

Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Bilgiler

26 Ekim 2018

*Bu rapor 66 sayfa finansal tablolar ve
tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.*

İÇİNDEKİLER		SAYFA NO
	FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
	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	6-21
3	İşletme Birleşmeleri	21
4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	21
5	Bölgümlere Göre Raporlama	22
6	Nakit ve Nakit Benzerleri	23
7	İlişkili Taraf Açıklamaları	24-31
8	Ticari Alacak ve Borçlar	32-33
9	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar	33
10	Diğer Alacak ve Borçlar	34
11	Stoklar	34
12	Canlı Varlıklar	34
13	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	34
14	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	35
15	Maddi Duran Varlıklar	36-38
16	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	38
17	Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar	38
18	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39
19	Şerefiye	40
20	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	40
21	Kiralama İşlemleri	40
22	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	40
23	Varlıklarda Değer Düşüklüğü	40
24	Devlet Teşvik ve Yardımları	40
25	Borçlanma Maliyetleri	40
26	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	41-42
27	Taahhütler	42
28	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	43
29	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	44
30	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	44-47
31	Hasılat	47
32	İnşaat Sözleşmeleri	47
33	Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri	47
34	Niteliklerine Göre Giderler	48
35	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	49
36	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	49
37	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	49
38	Finansman Giderleri ve Gelirleri	50
39	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	50
40	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	50
41	Gelir Vergileri	51-53
42	Pay Başına Kazanç	54
43	Pay Bazlı Ödemeler	54
44	Sigorta Sözleşmeleri	54
45	Kur Değişiminin Etkileri	55-58
46	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	59
47	Türev Araçlar	59
48	Finansal Araçlar	59
49	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	59-65
50	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	66
51	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	66
52	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	66

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	58.344.017	35.650.250
Ticari Alacaklar	8	209.738.111	245.764.042
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	79.087	168.187
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		209.659.024	245.595.855
Diğer Alacaklar		58.307	71.619
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	58.307	71.619
Stoklar	11	3.376.244	2.451.109
Diğer Dönen Varlıklar		214.385	255.769
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	29	214.385	255.769
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		271.731.064	284.192.789
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		6.467.278	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	6.467.278	-
Diğer Alacaklar		3.612	3.335.101
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.612	3.335.101
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	230.000	15.295.000
Maddi Duran Varlıklar		110.782.818	113.263.729
- Binalar	15	110.300.908	112.795.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar	15	180.253	151.318
- Mobilya ve Demirbaşlar	15	280.684	292.662
- Özel Maliyetler	15	20.973	24.749
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		170.581	136.606
- Bilgisayar Yazılımları	18	170.581	136.606
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		117.654.289	132.030.436
TOPLAM VARLIKLAR		389.385,353	416.223.225

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	8	71.984.693	93.045.328
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	71.368.181	92.353.717
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		616.512	691.611
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28	676.056	815.753
Diğer Borçlar		225.770	466.044
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	225.770	466.044
Ertelenmiş Gelirler		370.768	651.294
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	370.768	651.294
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	41	1.430.848	1.621.230
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		749.190	270.191
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	749.190	270.191
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		75.437.325	96.869.840
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.727.320	2.558.316
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	28	2.727.320	2.558.316
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	18.454.716	20.454.634
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.182.036	23.012.950
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		96.619.361	119.882.790
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	30	90.000.000	80.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	70.132.468	80.132.468
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		73.147.092	74.969.053
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		73.147.092	74.969.053
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		73.477.086	75.162.179
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(329.994)	(193.126)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.536.516	6.728.782
- Yasal Yedekler	30	9.536.516	6.728.782
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	33.387.491	27.669.804
Net Dönem Karı/Zararı		16.562.425	26.840.328
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		292.765.992	296.340.435
TOPLAM KAYNAKLAR		389.385.353	416.223.225

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	607.864.476	582.550.794	198.514.903	166.621.078
Satışların Maliyeti (-)	31	(589.953.173)	(567.402.789)	(192.034.501)	(161.590.711)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		17.911.303	15.148.005	6.480.402	5.030.367
BRÜT KAR		17.911.303	15.148.005	6.480.402	5.030.367
Genel Yönetim Giderleri (-)	33,34	(5.099.538)	(5.112.850)	(1.610.103)	(1.860.865)
Pazarlama Giderleri (-)	33,34	(12.386.541)	(9.649.360)	(3.938.802)	(3.252.309)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	61.923.916	42.365.341	27.045.355	6.646.997
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(52.219.138)	(24.634.445)	(24.233.346)	(1.278.451)
ESAS FAALİYET KARI		10.130.002	18.116.691	3.743.506	5.285.739
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	2.795.470	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		12.925.472	18.116.691	3.743.506	5.285.739
Finansman Gelirleri	38	14.044.036	7.414.655	8.126.550	2.515.345
Finansman Giderleri (-)	38	(3.151.527)	(2.848.636)	(3.076.228)	(450.749)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		23.817.981	22.682.710	8.793.828	7.350.335
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(7.255.556)	(4.553.403)	(1.936.923)	(1.473.308)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	41	(9.216.870)	(4.337.830)	(1.818.848)	(1.673.376)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	41	1.961.314	(215.573)	(118.075)	200.068
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		16.562.425	18.129.307	6.856.905	5.877.027
DÖNEM NET KARI		16.562.425	18.129.307	6.856.905	5.877.027
Pay Başına Kazanç	42	0,18	0,20	0,08	0,07
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,18	0,20	0,08	0,07
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(136.868)	(25.447)	(192.130)	(14.001)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	39	(175.472)	(31.809)	(246.321)	(17.502)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		38.604	6.362	54.191	3.501
- Dönem Vergi Gideri/Geliri			-		-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	39,41	38.604	6.362	54.191	3.501
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(136.868)	(25.447)	(192.130)	(14.001)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		16.425.557	18.103.860	6.664.775	5.863.026

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM									
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2017)		60.000.000	100.132.468	63.918.971	(165.656)	3.642.927	13.947.133	25.708.573	267.184.416
Transferler		-	-	-	-	3.085.855	22.622.718	(25.708.573)	-
Sermaye Artırımı		20.000.000	(20.000.000)						
Kar Payları		-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(3.264.919)	(25.447)	-	3.264.919	18.129.307	18.103.860
Dönem Sonu Bakiyeler (30 Eylül 2017)		80.000.000	80.132.468	60.654.052	(191.103)	6.728.782	19.834.770	18.129.307	265.288.276
CARİ 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		-	-	(1.685.093)	(136.868)	-	1.685.093	16.562.425	16.425.557
Dönem Sonu Bakiyeler (30 Eylül 2018)		90.000.000	70.132.468	73.477.086	(329.994)	9.536.516	33.387.491	16.562.425	292.765.992

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.096.189	35.735.215
Dönem Karı/(Zararı)		16.562.425	18.129.307
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		16.562.425	18.129.307
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		79.393	6.945.789
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,18	3.088.012	2.383.784
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.364.548	2.380.448
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	1.352.419	2.350.388
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	12.129.	30.060
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(6.468)	296.749
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	28	(6.468)	296.749
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(8.292.696)	(2.618.845)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(7.663.745)	(625.922)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(628.951)	(1.992.923)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(136.868)	(25.447)
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(136.868)	(25.447)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	41	7.255.556	4.553.403
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(3.192.691)	(24.303)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.775.834	10.132.723
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		31.044.795	126.376.522
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(89.038)	215.732
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		31.133.833	126.160.790
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		3.386.184	54.072
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.386.184	54.072
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.556.195)	(553.228)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(20.433.090)	(112.664.109)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(21.614.279)	(116.572.964)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.181.189	3.908.855
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.665.860)	(3.080.534)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.665.860)	(3.080.534)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		27.417.652	35.207.819
-Alınan Faiz	38	5.464.559	3.386.441
-Ödenen Vergiler	41	(7.786.022)	(2.859.045)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		17.597.578	(175.952)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			1
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			1
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(262.892)	(175.953)
-Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(155.773)	(99.072)
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(107.119)	(76.881)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.860.470	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.000.000)	(20.000.000)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Ödenen Temettüleri		(20.000.000)	(20.000.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		22.693.767	15.559.263
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		22.693.767	15.559.263
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		35.650.250	32.223.681
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	58.344.017	47.782.944

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 hidrofilye 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25'tir (31 Aralık 2017: %25).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 69 kişidir (31 Aralık 2017: 84 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

İlişkitedeki 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ayrıca finansal tablolar ve bunlara ilişkin açıklayıcı notlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"su ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlanmış ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2018 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 Eylül 2018 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.

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 15 ve TFRS 9 dışında etkileyen standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmemekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan 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.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, [Grup’un/Şirket’in] [konsolide] finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülardan kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına 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 UFRS'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, UMSK'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 UFRS'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.

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 Değişiklik:

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TMS 18 Hasılat standardının yerini almıştır.

Standart 1 Ocak 2018’de yürürlüğe girmiş olup Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır.

Standart 1 Ocak 2018’de yürürlüğe girmiş olup Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TFRS 9’deki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TFRS 9 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6.1) Muhasebe Politikalarında Değişiklik (devamı):

Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden 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.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

- | | |
|--|--|
| 1 GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde 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 | <p>Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür.</p> <p>İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır.</p> <p>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.</p> |
| 3 GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları | <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 4 GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | <p>Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir.</p> <p>Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.</p> |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6.1) Muhasebe Politikalarında Değişiklik (devamı):

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TFRS 9'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 muhasebeleştirilmeden 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, TFRS 9 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)

2.6.1) Muhasebe Politikalarında Değişiklik (devamı):

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir.

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 gerekecek bir hata bulunmamaktadır.

2.6.4) Hasılat:

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Şirket'in gelirleri, her türlü suni ve sentetik elyaftan boyalı ve boyasız iplik ile hidrofıl pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatı, ithalatı, pazarlaması, alımı ve satımından kaynaklanmaktadır. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işleme ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşzamanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satışlarda önemli riskler ve faydalar mallar alıcıya teslim edildiğinde ya da yasal sahiplik alıcıya geçtiğinde devredilir. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iadeleri ve iskontolarından arındırılmış halidir. Satış işlemi bir finansman işlemi de içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. İskonto işleminde kullanılan faiz oranı, alacağın nominal değerini ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranıdır. Satış bedelinin nominal değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işleme ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak finansal tablolara alınır.

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 esasından muhasebeleştirilmeyi 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
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	2 - 10

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 arttırıcı 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

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 kalemdedir, "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, oluştuğu dönemde kar veya zarara kaydedilir.

2.6.9) Finansal araçlar:

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Finansal varlıklar, TFRS 9 standardının üçüncü bölümünde yer alan "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu sınıflandırma, finansal varlıkların ilk muhasebeleştirme esnasında yönetim için kullanılan ilgili iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerine bağlıdır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan varlıklardır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

2.6.9) Finansal araçlar:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyetlerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanan faiz gelirleri ile sermayede payı temsileden menkul değerlerin temettü gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki fark yani “Gerçekleşmemiş kâr ve zararlar” ise ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar altındaki “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesabında izlenmektedir. Söz konusu menkul değerlerin tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

2.6.9) Finansal araçlar (devamı):

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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 dışı 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) Kiralamalar:

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiraya verene ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.6.12) 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 raporlanması yukarıda belirtilen ürün grupları bazında yapılmaktadır.

2.6.13) Stoklar:

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı 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 gerçekleştirilebilir değeri üzerinden gösterilmiştir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

2.6.14) 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.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Bu karşılığın tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

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.

2.6.15) Borçlanmalar:

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden 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.

2.6.16) Kur değişiminin etkileri:

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

2.6.17) 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 TMS 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.

2.6.18) 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.

2.6.19) 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 5.434 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2017 – 4.732 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

2.6.19) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (devamı):

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 Eylül 2018 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %10,53 ile öngörülen enflasyon oranı %6,86 esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %3,43 (31 Aralık 2017 - %3,43) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

2.6.20) 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.

2.6.21) Sermaye ve temettüleri:

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

2.6.22) 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.

2.6.23) Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları:

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.

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 varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmayı gerektirmektedir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları kapsamında herhangi bir ortaklığı bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**1 Ocak – 30 Eylül 2018**

Ürün Cinsi	Birim	Satılan	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
		Miktar			
İplik	Kg	16.804.811	232.206.982	(225.199.278)	7.007.704
Kumaş	Kg	5.619.156	94.837.616	(92.166.207)	2.671.409
Kumaş	Mt	13.737.378	266.082.199	(258.214.431)	7.867.768
Diğer		6.214.854	14.737.679	(14.373.257)	364.422
Toplam			607.864.476	(589.953.173)	17.911.303

Dağıtılmamış faaliyet giderleri (Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri)	(17.486.079)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	9.704.778
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış geliri	2.795.470
Finansman gelirleri, net	10.892.509
Vergi gideri, net	(7.255.556)

Net Dönem Karı **16.562.425****1 Ocak - 30 Eylül 2017**

Ürün Cinsi	Birim	Satılan	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
		Miktar			
İplik	Kg	14.451.810	163.848.055	(159.506.040)	4.342.015
Kumaş	Kg	5.101.940	73.815.150	(71.755.264)	2.059.886
Kumaş	Mt	23.615.599	335.235.380	(326.720.475)	8.514.905
Diğer		6.438.020	9.652.209	(9.421.010)	231.199
Toplam			582.550.794	(567.402.789)	15.148.005

Dağıtılmamış faaliyet giderleri (Genel Yönetim giderleri, pazarlama giderleri)	(14.762.210)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	17.730.896
Finansman gelirleri, net	4.566.019
Vergi gideri, net	(4.553.403)

Net Dönem Karı **18.129.307**

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nakit	9.507	6.083
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat – TL	1.658.916	986.758
- Vadesiz Mevduat – AVRO	3	244
- Vadesiz Mevduat – ABD Doları	394.744	118.060
- Vadeli Mevduat – TL	38.771.126	14.876.403
- Vadeli Mevduat – AVRO	6.965.235	5.452.823
- Vadeli Mevduat – ABD Doları	10.544.486	14.209.879
Toplam	58.344.017	35.650.250

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %21-%23'dir (31 Aralık 2017 – %14,25). ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %5,10 ve AVRO cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %2,10'dir (31 Aralık 2017 – ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %3,10-%3,20 ve AVRO cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %1,30). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vade tarihi 01 Ekim 2018'dir.

Nakit ve nakit benzerleri mevduatı üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacak	79.678	168.716
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(591)	(529)
Toplam	79.087	168.187
Ticari borçlar	71.791.933	93.406.206
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(423.752)	(1.052.489)
Toplam	71.368.181	92.353.717

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	27.523	-	104.555	-
Sanko Holding A.Ş.	15.780	-	18.513	-
Toplam	43.303	-	123.068	-
2) İŞTİRAKLER	-	-	-	-
3) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Enerji San. ve Tic. A.Ş.	19.283	-	24.939	-
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6.530	-	8.702	-
Süper Film Ambalaj Sanayi Ticaret A.Ş.	5.398	-	6.073	-
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.886	-	4.981	-
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	278	-	575	-
Sanko Dış Ticaret A.Ş.	-	-	378	-
Toplam	36.375	-	45.648	-
Genel Toplam	79.678	-	168.716	-

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

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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):

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Ticari ^(*)	Ticari Olmayan	Ticari ^(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	71.417.114	-	92.873.431	-
Sanko Holding A.Ş.	77.288	-	128.975	-
Diğer	6	-	6	-
Toplam	71.494.408	-	93.002.412	-
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	173.895	-	167.766	-
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	39.398	-
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	123.277	-	72.333	-
Zeugma Alışveriş Merkezi A.Ş.	-	-	118.322	-
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	353	-	300	-
Gaziantep Özel Sağlık Hastanesi A.Ş.	-	-	5.675	-
Toplam	297.525	-	403.794	-
Genel Toplam	71.791.933	-	93.406.206	-

(*) 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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	27.523	197	104.555	274
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.283	147	24.939	99
Sanko Holding A.Ş.	15.780	120	18.513	74
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6.530	49	8.702	35
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.398	39	6.073	23
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.886	37	4.981	20
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	278	2	575	2
Sanko Dış Ticaret A.Ş.	-	-	378	2
Toplam	79.678	591	168.716	529

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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):

d) Reeskonta tabi olan alacak senetleri ve vadeli çekler:

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	71.417.114	422.751	92.873.431	1.051.267
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	173.895	442	167.766	223
Sanko Holding A.Ş.	77.288	465	128.975	511
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	39.398	157
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	123.277	92	69.349	250
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	353	2	300	1
Zeugma Alışveriş Merkezi A.Ş.	-	-	118.322	63
Gaziantep Özel Sağlık Hastanesi A.Ş.	-	-	5.675	17
Toplam	71.791.927	423.752	93.403.216	1.052.489

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.176.717	2.717.372
Sanko Holding A.Ş.	-	1.019.039
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Çimko Çimento Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.254.237	-
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	920.148	-
Bartın Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	267.538	-
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	133.440	234.084
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	538.430
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	460.069
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	156.665
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	-	15.995
Sanko Dış Ticaret A.Ş.	-	7.840
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	20.995
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	9.130
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	9.130
Asce İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	9.130
EDK Tasarım A.Ş.	-	6.010
Ajk Yatırım Danışmanlık San.ve Tic.A.Ş.	-	3.095
TK Yatırım A.Ş.	-	1.320
Toplam	4.752.080	5.208.304

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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):

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar (devamı):

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.031.028	2.622.836
Sanko Holding A.Ş.	-	864.151
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	621.635	196.863
Çimko Çimento Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	781.970	--
Bartın Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	143.877	-
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	81.307	--
EDK Tasarım A.Ş.	1.115	5.310
Ajk Gayrimenkul Menkul İnş.San.ve Tic.A.Ş.	79	2.250
Asce İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	52	7.830
Sanko Enerji Sanayi Ticaret A.Ş.	--	452.855
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	386.610
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	132.430
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	13.725
Sanko Dış Ticaret A.Ş.	--	8.865
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	--	7.830
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	7.830
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	4.106
Toplam	6.661.063	4.713.491

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	590.162.007	31.316.787
Sanko Holding A.Ş.	-	587.516
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	-	1.577.755
Enko Enerji San. ve Tic. A.Ş.	-	216.667
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	328.750
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	217.066
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	154.992
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	7.302
Sanko Özel Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	3.580
Gaziantep Özel Sağlık Hastanesi A.Ş.	-	1.829
Zeugma Alışveriş Merkezi A.Ş.	-	604
Asce İnşaat Taahüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.250
Toplam	590.162.007	34.414.098

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 (devamı):

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	567.247.463	5.261.380
Sanko Holding A.Ş.	-	718.471
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	-	1.430.698
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	298.000
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	294.605
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	180.661
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	22.276
Sanko Özel Eğitim Hizmetleri A.Ş.	-	12.195
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	-	9.000
Auer Elektrik.Ev Aletleri İmalat San.ve Tic.A.Ş.	-	3.089
Ajk Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.752
Toplam	567.247.463	8.232.127

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2018 dönemi içinde yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 663.468 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2017 – 681.146 TL).

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	223.959.815	200.245.962
- İlişkili taraflar (Not 7)	79.678	168.716
Alacak senetleri		
- İlişkili olmayan taraflar	25.368.491	87.219.471
İlişkili olmayan taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(1.904.859)	(2.610.645)
İlişkili taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(591)	(529)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(37.764.423)	(39.258.933)
Toplam	209.738.111	245.764.042

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Direkt Borçlanma Sistemi (DBS)	101.834.843	70.296.847
Alınan ipotekler	17.380.000	17.380.000
Alınan Teminatlar	1.026.500	649.000
Teminat çekleri ve senetleri	329.461	207.455
Teminata alınan hisse senetleri	91.586	91.586
Toplam	120.662.390	88.624.888

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi gelen alacaklar	47.162.278	49.651.584
1 - 3 ay arası vadeli alacaklar	180.996.585	207.091.870
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	18.999.121	30.320.945
6 -12 ay arası vadeli alacaklar	2.250.000	569.750
1 yıldan uzun vadeli alacaklar	9.375.000	-
Toplam	258.782.984	287.634.149

Yukarıda vadesi gelen ve teminat altına alınmamış toplam tutarın 37.764.423 TL'si için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 39.258.933 TL). Şirket geriye kalan 9.397.855 TL (31 Aralık 2017: 10.392.651 TL) için sektör koşulları ve alınan teminatları göz önünde tutarak herhangi bir tahsilat riski öngörmemiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**Cari Olmayan Ticari Alacaklar**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alacak senetleri	9.375.000	-
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(2.907.722)	-
Toplam	6.467.278	-

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:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla bakiye	39.258.933	42.138.715
Karşılık iptali	(1.494.510)	(2.890.672)
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	10.890
Dönem sonu bakiye	37.764.423	39.258.933

Ticari Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	619.402	695.309
- İlişkili taraflar (Not 7)	71.791.933	93.406.206
İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	3.223	1.223
İlişkili olmayan taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(6.113)	(4.921)
İlişkili taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(423.752)	(1.052.489)
Toplam	71.984.693	93.045.328

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar ve borçları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Alacaklar:	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personelden alacaklar	48.762	71.562
Verilen depozito ve teminatlar	4	4
Diğer çeşitli alacaklar	9.541	53
Toplam	58.307	71.619

Kısa Vadeli Borçlar:	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara olmayan diğer çeşitli borçlar	225.770	466.044
Toplam	225.770	466.044

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 3.612 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 3.335.101 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

11. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Emtia	2.409.802	855.013
Yoldaki mallar	981.278	1.598.803
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(14.836)	(2.707)
Toplam	3.376.244	2.451.109

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı sırasıyla 313.340 TL ve 2.035.665 TL'dir.

12. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in faaliyet konusuna canlı varlıklar girmemektedir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri sırasıyla 370.768 TL ve 651.294 TL tutarındaki alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak bakiyesi		-
Maddi duran varlıklardan transferler	15.295.000	11.656.584
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	(15.065.000)	3.638.416
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışı		-
31 Aralık bakiyesi	230.000	15.295.000

Denizli Fabrika Binası ve Arsası, Denizli ili, Honaz İlçesi, Gürlek Köyü, 112 ada, 4 parselde kayıtlıdır. Parsel 39.964 metrekare 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 satmıştır. Denizli Fabrika Binasının satış tarihine kadar olan amortisman gideri tutarı 378.183 TL dir.

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

SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin 29 Aralık 2017 tarihli raporuna göre Tekirdağ Arsası'nın Emsal Satışların Karşılaştırılması Yöntemi ve Maliyet Yöntemine göre değerlendirme çalışması yapılmıştır ve arsa için takdir olunan gerçeğe uygun değer 230.000 TL olarak tespit edilmiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2017	1 Ocak 2018	İlaveler	30 Eylül 2018
<u>Maliyet değeri</u>							
Arsa ve araziler	124.000	-		124.000	-	-	-
Binalar	102.833.000	-		102.833.000	112.795.000	-	112.795.000
Tesis, makina ve cihazlar	2.452.777	13.092		2.465.869	2.467.646	70.904	2.538.550
Mobilya ve demirbaşlar	5.947.869	65.184	(1.150)	6.011.903	6.047.466	84.870	6.132.336
Özel maliyetler	-	20.795		20.795	25.168	-	25.168
	111.357.646	99.071	(1.150)	111.455.567	121.335.280	155.774	121.491.054
<u>Birikmiş amortisman</u>							
Binalar	(2.777.039)	(2.082.780)	-	(4.859.819)	-	(2.494.092)	(2.494.092)
Tesis, makina ve cihazlar	(2.267.735)	(37.136)	-	(2.304.871)	(2.316.328)	(41.969)	(2.358.297)
Mobilya ve demirbaşlar	(5.592.245)	(132.736)	-	(5.724.981)	(5.754.804)	(96.848)	(5.851.652)
Özel maliyetler	-	-	-	-	(419)	(3.776)	(4.195)
	(10.637.019)	(2.252.652)	-	(12.889.671)	(8.071.551)	(2.636.685)	(10.708.236)
Net defter değeri	100.720.627			98.565.896	113.263.729		110.782.818

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı sırasıyla 122.032.315 TL ve 84.602.320 TL'dir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

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.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar			
Binalar	-	110.300.908	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	230.000	-
Toplam	-	110.530.908	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar			
Binalar	-	112.795.000	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	15.295.000	-
Toplam	-	128.090.000	-

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

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	İlaveler	30 Eylül 2017	1 Ocak 2018	İlaveler	30 Eylül 2018
Maliyet değeri						
Bilgisayar Yazılımları	573.443	76.882	650.325	650.325	107.119	757.444
Lisanslar	204.370	-	204.370	204.370	-	204.370
	777.813	76.882	854.695	854.695	107.119	961.814
Birikmiş itfa paylarında						
Bilgisayar Yazılımları	(346.647)	(129.983)	(476.630)	(513.719)	(73.144)	(586.863)
Lisanslar	(204.370)	-	(204.370)	(204.370)	-	(204.370)
	(551.017)	(129.983)	(681.000)	(718.089)	(73.144)	(791.233)
Net Defter Değeri	226.796		173.695	136.606		170.581

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

19. ŞEREFİYE

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla şerefiyesi bulunmamaktadır.

20. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

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

21. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemleri bulunmamaktadır. Faaliyet kiralamasından elde edilen gelirler 35 nolu dipnotta sunulmuştur. Şirketin kira sözleşmeleri 1 yıl sürelidir.

22. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hizmet anlaşmaları bulunmamaktadır.

23. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlarının iktisap değerleri ve bu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü tutarları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
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:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

25. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçları ve dolayısıyla borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla tahsil kabiliyeti şüpheli toplam 37.764.423 TL (31 Aralık 2017 – 39.258.933 TL) alacağı bulunmakta olup, söz konusu alacaklar için icra takip davaları mevcuttur. Teminat altına alınmayan söz konusu alacakların tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şehitkamil Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce düzenlenen vergi inceleme raporunda Şirket aleyhine yer alan re'sen tarh edilen vergi ve bu vergiye ilişkin hesaplanan vergi cezasına Şirket tarafından 2007 yılında üç adet dava açılmıştır. Bu davaların tamamı Şirket lehine sonuçlanmış olup toplam 390.760 TL tutarında matrah farkı ve 1.172.280 TL tutarındaki vergi cezasına ilişkin Şirket lehine verilen karar, Şehitkamil Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından temyiz edilmiştir. Temyiz incelemesi halen devam etmekte olup, Şirket yönetimi ve davayı takip eden Şirket avukatı gerek Vergi Mahkemesi'nin kararını dayandırdığı gerekçeler gerekse Danıştay'ın aynı konudaki emsal kararları nazara alındığında her üç davanın Şirket lehine sonuçlandırılacağı ve onanacağı, davalı Şehitkamil Vergi Dairesi'nin ise temyiz isteminin red edileceği kanaatinde olduklarından bu tutarlar için karşılık ayırmamayı uygun görmüştür. Ancak Vergi Mahkemesinin kararı Danıştay nezdinde temyiz edilmiş olup bu süre içerisinde icra takibine muhatap olmamak için ön ödeme mahiyetinde Şehitkamil Vergi Dairesine 3.331.489 TL ödeme yapılmıştır (Dipnot 35). Şehitkamil Vergi Dairesi ile olan dava Şirket aleyhine sonuçlanmış olup, ilgili tutar dönem içerisinde esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

b) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin detayı:

Verilen Teminat Mektupları:	Veriliş Nedenleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
- İstanbul 6. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	22.875	22.875
- İstanbul 10. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	-	13.000
- İstanbul 9. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	7.065	7.065
- İstanbul 45. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	-	3.750
- Denizli 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	1.940	1.940
- Menderes Elektrik Dağıtım A.Ş.	Depozito Amaçlı	1.000	1.000
- CK Bogaziçi Elektrik Parekande Satış A.Ş.	Depozito Amaçlı	112.871	-
Toplam		145.751	49.630

c) Şirket tarafından kullanılan yatırım teşvik belgelerine ilişkin açıklama:

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yatırım teşvik belgesi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla verilen ipoteği bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	145.751	49.630
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	145.751	49.630

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %0,049'dır (31 Aralık 2017: %0,016).

27. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek ücretler	184.630	382.936
Ücretler ile alakalı vergiler	121.333	229.386
İşçi ve memur sigorta primleri	304.897	170.264
Sosyal güvenlik destekleme primleri	65.196	33.167
Toplam	676.056	815.753

28.2) 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'ncı 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 5.434 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2017: 4.732 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 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Enflasyon oranı	%6,86	%6,86
Faiz oranı	%10,53	%10,53
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 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	2.558.316	2.301.927
Faiz maliyeti	87.863	79.057
Hizmet maliyeti	465.157	427.539
Dönem içi ödemeler	(559.488)	(209.847)
Aktüeryal kayıp(*)	175.472	31.809
Dönem sonu bakiyesi	2.727.320	2.630.485

(*) Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen giderler	206.738	252.625
Gelir tahakkukları	3.220	3.144
Diğer	4.427	-
Toplam	214.385	255.769

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar	749.190	270.191
Toplam	749.190	270.191

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye

11 Mayıs 2018 tarihli 2017 yılı Olağan Genel Kurul kararı ile 80.000.000 TL olan şirket sermayesinin 90.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve söz konusu artırım tutarının Sermaye Düzeltme Farklarından karşılanmasına karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artışı ile ilgili tescil 11 Haziran 2018 tarihinde yapılmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 90.000.000 TL (31 Aralık 2017: 80.000.000 TL) olup beheri 1 TL olan 90.000.000 adet (31 Aralık 2017: 80.000.000 adet) paydan oluşmaktadır.

Şirket'in ortakları ve 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Sanko Holding A.Ş.	54.782.608	61,00	48.695.651	61,00
Halka Arz Edilen	22.500.000	25,00	20.000.000	25,00
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.449.690	14,00	11.066.391	14,00
Diğer	267.702	0,00	237.958	0,00
	90.000.000	100,00	80.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	70.132.468		80.132.468	
Enflasyona Göre Düzeltmiş Sermaye	160.132.468		160.132.468	

(*) Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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, 7.826.087 adedi A grubu nama ve 82.173.913 adedi B grubu hamiline yazılı toplam 90.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

7.826.087 TL nominal değerli, nama yazılı A grubu hisse senetleri yönetim kurulu üye seçimi ve oy hakkında imtiyaza sahiptir. 82.173.913 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 Kanununun 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 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
		Hisse Senedi	Hisse Senetlerinin	Hisse Senedi	Hisse Senetlerinin
		Adedi	Nominal	Adedi	Nominal
Pay Sahibi	Grubu	Adedi	Tutarı	Adedi	Tutarı
Abdülkadir Konukoğlu	A	52.174	1	46.377	1
Zekeriye Konukoğlu	A	52.174	1	46.377	1
Adil Sani Konukoğlu	A	52.174	1	46.377	1
Fatih Konukoğlu	A	52.174	1	46.377	1
Hakan Konukoğlu	A	52.174	1	46.377	1
Sanko Holding A.Ş.	A	7.565.217	1	6.724.637	1
Toplam		7.826.087		6.956.522	
Abdülkadir Konukoğlu	B	6.832	1	6.073	1
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	12.449.690	1	11.066.391	1
Sanko Holding A.Ş.	B	47.217.391	1	41.971.014	1
Halka Açık	B	22.500.000	1	20.000.000	1
Toplam		82.173.913		73.043.478	
Genel Toplam		90.000.000		80.000.000	

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve yürürlüğe giren "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II, No: 14.1) uyarınca "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların;

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;

- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.536.516	6.728.782
Toplam	9.536.516	6.728.782

Şirket 11 Mayıs 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda A grubu 1.739.131 TL ve B grubu 18.260.869 TL brüt temettü dağıtım kararı almıştır. Temettü dağıtımı 16 Mayıs 2018 ve 18 Mayıs 2018 tarihlerinde gerçekleşmiştir.

Hisse Başına Temettü dağıtım bilgisi aşağıda sunulmuştur:

1 TL Nominal Değerli Hisseye İsabet Eden Temettü				
	Grubu	Toplam Temettü Tutarı(TL)	Tutarı(TL)	Oranı %
Brüt	A	1.739.131	0,02174	2,17
	B	18.260.869	0,22826	22,83
	Toplam	20.000.000	0,25000	25,00
Net	A	1.730.435	0,02163	2,16
	B	17.997.807	0,22497	22,50
	Toplam	19.728.242	0,24660	24,66

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

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

30.3) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

13 Kasım 2001 tarihli ve 24582 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliğ” (IV, No: 27), 6 Aralık 2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 19’uncu ve 20’nci maddelerine dayanılarak hazırlanan ve 23 Ocak 2014 tarihli ve 28891 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kar Payı Tebliği” (II, No: 19.1) ile yürürlükten kaldırılmıştır. Bu doğrultuda ortaklıkların kar payı ile kar payı avansı dağıtımında, kar payının korunmasında ve kar dağıtım politikasının belirlenmesinde uyacakları usul ve esaslar Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan yukarıda adı geçen ilgili tebliğ ile düzenlenmiştir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Olağanüstü Yedek Akçe	20.812	20.812
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	33.366.679	27.648.992
Toplam	33.387.491	27.669.804

31. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yurtiçi satışlar	615.220.384	589.176.819	201.499.908	167.530.280
Satışlardan iadeler ve iskontolar	(7.355.908)	(6.626.025)	(2.985.005)	(909.202)
Satış gelirleri (net)	607.864.476	582.550.794	198.514.903	166.621.078
Satışların maliyeti	(589.953.173)	(567.402.789)	(192.034.501)	(161.590.711)
Brüt Kar	17.911.303	15.148.005	6.480.402	5.030.367

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 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pazarlama Giderleri	12.386.541	9.649.360	3.938.802	3.252.309
Genel Yönetim Giderleri	5.099.538	5.112.850	1.610.103	1.860.865
Toplam	17.486.079	14.762.210	5.548.905	5.113.174

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pazarlama Giderleri				
Personel giderleri	3.947.826	3.527.958	1.382.405	1.252.890
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-	10.890	-	10.890
Amortisman gideri ve itfa payları	3.036.081	2.271.187	879.747	741.008
Güvenlik hizmeti ücretleri	1.577.755	1.430.698	609.735	501.240
Satış ve nakliye gideri	934.343	450.181	312.364	141.605
Vergi, resim ve harçlar	640.396	146.781	8.944	8.030
Bakım ve tamir giderleri	437.659	285.434	135.630	132.969
Taşıt araçları kira giderleri	275.676	261.100	104.876	87.000
Gıda ve giyecek giderleri	262.666	209.414	79.235	59.478
Doğalgaz, su ve enerji giderleri	203.840	126.204	74.791	38.289
Sigorta giderleri	135.423	112.406	50.649	26.818
Haberleşme giderleri	53.984	51.427	16.914	18.004
Diğer	880.892	765.680	283.512	234.088
Toplam	12.386.541	9.649.360	3.938.802	3.252.309
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	2.091.362	2.047.687	727.604	745.306
Bilgisayar ve programları hizmet giderleri	857.551	662.659	286.399	229.752
Danışmanlık ücretleri	504.663	530.623	139.099	198.676
Kıdem tazminatı karşılığı	523.020	510.058	120.541	235.502
Hukuk müşavirlik hizmetleri	294.824	280.658	119.758	114.922
Nakliye giderleri	46.559	386.482	9.289	150.843
Amortisman gideri ve itfa payları	51.931	112.597	17.310	49.921
Reklam ve ilan giderleri	174.566	118.065	-	2.500
Kira giderleri	141.287	77.360	74.971	26.124
Haberleşme gideri	23.479	19.075	7.636	6.351
Akaryakıt giderleri	9.960	12.409	3.567	4.693
Vergi, resim ve harçlar	103.402	65.532	47.310	9.594
Stok değer düşüklüğü	14.836	33.178	12.340	(1.016)
Bakım giderleri	4.002	1.800	-	-
Diğer	258.096	254.667	44.279	87.697
Toplam	5.099.538	5.112.850	1.610.103	1.860.865
Genel toplam	17.486.079	14.762.210	5.548.905	5.113.174

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

35. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	41.239.819	21.297.420	22.261.005	633.884
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı gelirleri	13.466.572	13.854.771	2.759.866	3.808.627
Kira gelirleri	5.430.586	4.786.412	1.853.360	1.640.634
Konusu kalmayan karşılıklar	1.352.419	2.361.278	159.935	560.134
Diğer gelirler	434.520	65.460	11.189	3.718
Toplam	61.923.916	42.365.341	27.045.355	6.646.997

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	42.422.940	20.402.662	25.025.838	168.965
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı giderleri	6.443.139	4.197.112	(796.761)	1.092.535
Diğer giderler	3.353.059	34.671	4.269	16.951
Toplam	52.219.138	24.634.445	24.233.346	1.278.451

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 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satış Gelirleri				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satış Geliri	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 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Personel giderleri	6.039.188	5.575.645	2.110.009	1.998.196
Amortisman gideri ve itfa payları	3.088.012	2.383.784	897.057	790.929
Toplam	9.127.200	7.959.429	3.007.066	2.789.125

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

38. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Banka mevduat faiz gelirleri	5.464.559	3.374.510	3.055.861	1.242.165
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	8.579.477	4.040.145	5.070.689	1.273.180
Toplam	14.044.036	7.414.655	8.126.550	2.515.345

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	3.151.527	2.848.636	3.076.228	450.749
Toplam	3.151.527	2.848.636	3.076.228	450.749

39. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları (Not 28)	(175.472)	(31.809)	(246.321)	(17.502)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi gideri/geliri	38.604	6.362	54.191	3.501
Toplam	(136.868)	(25.447)	(192.130)	(14.001)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 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 (2017 yılı % 20) 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.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların % 75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden 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 tabii 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 harcamalarının 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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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 yayınlanan 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 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari dönem vergi gideri	9.216.870	6.058.149
Peşin ödenen vergiler	(7.786.022)	(4.436.919)
Toplam	1.430.848	1.621.230

Kar veya zarar tablosu	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Cari dönem vergi gideri	9.216.870	4.337.830	1.818.848	1.673.376
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(1.961.314)	215.573	118.075	(200.068)
Toplam vergi gideri / (geliri)	7.255.556	4.553.403	1.936.923	1.473.308

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

41. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/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 TMS/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 (2017: %20).

Kümülatif geçici farklar ve 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Şüpheli ticari alacaklar	5.410.307	6.762.726	1.190.268	1.352.545
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	2.551.848	2.523.978	561.407	504.796
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	175.472	34.338	38.604	6.868
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	4.813.172	2.611.174	1.058.898	522.235
Finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	583.767	583.767	128.429	116.753
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali	14.836	2.707	3.264	541
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(429.865)	(1.057.410)	(94.570)	(211.482)
Maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergiye esas değeri arasındaki fark (*)	(97.065.273)	(113.812.733)	(21.354.359)	(22.762.548)
Diğer	60.662	78.294	13.343	15.658
Ertelenmiş vergi varlıkları	13.610.064	12.596.984	2.994.213	2.519.396
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(97.495.138)	(114.870.143)	(21.448.929)	(22.974.030)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(18.454.716)	(20.454.634)

(*) Binaların yeniden değerlendirilmesi 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 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Dönem başı	(20.454.634)	(13.294.694)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.961.314	(215.573)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları vergi geliri / (gideri) – (Özkaynaklar)	38.604	6.362
Dönem sonu	18.454.716	(13.503.905)

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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 bağı 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 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pay sahiplerine ait net kar	16.562.425	18.129.307	6.856.905	5.877.027
Çıkarılmış adi payların adedi	90.000.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden kazanç				
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden sonlandırılmış kazanç	0,18	0,20	0,08	0,07

43. PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla pay bazlı ödeme bulunmamaktadır.

44. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla TFRS 4 sigorta sözleşmeleri kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	131.302.503	7.985.526	12.008.863
2a. Parasal Finansal Varlıklar	17.904.468	1.826.188	1.002.120
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	149.206.971	9.811.714	13.010.983
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)	149.206.971	9.811.714	13.010.983
10. Ticari Borçlar	54.249.593	3.826.662	4.507.174
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	54.249.593	3.826.662	4.507.174
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)	54.249.593	3.826.662	4.507.174
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)	94.957.378	5.985.052	8.503.809
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	94.975.378	5.985.052	8.503.809
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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	36.013.329	7.217.659	1.946.416
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.781.006	3.798.600	1.207.633
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	55.794.335	11.016.259	3.154.049
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)	55.794.335	11.016.259	3.154.049
10. Ticari Borçlar	16.255.863	3.607.475	586.608
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	16.255.863	3.607.475	586.608
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)	16.255.863	3.607.475	586.608
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)	39.538.472	7.408.784	2.567.441
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	39.538.472	7.408.784	2.567.441
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari 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	3.585.166	(3.585.166)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki	3.585.166	(3.585.166)	-	-
Toplam	3.585.166	(3.585.166)	-	-
AVRO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.910.572	(5.910.572)	-	-
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki	5.910.572	(5.910.572)	-	-
Toplam	5.910.572	(5.910.572)	-	-
Genel Toplam	9.495.738	(9.495.738)	-	-

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Önceki Dönem		Özkaynaklar^(*)	
	Kar/(Zarar)		Yabancı	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.794.519	(2.794.519)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki	2.794.519	(2.794.519)	-	-
Toplam	2.794.519	(2.794.519)	-	-
AVRO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.159.328	(1.159.328)	-	-
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki	1.159.328	(1.159.328)	-	-
Toplam	1.159.328	(1.159.328)	-	-
Genel Toplam	3.953.847	(3.953.847)	-	-

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

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 2018 ve 31 Aralık 2017 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 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Varlıklar		
Hazır Değerler	58.344.017	35.650.250
Ticari Alacaklar	216.205.389	245.764.042
Diğer Alacaklar	61.919	3.406.720
Finansal Yükümlülükler		
Ticari Borçlar	71.984.693	93.045.328
Diğer Borçlar	225.770	466.044

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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	72.210.463	93.511.372
Hazır değerler	(58.344.017)	(35.650.250)
Net borç	13.866.446	57.861.122
Toplam öz sermaye	292.765.992	296.340.435
Toplam sermaye	306.632.438	354.201.557
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	0,05	0,16

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 TMS 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 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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 Eylül 2018

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar	
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf		Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	79.087	209.659.024	58.334.510	-	61.919
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	120.662.390	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	79.087	200.261.169	58.334.510	-	61.919
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	-	9.397.855	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.924.306	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	42.688.729	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(37.764.423)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.924.306	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2017

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	168.187	245.595.855	35.644.167	-	3.406.720
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	88.624.888	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	168.187	235.203.204	35.644.167	-	3.406.720
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	-	10.392.651	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	5.051.683	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	44.310.616	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(39.258.933)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.051.683	-	-	-
- 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 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalan finansal araçlarında kredi riski bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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

	Krediler ve Alacaklar	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 Eylül 2018						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	58.344.017	-	-	-	58.344.017	6
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	216.205.389	-	-	-	216.205.389	7,8
Diğer finansal varlıklar	61.919	-	-	-	61.919	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	-	-	71.984.693	71.984.693	7,8
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	225.770	225.770	10
31 Aralık 2017						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	35.650.250	-	-	-	35.650.250	6
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	245.764.042	-	-	-	245.764.042	7,8
Diğer finansal varlıklar	3.406.720	-	-	-	3.406.720	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	-	-	93.045.328	93.045.328	7,8
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	466.044	466.044	10

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA 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	946.393	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.756.078	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	526.196	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.169.188	-
Toplam	9.397.855	-

Önceki Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.700.418	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.103.015	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	97.865	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.491.353	-
Toplam	10.392.651	-

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 Eylül 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	71.984.693	72.414.558	67.215.289	5.199.269	-
Toplam	71.984.693	72.414.558	67.215.289	5.199.269	-

31 Aralık 2017:

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	93.045.328	94.102.738	81.682.385	12.420.353	-
Toplam	93.045.328	94.102.738	81.682.385	12.420.353	-

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

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 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir. Bu tabloda yer alan finansal varlıklar 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 38.771.126 TL, 1.760.290 ABD Doları ve 1.002.120 AVRO toplamda 56.280.847 TL tutarındaki vadeli mevduattan (31 Aralık 2017 – 14.876.403 TL, 3.767.300 ABD Doları ve 1.207.579 AVRO toplamda 34.539.105 TL vadeli mevduattan) oluşmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli Mevduat	56.280.847	34.539.105

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 değerlendirme 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 esit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük 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 Eylül 2018 tarihi itibarıyla;

Yoktur.

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

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken herhangi bir hususu bulunmamaktadır.