221.283.776	7,8
Diğer finansal varlıklar	48.569	-	-	-	48.569	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	-	-	55.682.711	55.682.711	7,8
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	127.510	127.510	10
31 Aralık 2018						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	56.711.009	-	-	-	56.711.009	6
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	210.836.870	-	-	-	210.836.870	7,8
Diğer finansal varlıklar	75.180	-	-	-	75.180	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	-	-	71.823.512	71.823.512	7,8
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	228.134	228.134	10

Şirket yönetimi finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kanaatindedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.298.334	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.113.388	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.908.386	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.211.192	-
Toplam	11.531.300	-

Önceki Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.046.062	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.157.624	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	119.316	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.490.732	-
Toplam	10.813.734	-

Likidite risk yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

30 Haziran 2019					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
Beklenen					
Beklenen vadeler	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	55.682.711	56.451.517	56.098.648	352.869	-
Toplam	55.682.711	56.451.517	56.098.648	352.869	-

31 Aralık 2018					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
Beklenen					
Beklenen vadeler	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	71.823.512	72.573.691	70.598.811	1.974.880	-
Toplam	71.823.512	72.573.691	70.598.811	1.974.880	-

49. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir. Bu tabloda yer alan finansal varlıklar 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 12.193.433 TL, 4.812.424 ABD Doları ve 1.098.362 AVRO olmak üzere toplamda 47.084.457 TL tutarındaki vadeli mevduattan (31 Aralık 2018 – 14.250.905 TL, 1.755.143 ABD Doları ve 4.710.391 AVRO toplamda 51.878.769 TL vadeli mevduattan) oluşmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

		30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli Mevduat	47.084.457	51.878.769

Şirket'in değişken faiz oranlı finansal varlık ve yükümlülükleri olmadığı için faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Kur riskine ilişkin detaylı açıklamalar Not 45'te sunulmuştur.

50. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

51. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren 6.380 TL olmuştur.

52. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken herhangi bir hususu bulunmamaktadır.