

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolar ve bağımsız  
denetçi raporu

Rapor Tarihi : 27.12.2019  
Rapor Numarası : 2019-028

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED  
ŞİRKETİ**

**İçindekiler**

	<b><u>Sayfa</u></b>
Bağımsız Denetçi Raporu	1-4
Finansal Durum Tablosu	5
Kar ve Zarar Tablosu	6
Özkaynaklar Değişim Tablosu	7
Nakit Akış Tablosu	8
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9- 38

Avrasya Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
İskenderpaşa Mah. Feyzullah  
Efendi Sk. Sarıkonak No:15/1  
Fatih İstanbul  
Tel +90 (212) 492 04 01  
Faks +90 (212) 492 04 02  
[www.avrasyaaudit.com](http://www.avrasyaaudit.com)

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi  
Müdürler Kurulu'na

### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Sınırlı Olumlu Görüş

Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin (Şirket), 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOB FRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla ilişikte sunulan bilançoda yer alan nakit, kıymetli evraklar, stoklar ve canlı varlıkların sayımlarına bu tarihten sonra Şirket'e denetçi atanmamız nedeniyle katılmamız mümkün olmamıştır. Ayrıca ilgili işlem hacimlerinin yüksek olması nedeniyle söz konusu hesapların geriye dönük olarak alternatif yöntemlerle test edilmesi gerçekleştirilememiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarı ile sırasıyla 914.265 TL ve 894.457 TL tutarındaki diğer hazır değerler hesabı için bankalardan doğrulama mektupları istenmiş olup temin edilen doğrulama mektuplarına göre, sırasıyla 356.197 TL ve 222.835 TL cevap alınmış ve finansal tablolarda nette 558.068 TL ve 671.622 TL farklar tespit edilmiştir. Aradaki farkları teyit etmek için alternatif yöntem olarak pos ekstreleri temin edildi. 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla ekstreler ile hesap bakiyeleri arasındaki fark sırasıyla 240.324 TL ve 104.764 TL'dir. Söz konusu farkların nedenleri temin edilememiş olup ilişikteki finansal tablolar bu farklara ilişkin düzeltme kaydını içermemektedir.



Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Bobifrs 16.9 sayılı mevzuat hükmü gereği piyasa faiz oranından düşük bir faiz oranıyla alınan krediler, bu krediler için devlete yapılacak geri ödemelerin benzer bir kredi için uygulanan piyasa faiz oranıyla iskonto edilmesiyle hesaplanan bugünkü değeri üzerinden ölçülerek finansal durum tablosunda diğer finansal yükümlülükler kalemi içinde göstermelidir. Devletten alınan kredi tutarı ile finansal durum tablosuna yansıtılan finansal yükümlülük arasındaki fark bu bölüm uyarınca devlet teşviki olarak muhasebeleştirilmelidir. Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibari ile sırasıyla 4.135.485 TL ve 5.320.246 TL tutarlarındaki diğer finansal yükümlülükler hesabında takip edilen tarımsal kredileri, iskonto edilmiş bugünkü değer üzerinden takip edilmemektedir.

31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibari ile Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında Şirket ortaklarından Zeynep Kayan ve Ender Kuzey Kayan'a ait borç veya alacak bakiyesi yer almamakta olup, bahsi geçen Şirket ortaklarından gelen mutabakat mektuplarında 2017 takvim yılına ait kar payı ve 1.000 TL tutarında alacakları olduğuna ilişkin yanıt alınmıştır. İlişikteki finansal tablolar bu farklara ilişkin herhangi bir düzeltme kaydı içermemektedir. Şirket'in bahsi geçen ortaklarından finansal destek taahhütleri temin edilememiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in 6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata göre hazırlanan 1 Ocak 2018 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu Not 26'da sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolar tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

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

### 3) Kilit Denetim Konuları

Kilit Denetim Konuları, cari döneme ait finansal tabloların denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tablolara ilişkin yürütülen denetim çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları bölümünde İşletmenin açıklanan konu haricinde tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir (diğer) kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

### 4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BOBİ FRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



## 5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tablolarının, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığını değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

## B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; müdürler kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Sabiha Doğan'dır.

## AVRASYA BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ



Sabiha Doğan, YMM  
Sorumlu Denetçi

Kocaeli, 27 Aralık 2019



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Para birimi - Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Açılış Bilançosu
		31 Aralık 2018	1 Ocak 2018
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>15.558.275</b>	<b>24.223.486</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.427.462	6.719.173
Ticari Alacaklar	6	3.940.485	7.502.302
Diğer Alacaklar	7	242	242
- Diğer Tarafardan Alacaklar		242	242
Stoklar	9	6.034.736	8.997.053
- Hammadde ve Malzeme		1.072.403	2.401.018
- Mamuller		16.757	3.545
- Ticari Mallar		4.945.576	6.592.490
Canlı Varlıklar	9	529.318	599.653
Peşin Ödenmiş Giderler	10	537.478	333.775
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	24	88.554	51.241
Diğer Dönen Varlıklar	16	-	20.047
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>14.729.072</b>	<b>15.859.768</b>
Ticari Alacaklar	6	-	24.788
Finansal Yatırımlar	8	-	105
- İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar		-	105
Canlı Varlıklar	9	2.614.445	2.777.035
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	268.990	56.500
Maddi Duran Varlıklar	12	11.845.296	13.000.416
- Binalar		2.521.309	2.521.309
- Tesis, makine ve cihazlar		6.527.536	7.351.603
- Taşıtlar		2.238.024	2.301.996
- Demirbaşlar		558.427	528.528
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		-	84.490
- Verilen Avanslar		-	212.490
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	341	924
- Gayri Maddi Haklar		341	924
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>30.287.347</b>	<b>40.083.254</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>20.253.817</b>	<b>25.643.454</b>
Finansal Yükümlülükler	14	10.963.058	14.166.339
- Finans Kuruluşlarına Borçlar		7.306.764	10.496.579
- Diğer Finansal Yükümlülükler		3.656.294	3.669.760
Ticari Borçlar	6	7.521.699	9.839.564
Diğer Borçlar	7	446.288	94.017
- Ortaklara Borçlar		417.451	59.234
- Diğer Tarafalara Borçlar		28.837	34.783
Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler	24	509.864	800.852
Alınan Avanslar	10	115.059	238.174
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	390.815	174.221
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		390.815	174.221
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	307.034	330.287
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>3.440.511</b>	<b>5.828.986</b>
Finansal Yükümlülükler	14	2.488.909	4.976.789
- Finans Kuruluşlarına Borçlar		2.009.718	3.326.303
- Diğer Finansal Yükümlülükler		479.191	1.650.486
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	951.602	852.197
- Kıdem Tazminatı Karşılıkları		951.602	852.197
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>6.593.019</b>	<b>8.610.814</b>
Ödenmiş Sermaye	17	7.500.000	7.500.000
- Sermaye		7.500.000	7.500.000
- Ödenmemiş Sermaye (-)		-	-
Kar Yedekleri	17	415.719	201.116
- Yasal Yedekler		415.719	201.116
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (-)	17	695.095	2.044.970
Net Dönem Zararı (-)		(2.017.795)	(1.135.272)
<b>Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar</b>		<b>30.287.347</b>	<b>40.083.254</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**1 Ocak - 31 Aralık 2018 Dönemine Ait Kar ve Zarar Tablosu**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satış Hasılatı	18	65.148.168
Satışların Maliyeti (-)	19	(63.271.374)
<b>Brüt Satış Karı</b>		<b>1.876.794</b>
Pazarlama Giderleri (-)	20	(2.047.062)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(1.376.600)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	1.941.090
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(1.857.308)
<b>Esas Faaliyet Zararı (-)</b>		<b>(1.463.086)</b>
Finansal Gelirler	23	2.439.438
- Faiz, Kar Payı vb. Gelirler		197.714
- Kur Farkı Gelirleri		2.241.724
Finansal Giderler (-)	23	(2.994.147)
- Faiz vb. giderleri		(2.468.206)
- Kur Farkı Giderleri		(525.941)
<b>Dönem Zararı (-)</b>		<b>(2.017.795)</b>
Vergi Gideri (-)	24	-
<b>Dönem Net Zararı (-)</b>		<b>(2.017.795)</b>

İlişkitedeki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 1 Ocak - 31 Aralık 2018 Dönemine Ait Geçmiş Özkaynak Değişim Tablosu

(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

1 Ocak 2018	Ödenmiş Sermaye	Yedekleri	Kar	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam
<b>Dönem başı itibarıyla bakiyeler</b>	7.500.000	201.116	-	2.044.970	(1.135.272)	8.610.814
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-
Yanlışlıklara ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-
Dağıtılan kar payları	-	-	-	-	-	-
Dönem net karı veya zararı	-	-	-	-	(2.017.795)	(2.017.795)
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	1.135.272	-
Ödenmiş sermaye artırımları veya azaltımları	-	214.603	-	(1.349.875)	-	-
Paylara ilişkin dönemde ortaya çıkan primler	-	-	-	-	-	-
Paylara ilişkin dönemde ortaya çıkan MDV değer artış /(azalışları)	-	-	-	-	-	-
Dönemde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-
Dönemde ortaya çıkan yabancılara para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklıkların, iştirakleri ve müşterek girişimlerin özkaynaklarında dönemde ortaya çıkan kazanç veya kayıplardan paylar	-	-	-	-	-	-
Özkaynaklarda kaydedilen kazanç veya kayıplardan geçmiş yıl kar/(zararlarına) aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış /(azalış)	-	-	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış / (azalış)	-	-	-	-	-	-
<b>Dönem sonu itibarıyla 31 Aralık 2018</b>	<b>7.500.000</b>	<b>415.719</b>	<b>695.095</b>	<b>(2.017.795)</b>	<b>6.593.019</b>	

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

(7)

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 1 Ocak - 31 Aralık 2018 Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu (Para birimi - Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>5.828.424</b>
Dönem Zararı (-)		(2.017.795)
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.363.512
- Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	12,13	1.242.301
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	7,15	405.428
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	22,23	1.715.783
Vergi iadeleri (ödemeleri)	24	(37.313)
Ticari alacaklardaki net azalış/(artış)	6	3.497.176
Ticari borçlardaki net (azalış)/artış	6	(2.317.865)
Stoklardaki net azalış/(artış)	9	3.195.242
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		145.467
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(713.191)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	11,12,13	973.827
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12,13	(1.272.915)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	24	(290.988)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(123.115)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(5.691.161)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	14	52.058.167
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(57.749.328)
<b>KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>		<b>(575.928)</b>
<b>D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>(1.715.783)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>		<b>(2.291.711)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>6.719.173</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>5</b>	<b>4.427.462</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

### Genel

Şirket 1 Nisan 1977 tarihinde İzmit Demiryolu Cad. No:84 K:7 Uğur Han İzmit/Kocaeli Türkiye adresinde Es İnşaat Ve Ticaret Kollektif Şirketi - Ender Kayan - Selçuk Şenol ticaret unvanı ile kurulmuştur. 17 Şubat 1982 tarihinde Şirket unvanı Es İnşaat ve Ticaret Kollektif Şirketi Ender Kayan ve Ortağı olarak değiştirilmiş olup, Şelçuk Şenol ortaklıktan ayrılmış yerine Jale Kayan ortak olmuştur. 8 Nisan 1997 unvanı Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi şeklinde değişmiştir ve eski şirketin devamı mahiyetinde olmak üzere Ender Kayan, Jale Kayan, Burak Kayan ve Işıl Kayan olarak 99 yıl süreyle bir limited şirket kurulmuştur. Şirket'in merkez ve faaliyet adresi 23 Mart 2010 tarihinde Sanayi Mh. D-130 Yan Yol Cd. No: 79 İzmit/ Kocaeli olarak değiştirilmiştir. Şirket, 23 Haziran 2010 tarihinde "Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" olarak unvan değişikliği yapmıştır.

Şirket, 13 Mart 2017 tarihinde "Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi Çiftlik Şubesi"ni açmıştır. Şube adresi Mecidiye Mh. İstiklal Cad. No:46 İzmit/Kocaeli'dir.

Şirket Ender Kayan, Işıl Kayan, Jale Kayan, Zeynep Kayan, Ender Kuzey Kayan isimlerinde 5 ortakdan oluşmaktadır. Şirket ortaklarından Ender Kayan ve Işıl Kayan Şirketi münferiden temsil ve ilzama yetkilidir. Şirket Müdürler Kurulu marifetiyle idare edilmekte olup, müdür Ender Kayan, müdürler kurulu başkanı Işıl Kayan'dır.

### Faaliyet konusu

Şirket'in faaliyet konuları her nevi kara, deniz, hava taşıt araçları her nevi tarım ve iş makineleri ile bunların yedek parça, lastik, akü ve aksesuarının ticaret ve imalini yapmak, servis açmak, bayilik almak, bayilik vermek, ve sigorta acenteliği almak, her nevi akaryakıt ve madeni yağ ticareti yapmak, akaryakıt istasyonu ve yıkama yağlama tesisleri kurmak, işletmek, kiraya vermek, dışarıdan kiralamak, istasyon bünyesinde veya bağımsız olarak otel, motel, lokanta, kafeterya , market, deri, halı ve sair hediyeelik eşya mağazası açmak, işletmek ,kiraya vermek, dışarıdan kiralamak, istasyon bünyesinde veya bağımsız olarak spor tesisleri kurmak, işletmek, kiraya vermek veya dışarıdan kiralamak, büyük ve küçük baş hayvanlarla av hayvanlarından elde edilen süt imalat pazarlama yapmak, besicilik ve hayvan üretimi, yetiştiriciliği yapmak, ihtiyacı olan her türlü taşıt aracını satın almak, kiraya vermektir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 yılındaki ortalama personel sayısı 112 kişidir. (1 Ocak 2018 – ortalama personel sayısı 128 kişidir.)

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de sunulmuştur.

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Şirket'in finansal tabloları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları'na (BOBİ FRS) uygun olarak tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Şirket, sunum ve ölçüm esaslarını dikkate alırken, BOBİ FRS'yi uygulayacak işletmeler içerisinde "Orta Boy İşletme" sınıfına girdiği için "Büyük İşletme" tanımına uyan işletmelerin uygulamakla yükümlü olduğu esasları dikkate almamıştır.

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (TTK), vergi mevzuatı ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı ("THP") ile belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlamaktadır.

BOBİ FRS finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; gelir ve gider tahakkuklarının muhasebeleştirilmesi, karşılıkların muhasebeleştirilmesi ve sabit kıymet hesaplamasının etkilerinden oluşmaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Aralık 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

### Ağırlıkla kullanılan para birimi ve sunum para birimi

Şirket'in ağırlıkla kullanılan para birimi ve sunum para birimi TL'dir. Ağırlıkla kullanılan para birimi, işletmenin ağırlıklı olarak nakitlerini oluşturduğu ve harcadığı çevrenin para birimidir.

Yabancı para cinsinden işlemler, işletmenin ağırlıkla kullanılan para birimi dışındaki bir para birimiyle gerçekleşen işlemlerdir. Yabancı para birimi cinsinden işlemler, işlem tarihindeki kurlar ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para biriminden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler Merkez Bankasının bilanço tarihi döviz alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para kalemlerinin çeviriminden kaynaklanan döviz kuru farkı kazancı veya zararı gelir ya da gider hesaplarından uygun olanına dahil edilmektedir.

### İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 2.017.795 TL net dönem zararı 695.095 TL geçmiş yıl karları ile birlikte özkaynaklar 6.593.019 TL olup, 4.695.542 TL tutarında net işletme sermayesi noksanı bulunmaktadır.

Şirket yönetimi, işletmenin sürekliliğini değerlendirmiş ve Şirket'in, faaliyetlerinin öngörülebilir gelecekte devam etmesi için gerekli kaynaklara sahip olduğunu düşünmektedir. Ayrıca yönetim, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülmesine ilişkin öngörülebilir gelecekte önemli bir belirsizlik olmadığına inanmaktadır. Dolayısıyla, Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlama, Şirket'in hissedarlarının desteğini almaya devam edeceği ve olağan iş süreci içerisinde varlıklarını gerçekleştireceği ve yükümlülüklerini yerine getireceğini varsaymaktadır.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe düzeltmeleri geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

BOBİ FRS (Standart)'ye göre aksine bir hüküm bulunmadıkça, cari dönem finansal tablolarında yer alan tutarlar finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Ancak daha önce BOBİ FRS'yi uygulayan işletmeler hariç olmak üzere, BOBİ FRS'leri ilk kez uygulayan bir işletmenin geçmiş dönem veya dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablolarını hazırlaması gerekmez. Bu muafiyetten yararlanan işletmeler cari raporlama dönemine ait finansal tabloları ile birlikte cari raporlama döneminin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunu bu Standart'a göre hazırlar ve cari raporlama döneminin başlangıcı bu Standart geçiş tarihi olarak dikkate alınır. Önceki finansal raporlama çerçevesine göre düzenlenen geçmiş dönem veya dönemlere ait finansal tablolar karşılaştırmalı finansal tablolar olarak sunulamaz.

BOBİ FRS 23.3 bölümünde "büyük işletmelerin konsolide ve münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur. Ancak diğer işletmelerin ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarında sunmaları şart değildir. Bununla birlikte, bu işletmelerin isteğe bağlı olarak konsolide finansal tablolarını hazırlamaları durumunda, ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları konsolide finansal tablolarında zorunlu; ancak münferit finansal tablolarında ihtiyaridir." denmektedir ve bu kapsamda Şirket geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplamamayı tercih etmiştir.

Şirket, bu Standart'a ilk geçiş tarihi olarak 1 Ocak 2018 tarihini benimsemiş, geçmişe dönük olarak bu Standart'ın gerektirdiği düzenlemeleri yapmış, açılış kayıtlarını düzenlemiş, ancak karşılaştırmalı sunum muafiyetinden yararlanarak 31 Aralık 2018 yıl sonu finansal tablolarını bir defaya mahsus olmak üzere tek dönem olarak sunmuştur.

#### Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir BOBİ FRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu BOBİ FRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit benzerleri, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit benzerleri, yatırım veya diğer amaçlardan ziyade kısa vadeli nakit taahhütlerinin yerine getirilmesi amacıyla elde tutulur. Bir yatırım kısa vadeye (örneğin edinim tarihinden itibaren üç ay veya daha kısa bir vadeye) sahip olduğunda genellikle nakit benzeri olarak nitelendirilir.

Bankalar nezdindeki kredili cari mevduat hesabı borçlanmaya benzediğinden genellikle finansman faaliyeti olarak nitelendirilir. Ancak, talep üzerine geri ödenebilecek olmaları ve işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz bir parçasını oluşturmaları durumunda, söz konusu cari hesaplar nakit ve nakit benzerlerinin bir bileşeni olarak değerlendirilir.

### Nakit akış tablosunun sunumu

Nakit Akış Tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetlerden, yatırım faaliyetlerinden ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak sunulur.

Nakit ve nakit benzerleri arasındaki hareketler nakit akışı olarak nitelendirilmez. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, doğrudan ya da dolaylı yöntemden birikullanılarak sunulur. Şirket dolaylı yöntemle göre Nakit Akış Tablo'su sunmaktadır.

Nakit akışı yaratmayan kalemler örneğin; amortismanlar, karşılıklar, ertelenmiş vergiler, tahakkuk etmiş ancak henüz nakit olarak tahsil edilmemiş gelirler, ödenmemiş giderler, kur farklarından kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç veya kayıplar, peşin ödenmiş giderlerin dönemde tahakkuk eden kısımları, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin dağıtılmamış kârlarından işletmeye düşen paylar gibi.

### Ticari alacaklar ve borçlar

İşletmenin ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacakları ve borçları bu kapsamda değerlendirilir.

Alındığı tarihle tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan alacak ve borçlar itibari değeri üzerinden ölçülür. İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar (ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları hariç) ve borçlar ise itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür.

İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülen ticari alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı Kâr veya Zarar Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" veya "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" kalemlerinde; diğer alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarına "Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler" veya "Faiz vb. Giderler" kalemlerinde gösterilir.

### Ticari ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü

Şirket dönem sonlarında makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen ticari ve diğer alacaklarını tahmin eder ve bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplar. Şüpheli alacaklar, çeşitli nedenlerle tahsil imkânlarının güçleşmiş olduğu tahmin edilen alacakları ifade eder.

Raporlama dönemi sonlarında söz konusu finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığına dair gözlemlenebilir bir kanıtın bulunup bulunmadığı değerlendirilir. Değer düşüklüğüne dair gözlemlenebilir bir kanıt bulunduğu takdirde, değer düşüklüğü zararı ticari alacakları için "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" kalemine, diğer finansal varlıklar için ise "Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları" kalemine yansıtılır.

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

#### Ticari ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü (devamı)

Finansal varlıklar için değer düşüklüğü zararı; itibari değeri üzerinden ölçülen alacaklar için, alacağın defter değeri ile alacağın vadesinde tahsil edilmesi beklenen en gerçekçi tahmini tutar (bu tutar sıfır da olabilir) arasındaki farktır. Maliyet bedelinden ölçülen finansal araçlar için değer düşüklüğü zararı, varlığın defter değeri ile varlığın raporlama dönemi sonunda satılmış olması durumunda elde edilecek en gerçekçi tahmini tutar (bu tutar sıfır da olabilir) arasındaki farktır. İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülen bir finansal araç için ise değer düşüklüğü zararı, varlığın defter değeri ile varlığa ilişkin tahmini nakit akışlarının, başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak bugüne indirgenmiş değeri arasındaki farktır. Finansal aracın değişken bir faiz oranına sahip olması durumunda, değer düşüklüğü zararının ölçülmesi açısından indirgemedede kullanılacak faiz oranı, sözleşmeye göre belirlenen cari etkin faiz oranıdır.

Daha sonraki bir dönemde, finansal varlığa ilişkin değer düşüklüğü zararının azalması ve bu azalışın değer düşüklüğü zararının kayda alındığı tarihten sonra meydana gelen bir olayla (borçlunun kredi notunda veya ödeme performansında iyileşme olması gibi) tarafsız olarak ilişkilendirilebilmesi durumunda, daha önce zarara yansıtılmış olan değer düşüklüğü zararı iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptal edilecek kısmı, ilgili varlığa ilişkin önceki dönemlerde değer düşüklüğü zararı kayda alınmamış olsaydı varlığın ulaşacağı defter değeri esas alınarak belirlenir.

#### Diğer borçlar

Herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş senetli ve senetsiz borçlardır.

#### Finansal yatırımlar

##### İştirakler

İştirak; adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dâhil olmak üzere, yatırım yapan işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu, müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan işletmedir. İştirakler, ilk kayda almada maliyet bedeli üzerinden ölçülür. İştirakler, münferit finansal tablolarda maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmektedir. Şirket "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" bölümüne göre hesaplanan birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilerek maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Şirket'in iştiraki üzerinde önemli etkisi yoktur.

#### Canlı varlıklar

Canlı varlıklar maliyet yönteminin tercih edilmesi sebebi ile "Maddi Duran Varlıklar" bölümündeki gibi amortisman tabii tutulur ve maliyet bedelinden amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanan tutarları üzerinden ölçülür. Canlı varlıkların faydalı ömrü 5 yıl olarak belirlenmiştir. İşletmenin tarımsal ürünleri, hasat zamanında satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür ve ilk kayda alma sırasında ortaya çıkan kazanç veya kayıplar dönemin kâr veya zararına yansıtılır. Söz konusu ölçüm neticesinde hesaplanan tutar, bu tarihten itibaren tarımsal ürünler için "Stoklar" bölümü kapsamına girdikleri ilgili bölüm uygulanırken bu ürünlerin maliyet bedeli olarak dikkate alınır.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

### Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleşebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır. Maliyet, araç satış maliyetleri için her bir aracın kendi maliyeti üzerinden, yedek parça ve diğer stoklar için ise ortalama maliyet yöntemi ile hesaplanmaktadır. Şirket gerektiğinde, uzun süredir satılmayan ve âtil durumda bulunan stokları için karşılık ayırmaktadır.

### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek üzere elinde tuttuğu gayrimenkullerden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (mevcut gayrimenkullerin sınıf değiştirdiği durumlar hariç) ilk kayda almada maddi duran varlıkların ilk kayıt hükümleri uygulanarak maliyet bedeliyle ölçülür. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra gerçeğe uygun değer yöntemi ya da maliyet yöntemi uygulanarak ölçülebilir. Bu seçim muhasebe politikası tercihi olup seçilen yöntem yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamına uygulanır. Maliyet yöntemi ile ölçülmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmesi durumunda tüm yatırım amaçlı gayrimenkuller maddi duran varlıklarda olduğu gibi maliyet - amortisman - değer düşüklüğü yöntemi kullanılarak ölçülür. Maliyet bedeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman giderleri ve değer düşüklüğü zararları Kâr veya Zarar Tablosunda Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elde tutulma amacının farklılaşması durumunda yeni elde tutulma amacına uygun olarak, bu varlıklar maddi duran varlıklara ya da stoklara aktarılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet yöntemi kullanılarak ölçülüyorsa, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılacak maddi duran varlık veya stok, defter değeri üzerinden yatırım amaçlı gayrimenkullere aktarılır. Bir yatırım amaçlı gayrimenkul kalemi, elden çıkarıldığında veya varlıktan gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediği durumda finansal tablo dışı bırakılır. Gayrimenkulün finansal tablo dışı bırakılmasından doğan kazanç ya da kayıp, kâr veya zarara yansıtılır.

### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, mal veya hizmet üretiminde veya arzında kullanılmak veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve birden fazla dönemde kullanımı öngörülen fiziki kalemlerdir. Arazi ve binalar, birbirinden ayrılabilir varlıklardır ve söz konusu varlıklar birlikte edinilmiş olsalar bile, ayrı olarak muhasebeleştirilirler.

Maddi duran varlıklar, ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Satın alınan maddi duran varlığın maliyet bedeli; ticari iskontolar ve indirimler çıkarıldıktan sonraki satın alma fiyatından, satın alma işlemine bağlı olarak yapılan giderlerden ve varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılabilmesini sağlayacak konuma ve duruma getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerden oluşur.

Maddi duran varlıklar, sonraki ölçümlerinde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilmek suretiyle maliyeti üzerinden değerlendirilir. Maddi duran varlıkla ilgili yapılan olağan bakım ve onarım giderleri varlığın maliyetine dâhil edilmez.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

### Maddi duran varlıklar (devamı)

Amortismanına tâbi tutar, maddi duran varlığın maliyet bedelinden kalıntı değer indirilmesi suretiyle belirlenir. Şirket yönetimi düzenli olarak kalıntı değer tahmini yapar. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	<u>Yıllar</u>
Binalar	29-50
Tesis makine cihazlar	5-15
Taşıtlar	3
Demirbaşlar	4-16
Diğer maddi duran varlıklar (özel maliyet)	10-12

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür. Bu kapsamda bir maddi duran varlığın bir yıldan daha uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınması durumunda vade farkı tutarı, etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Arsa ve araziler sınırsız faydalı ömre sahip olduklarından amortismanına tâbi değildir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri altında Kâr Veya Zarar Tablosu'nda sunulurlar.

### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlık, fiziksel niteliği bulunmayan ancak tanımlanabilir nitelikteki parasal olmayan varlıktır. Maddi olmayan duran varlıklar yazılımları ve bayi peşmaliye bedellerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür, ilk kayda almadan sonra birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülür. İktisap edildikleri tarihten yönetimin belirlediği faydalı ömür süresini geçmeyen bir sürede tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	<u>Yıllar</u>
Gayrimaddi haklar	3

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

### Varlıklarda değer düşüklüğü

Her raporlama dönemi sonunda varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin bir göstergenin mevcut olup olmadığı değerlendirilir. Bu tür bir göstergenin mevcut olması durumunda ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarı belirlenir. Belirsiz faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar da dâhil olmak üzere varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin herhangi bir göstergenin bulunmadığı durumlarda geri kazanılabilir tutarın belirlenmesine gerek yoktur.

Geri kazanılabilir tutar, varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Varlıklar, geri kazanılabilir tutarından daha yüksek bir tutarla Finansal Durum Tablosunda izlenemez. Bir varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarından büyük olması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

### Karşılıklar

Karşılıklar, ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan yasal ya da yapısal bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının muhtemel olması durumunda ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır.

Karşılık, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılması gereken harcamaya ilişkin en gerçekçi tahmin üzerinden ölçülür. En gerçekçi tahmin, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi veya üçüncü kişilere devredilmesi için ödenmesi gereken makul tutardır. Karşılığın çok sayıdaki kalem için hesaplanması durumunda karşılık tutarı, mümkün olan tüm sonuçların gerçekleşme olasılıklarıyla ağırlıklandırılması suretiyle tahmin edilir. Mümkün tüm sonuçların belirli bir aralıkta süreklilik arz etmesi ve her bir sonucun gerçekleşme ihtimalinin benzer olması durumunda, aralığın orta noktası karşılık tutarı olarak kullanılır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve uygulanabilirse, yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir indirim oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır.

### Kıdem tazminatı karşılığı

İlgili olduğu raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna kalemlerinin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde yeralan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilci aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15'e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

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 30'uncu günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

#### İlişkili taraflar

İşletmeyle ilişkili olan aşağıdaki kişiler veya diğer işletmelerdir:

Söz konusu kişinin,

- a) Aşağıdaki kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi:
  - (i) İşletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olan.
  - (ii) İşletme üzerinde önemli etkiye sahip olan.
  - (iii) İşletmenin veya işletmenin ana ortaklığının kilit yönetici personelinden biri olan (kilit yönetici personel; işletmenin icracı olan veya olmayan yöneticileri de dâhil olmak üzere, işletmenin faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişilerdir).

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletmelerin aynı topluluğun üyesi olması
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin iştiraki ya da müşterek girişimi olması (veya diğer işletmenin üyesi olduğu toplulukta yer alan başka bir işletmenin iştiraki ya da müşterek girişimi olması).
- (iii) Her iki işletmenin de aynı üçüncü tarafın müşterek girişimi olması.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

### İlişkili taraflar (devamı)

- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin müşterek girişimi olması ve diğerinin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması.
- (v) Diğer işletmenin (a) paragrafında tanımlanan bir kişi tarafından kontrol edilen veya müştereken kontrol edilen bir işletme olması.
- (vi) a) paragrafının (i) alt paragrafında tanımlanan bir kişinin diğer işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu diğer işletmenin (ya da ana ortaklığının) kilit yönetici personelinden biri olması.
- (vii) Diğer işletmenin veya üyesi olduğu toplulukta yer alan başka bir işletmenin işletmeye veya ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

İlişkili taraf açıklamaları yalnızca büyük işletmeler tarafından yapılacak ilave açıklamalar olduğu için dipnotlarda işlemlerin detayına yer verilmemiştir.

### Geleneksel kiralama (Faaliyet kiralaması)

#### *Kiracı açısından*

Kiracı, geleneksel kiralama kapsamında yapılan kira ödemelerini doğrusal olarak kiralama süresi boyunca gider olarak kâr veya zarara yansıtır.

#### *Kiraya veren açısından*

Kiralama kapsamında kiracılardan alınan kira gelirleri, aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık olarak itfa edilir.

### Gelirlerin tanınması

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'in akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların fatura edilmiş bedelinin iskonto ve satış iadelerinden arındırılmış halidir. Net satışlar, hizmet ve ürün satışlarından gerçekleşmiş iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. KDV gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Hasılat bedelinin, bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür. Bu bedelin, bir yıldan daha uzun bir vadede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda ise hasılat, işlemdeki vade farkı ayrıştırılarak ilgili mal veya hizmetin peşin bedeli üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan vade farkı tutarı faiz geliri olarak muhasebeleştirilir.

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

#### Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Şarta bağlı yükümlülükler Finansal Durum Tablosunda gösterilmez. Bununla birlikte şarta bağlı yükümlülük nedeniyle işletmeden kaynak çıkışının olma ihtimali çok düşük değilse, dipnotlarda şarta bağlı yükümlülüğün niteliğine ilişkin kısa bir açıklama yapılır ve şarta bağlı yükümlülüğün muhtemel finansal etkisine ilişkin bilgi verilir.

Şarta bağlı varlıklar, Finansal Durum Tablosunda gösterilmez. Ancak ilgili varlık nedeniyle işletmeye kaynak girişinin neredeyse kesin olması durumunda, söz konusu varlık, şarta bağlı bir varlık olarak nitelendirilemez ve varlık olarak kayda alınır.

#### Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

#### Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama döneminden sonraki olaylar düzeltme gerektiren ve düzeltme gerektirmeyen olaylar şeklinde ikiye ayrılır.

Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumları teyit eden olaylardır. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların etkisinin yansıtılması amacıyla ilgili dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir. Ayrıca, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayın finansal tablolarda yer alan tutarları etkilemeyip sadece açıklamalarda bir değişiklik yapılmasını gerektirmesi durumunda ilgili açıklamalarda gerekli değişiklikler yapılır.

24 Ekim 2019 tarihinde Şirket'in sermayesi ile ilgili, Sakarya Bölge Adliye Mahkemesi 7. Hukuk Dairesi Başkanlığı 19 Eylül 2019 tarih 2019/1284 Esas 2019/837 kararı sayılı ilamı ile Şirket'in 21 Aralık 2018 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında alınan karar ile Türk Ticaret Kanun 449. Maddesi uyarınca dava sonuna kadar tedbiren yürütülmesinin geri bırakılmasına karar verilmiştir. Şirket, bu mahkeme kararını bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren bir olay olarak değerlendirilmiş ve 26 Aralık 2018 tarihindeki sermaye artırımına ilişkin finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmiştir. Şirket'in sermayesi yeniden 7.500.000 TL olmuş, eski ortaklık yapısını devam ettirmektedir.



**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))**

**4. Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların yönetim tarafından belirlenmesini gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Finansal tabloların BOBİ FRS'ye göre hazırlanması aşamasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarları ile koşullu varlık ve yükümlülüklerin açıklamalarını etkileyecek varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında okuyucuların kararını etkileyecek derece önemli bir muhasebe tahmini ya da varsayımı bulunmamaktadır.

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

Şirket, maddi duran varlıkların doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, ilgili olduğu raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesinde tahminlerde bulunur. Bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

Şirket davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket hukuk müşaviri görüşü alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**5. Nakit ve nakit benzerleri**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Kasa	10.504	319.350
Banka	3.502.693	5.505.366
- Vadesiz mevduatlar	27.249	947.756
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	3.475.444	4.557.610
Diğer hazır değerler	914.265	894.457
<b>Toplam</b>	<b>4.427.462</b>	<b>6.719.173</b>

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla sırasıyla 3.478.439 TL ve 1.208.909 TL tutarı karşılığında ABD Doları döviz nakdi bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibari ile vadeli mevduatlarının faiz oranı 3,89-6,33% aralığında ve vadeleri ortalama 36 gündür.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibari ile sırasıyla 914.265 TL ve 894.457 TL tutarlarında diğer hazır değerleri ortalama 45-50 gün arasında olup vadeli bloke tutarlı pos satışlarından oluşmaktadır.

Nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri kalemler 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 itibari ile sırasıyla 4.427.462 TL ve 6.719.173 TL tutarındaki hazır değerlerden oluşmaktadır.

**6. Ticari alacaklar ve borçlar**

**a) Ticari alacaklar – kısa vade**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Ticari alacaklar	3.638.935	6.041.296
Alacak senetleri	365.997	1.614.067
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(65.528)	(155.127)
Şüpheli ticari alacaklar	1.231.175	1.167.055
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.231.175)	(1.167.055)
Diğer ticari alacaklar	1.081	2.066
<b>Toplam</b>	<b>3.940.485</b>	<b>7.502.302</b>

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibari ile kısa vadeli senetsiz ticari alacakların ortalama vadesi 33 gündür ve dövizli ticari alacağı yoktur.

Alacak senetlerinin vadelerine göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Vadesi gelen	15.000	116.770
0-3 ay	344.163	1.276.231
3-6 ay	-	164.018
6-12 ay	-	39.145
<b>Toplam</b>	<b>359.163</b>	<b>1.596.164</b>

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**6. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)**

**a) Ticari alacaklar – kısa vade (devamı)**

Şirket'in şüpheli ticari alacak hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dönem başı	1.167.055
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	88.768
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(24.648)
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.231.175</b>

**b) Ticari borçlar – kısa vade**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Ticari borçlar	7.137.884	9.334.793
Borç senetleri	300.057	580.953
Ertelenmiş finansman geliri	(177.318)	(204.362)
Diğer ticari borçlar	261.076	128.180
<b>Toplam</b>	<b>7.521.699</b>	<b>9.839.564</b>

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli senetsiz ticari borçlarının ortalama vadesi 43-50 gündür ve dövizli ticari borcu yoktur. 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarı ile sırasıyla Şirket'in ilişkili tarafı olan Es Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.'ne 836.256 TL ve 156.230 TL tutarında ticari borcu bulunmaktadır. Şirket Es Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.'nden sigorta poliçeleri hizmeti almaktadır.

Borç senetlerinin vadelerine göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Vadesi gelen	-	8.100
0-3 ay	212.310	494.927
3-6 ay	78.174	68.763
<b>Toplam</b>	<b>290.484</b>	<b>571.790</b>

**c) Ticari alacaklar – uzun vade**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Ticari alacaklar	-	33.745
Ertelenmiş finansman gideri (-)	-	(8.957)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>24.788</b>

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 7. Diğer alacaklar ve borçlar

### a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2018	1 Ocak 2018
Verilen depozito ve teminatlar	242	242
<b>Toplam</b>	<b>242</b>	<b>242</b>

### b) Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2018	1 Ocak 2018
Ortaklara borçlar	417.451	59.234
Alınan depozito ve teminatlar	2.000	2.000
Diğer çeşitli borçlar	26.837	32.783
<b>Toplam</b>	<b>446.288</b>	<b>94.017</b>

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla ortaklar borçlar hesabı Şirket ortaklarından Ender Kayan'a olan borçlardan oluşmaktadır.

## 8. Finansal yatırımlar

	Hisse Oranı (%)	31 Aralık 2018	Hisse Oranı (%)	1 Ocak 2018
Konsolide edilmeyen iştirakler		-		105
- SÖĞÜT SERAMİK A.Ş.	-	-	% 0,02	105
<b>Toplam</b>		-		<b>105</b>

Şirket 30138 sayılı 29.07.2017 tarihli resmi gazetede Büyük Ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ (Sıra No: 56) kapsamında Şirket orta büyüklükte işletmedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile iştirak tek başına birlikte değerlendirildiğinde önemsiz olması orta büyüklükte işletmelerin konsolidasyon zorunluluğu olmaması nedeni ile BOBİFRS 22.10 paragrafı çerçevesinde konsolide finansal tablo hazırlanmamıştır.



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**9. Stoklar ve canlı varlıklar**

**a) Stoklar**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
İlk madde ve malzeme	1.072.403	2.401.018
Mamuller	16.757	3.545
Ticari mallar	4.945.576	6.592.490
<b>Toplam</b>	<b>6.034.736</b>	<b>8.997.053</b>

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla ilk madde malzemelerinin tamamı hayvan yetiştiriciliğinde kullanılan yem, ilaç ve sparmadan, mamullerinin tamamı süt, sucuk stoklarından ve ticari mallarının tamamı araç, servis yedek parça, madeni yağ, akaryakıt ve lastik stoklarından oluşmaktadır.

**b) Canlı varlıklar kısa vadeli**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Erkek hayvan	529.318	599.653
<b>Toplam</b>	<b>529.318</b>	<b>599.653</b>

**c) Canlı varlıklar uzun vadeli**

	<b>1 Ocak 2018</b>	<b>Girışler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>"Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali"</b>	<b>Transferler</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
<b>Maliyet:</b>						
İnek	2.550.882	-	(861.205)	181.414	581.000	2.452.091
Dişi buzağı	757.810	681.694	(224.674)	-	(581.000)	633.831
	<b>3.308.692</b>	<b>681.694</b>	<b>(1.085.879)</b>	<b>181.414</b>	<b>-</b>	<b>3.085.921</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>						
İnek	531.657	307.183	(367.364)	-	-	471.476
	<b>531.657</b>	<b>307.183</b>	<b>(367.364)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>471.476</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.777.035</b>					<b>2.614.445</b>

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**10. Peşin ödenmiş giderler ve alınan avanslar**

**a) Peşin ödenmiş giderler**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Gelecek aylara ait giderler (*)	537.478	333.775
<b>Toplam</b>	<b>537.478</b>	<b>333.775</b>

(\*) 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelecek aylara ait giderleri sigorta poliçe giderlerden oluşmaktadır.

**b) Alınan avanslar**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Alınan sipariş avansları	115.059	238.174
<b>Toplam</b>	<b>115.059</b>	<b>238.174</b>

**11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

	<b>1 Ocak 2018</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
<b>Maliyet:</b>				
Arsa	56.500	-	-	56.500
Bina	-	212.490	-	212.490
	<b>56.500</b>	<b>212.490</b>	<b>-</b>	<b>268.990</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Arsa	-	-	-	-
Bina	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>56.500</b>			<b>268.990</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkullerinden aktifte 29.500 TL tutarında kayıtlı olan arsası üzerinde hasımsız arasında mahkemede görülmekte olan tespit davası nedeni ile Kocaeli Sulh Hukuk Mahkemesi 10 Mayıs 2019 tarih 2018/645 esas sayılı mahkeme müzekkeresine istinaden ihtiyari tedbir bulunmaktadır.



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**12. Maddi duran varlıklar**

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	"Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)"	Transferler	31 Aralık 2018
<b>Maliyet:</b>						
Binalar	3.901.617	-	-	-	-	3.901.617
Makina ve ekipman	9.616.040	9.000	-	-	-	9.625.040
Motorlu taşıtlar	5.121.067	1.103.968	(973.827)	(20.216)	-	5.230.992
Demirbaşlar	778.943	180.163	-	-	-	959.106
Özel maliyetler	921.704	-	-	-	-	921.704
Verilen avanslar	212.490	-	-	-	(212.490)	-
	<b>20.551.861</b>	<b>1.293.131</b>	<b>(973.827)</b>	<b>(20.216)</b>	<b>(212.490)</b>	<b>20.638.459</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>						
Binalar	1.380.308	-	-	-	-	1.380.308
Makina ve ekipman	2.264.437	833.067	-	-	-	3.097.504
Motorlu taşıtlar	2.819.071	374.269	(200.372)	-	-	2.992.968
Demirbaşlar	250.415	150.265	-	-	-	400.679
Özel maliyetler	837.214	84.490	-	-	-	921.704
	<b>7.551.445</b>	<b>1.442.090</b>	<b>(200.372)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.793.163</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>13.000.416</b>					<b>11.845.296</b>

Maddi duran varlıklar üzerinde 17.500.000 TL tutarında Ziraat Bankası iptoteği bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibari ile varlıklarının toplam sigorta tutarı sırasıyla 53.321.703 TL ve 44.247.235 TL'dir.

**13. Maddi olmayan duran varlıklar**

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
<b>Maliyet:</b>				
Gayri maddi haklar	1.750	-	-	1.750
	<b>1.750</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.750</b>
<b>Birikmiş itfa payı:</b>				
Gayri maddi haklar	826	583	-	1.409
	<b>826</b>	<b>583</b>	<b>-</b>	<b>1.409</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>924</b>			<b>341</b>

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**14. Finansal yükümlülükler**

	31 Aralık 2018		1 Ocak 2018	
	Etkin Faiz Oranı (%)	Orijinal Tutar TL	Etkin Faiz Oranı (%)	Orijinal Tutar TL
Finans kuruluşlarına kısa vadeli borçlanmalar	11,75-28,80	7.306.764	0,93-21,45	10.496.579
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler	0,00-8,00	3.656.294	0,00-8,00	3.669.760
<b>Toplam</b>		<b>10.963.058</b>		<b>14.166.339</b>

	31 Aralık 2018		1 Ocak 2018	
	Etkin Faiz Oranı (%)	Orijinal Tutar TL	Etkin Faiz Oranı (%)	Orijinal Tutar TL
Finans kuruluşlarına uzun vadeli borçlanmalar	11,75-28,80	2.009.718	0,93-21,45	3.326.303
Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler	0,00-8,00	479.191	0,00-8,00	1.650.486
<b>Toplam</b>		<b>2.488.909</b>		<b>4.976.789</b>

**Toplam** **13.451.967** **19.143.128**

Şirket'in diğer kısa ve uzun vadeli finansal yükümlülüklerinin tamamı tarımsal kredi borçlarından oluşmaktadır ve faiz oranı değişkenlik göstermektedir.

Uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2018	1 Ocak 2018
2018	-	3.188.612
2019	1.929.239	1.478.577
2020	404.870	154.800
2021	154.800	154.800
<b>Toplam</b>	<b>2.488.909</b>	<b>4.976.789</b>

Borçlanmaların 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	19.143.128
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	52.058.167
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(57.749.328)
<b>Toplam</b>	<b>13.451.967</b>



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**15. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar**

**a) Kısa vadeli karşılıklar**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Dava karşılıkları	390.815	174.221
<b>Toplam</b>	<b>390.815</b>	<b>174.221</b>

Şirket'in ortakları tarafından Şirket aleyhine açılmış davalar aşağıda ki gibidir:

<u>Dosya No</u>	<u>Dava Yılı</u>	<u>Davacı</u>	<u>Konusu</u>	<u>Miktar</u>
2018/1218 E	2018	ZEYNEP KAYAN- KUZEY ENDER KAYAN	Kira parasının tesbiti istemli davadır	78.100
2018/386 E	2018	ZEYNEP KAYAN- KUZEY ENDER KAYAN	30.03.2018 tarihli genel kurul kararının iptali talepli davadır	Bedelsiz
	2019	ZEYNEP KAYAN- KUZEY ENDER KAYAN	21.12.2018 tarihli genel kurulun iptaline ilişkin davadır.	Bedelsiz
	2019	ZEYNEP KAYAN- KUZEY ENDER KAYAN	29.03.2019 tarihli genel kurulun iptaline ilişkin davadır.	Bedelsiz
2019/164	2019	KUZEY ENDER KAYAN	Dosya alacağı	

**b) Uzun vadeli karşılıklar**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	951.602	852.197
<b>Toplam</b>	<b>951.602</b>	<b>852.197</b>

Şirket'in aşağıda açıklanan kanuni yükümlülükler dışında emeklilik hakları ile ilgili bir anlaşması yoktur.

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Söz konusu karşılık, Şirket çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Net iskonto oranı (%)	4,80%	4,69%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı (%)	66,73%	59,96%

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**15. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)**

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 (1 Ocak 2018: 5.501,76 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2018</b>
1 Ocak	852.197
Hizmet maliyeti	253.537
Faiz maliyeti	40.929
Aktüeryal varsayımlara ilişkin kayıp / kazanç	(31.039)
Ödenen tazminatlar (-)	(164.022)
<b>31 Aralık tarihi itibarıyla</b>	<b>951.602</b>

**Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler**

31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in alınan kefaleti 22.526.250 TL tutarındadır.

**Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler**

31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminat mektubu, rehin ve ipotek detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
<b>A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı</b>	<b>19.833.041</b>	<b>21.384.965</b>
- Teminat mektubu	1.447.101	2.342.956
- Rehin	885.940	1.542.009
- İpotek	17.500.000	17.500.000
<b>B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı</b>	-	-
<b>C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı</b>	-	-
<b>D.Diğer verilen TRİK'ların toplam tutarı</b>	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>19.833.041</b>	<b>21.384.965</b>



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**16. Diğer dönen varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler**

**a) Diğer dönen varlıklar**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Personel avansları	-	20.047
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>20.047</b>

**b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

	<b>31 Aralık 2018</b>	<b>1 Ocak 2018</b>
Personele borçlar	307.034	330.287
<b>Toplam</b>	<b>307.034</b>	<b>330.287</b>

**17. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri**

**a) Sermaye**

31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermayesi her biri 3.750 TL nominal değeri olan 2.000 adet hisse adedinden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Sermaye</b>	<b>31 Aralık 2018</b>		<b>1 Ocak 2018</b>	
	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>Pay Tutarı TL</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>Pay Tutarı TL</b>
Ender Kayan	51%	3.825.000	51%	3.825.000
Işıl Kayan	19%	1.425.000	19%	1.425.000
Jale Kayan	11%	825.000	11%	825.000
Ender Kuzey Kayan	14%	1.068.750	14%	1.068.750
Zeynep Kayan	5%	356.250	5%	356.250
<b>Toplam</b>		<b>7.500.000</b>		<b>7.500.000</b>

Şirket, 26 Aralık 2018 tarihli genel kurul kararı ile sermayesini 18.382.175 TL'ye çıkartma kararı almış, bu tutarın 3.985.027 TL'sini geçmiş yıl karlarından, 6.897.148 TL'sini nakden taahhüt ederek sermaye artırımını 31.12.2018 tarihinde tescil etmiştir. Ancak bilanço sonrası olaylar (not 25) dipnotunda da belirtildiği üzere 24 Ekim 2019 tescil tarihli genel kurul kararında, Şirket'in sermayesi, Sakarya Bölge Adliye Mahkemesi 7. Hukuk Dairesi Başkanlığı 19 Eylül 2019 tarih 2019/1284 Esas 2019/837 kararı sayılı ilamı ile Şirket'in 21 Aralık 2018 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında alınan karar ile Türk Ticaret Kanun 449. Maddesi uyarınca dava sonuna kadar tedbiren yürütülmesinin geri bırakılmasına karar verilmiştir. Buna istinaden Şirket'in toplam sermayesi 7.500.000 TL ve sermaye yapısı aynı olarak kalmıştır.

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**17. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)**

**b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları**

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, 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.

31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla kardan kısıtlanmış yedekleri sırasıyla 415.719 TL ve 201.116 TL tutarındadır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla sırasıyla 695.095 TL ve 2.044.970 TL tutarlarında geçmiş yıl karları bulunmaktadır.

**18. Hasılat**

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Satış gelirleri	65.709.973
Satış iadeleri (-)	(200.597)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(361.208)
<b>Toplam</b>	<b>65.148.168</b>

**19. Satışların maliyeti**

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Satılan ticari malların maliyeti	(48.256.170)
Satılan mamullerin maliyeti	(8.996.111)
Verilen hizmetlerin maliyeti	(6.019.093)
<b>Toplam</b>	<b>(63.271.374)</b>



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED  
ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**20. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri**

Şirket'in 31 Aralık 2018 itibarıyla sona eren yıllara ilişkin pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Personel giderleri	(976.665)
Amortisman giderleri	(163.642)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler giderleri	(155.896)
İlan reklam ve promosyon giderleri	(120.887)
Araç bakım onarım giderleri	(104.635)
Elektrik,su,gaz ve iletişim giderleri	(84.919)
Sigorta giderleri	(78.828)
Vergi,resim ve harç giderleri	(74.360)
Kıdem tazminatı giderleri	(30.378)
Araç yakıt giderleri	(28.307)
İhbar tazminat giderleri	(24.827)
İşletme bakım onarım giderleri	(24.037)
Bilgi işlem giderleri	(23.864)
Konaklama ve Seyahat giderleri	(14.963)
Makine teçhizat bakım onarım giderleri	(10.949)
Temizlik giderleri	(10.939)
Kırtasiye ve matbu evrak giderleri	(7.339)
Küçük demirbaş giderleri	(6.090)
Nakliye ve kargo giderleri	(4.742)
Temsil ve ağırlama giderleri	(806)
Diğer	(99.989)
<b>Toplam</b>	<b>(2.047.062)</b>

**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**20. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2018 itibarıyla sona eren yıllara ilişkin genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Personel giderleri	(793.055)
Araç yakıt giderleri	(132.522)
Araç bakım onarım giderleri	(88.577)
Amortisman giderleri	(44.840)
Vergi, resim ve harç giderleri	(46.748)
Elektrik, su, gaz ve iletişim giderleri	(27.712)
Temizlik giderleri	(21.630)
Mutfak giderleri	(21.517)
İşletme bakım onarım giderleri	(21.338)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler giderleri	(20.556)
Sigorta giderleri	(20.227)
Temsil ve ağırlama giderleri	(18.976)
Kıdem tazminatı giderleri	(18.111)
İlan reklam ve promosyon giderleri	(16.715)
Bağış ve yardımlar	(15.360)
İlaç giderleri	(5.582)
Konaklama ve Seyahat giderleri	(5.426)
Bilgi işlem giderleri	(5.299)
İhbar tazminat giderleri	(3.822)
Küçük demirbaş giderleri	(3.346)
Kırtasiye ve matbu evrak giderleri	(2.505)
Nakliye ve kargo giderleri	(505)
Diğer	(42.231)
<b>Toplam</b>	<b>(1.376.600)</b>

**21. Çeşitlerine göre sınıflandırılmış giderler**

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Personel giderleri	(6.151.319)
Yem, ilaç ve sperma giderleri	(5.522.962)
Amortisman giderleri	(1.749.856)
<b>Toplam</b>	<b>(13.424.137)</b>



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**

**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Sigorta hasar gelirleri	1.015.036
Devlet teşvik gelirleri	577.621
Kira gelirleri	122.917
Ertelenmiş finansman gelirleri	71.512
Komisyon gelirleri	53.762
Konusu kalmayan karşılık	24.648
Diğer	75.594
<b>Toplam</b>	<b>1.941.090</b>

**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Hayvan ölümleri	(614.458)
Araç satış zararları	(518.210)
Dava karşılık gideri	(216.594)
Ceza giderleri	(133.333)
Kur Farkı giderleri	(113.567)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	(88.768)
Matrah arttırımı	(16.728)
Vergi resim ve harçlar	(2.921)
Diğer	(152.729)
<b>Toplam</b>	<b>(1.857.308)</b>

**23. Finansman gelir ve giderleri**

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>	
Kambiyo karları	2.241.724
Faiz gelirleri	197.714
<b>Toplam</b>	<b>2.439.438</b>

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 23. Finansman gelir ve giderleri (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Aralık 2018	
Faiz ve komisyon giderleri	(2.343.520)
Kambiyo zararları	(525.941)
Komisyon giderleri	(92.765)
Teminat mektubu giderleri	(31.921)
<b>Toplam</b>	<b>(2.994.147)</b>

## 24. Gelir vergileri

### *Kurumlar vergisi*

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

Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci 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. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 30'uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar muhasebe kayıtları incelemelerini geriye dönük beş yıl süreyle yapabilir ve hatalı işlem tespit edilirse ortaya çıkan vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarlarını değiştirebilirler.

### *Temettülerin vergilendirilmesi*

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.



# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 24. Gelir vergileri (devamı)

#### *Birikmiş mali zararlar*

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket'in 2019 yılına devreden mahsup edilebilir geçmiş yıl mali zararı 463.213 TL tutarındadır.

#### Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri

	31 Aralık 2018	1 Ocak 2018
Yıl içerisinde kesinti yoluyla ödenen vergiler	88.554	51.241
<b>Toplam</b>	<b>88.554</b>	<b>51.241</b>

#### Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler

	31 Aralık 2018	1 Ocak 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	370.990	626.657
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	110.916	117.360
Diğer	27.958	56.835
<b>Toplam</b>	<b>509.864</b>	<b>800.852</b>

### 25. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

24 Ekim 2019 tescil tarihli genel kurul kararında, Şirket'in sermayesi, Sakarya Bölge Adliye Mahkemesi 7. Hukuk Dairesi Başkanlığı 19 Eylül 2019 tarih 2019/1284 Esas 2019/837 kararı sayılı ilamı ile Şirket'in 21 Aralık 2018 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında alınan karar ile Türk Ticaret Kanun 449. Maddesi uyarınca dava sonuna kadar tedbiren yürütülmesinin geri bırakılmasına karar verilmiştir. Ana Sermaye maddesi 3.750 TL değerinde, 2.000 Pay, 7.500.000 TL olmuştur. Bu sermayenin dağılımı Ender Kayan 3.750 TL değerinde, 1020 Pay, 3.825.000 TL, %51-Işıl Kayan 3.750 TL değerinde, 380 Pay, 1.425.000 TL, %19-Jale Kayan 3.750 TL değerinde, 220 Pay, 825.000 TL, %11-Zeynep Kayan 3.750 TL değerinde, 95 Pay, 356.250 TL, %5 -Ender Kuzey Kayan 3.750 TL değerinde, 285 Pay, 1.068.750 TL, %14 'dir.

# ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

## 31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 26. BOBI FRS ye ilk geçiş

Şirket, 31 Aralık 2017 tarihine kadar olan ve bu tarihi kapsayan geçmiş dönemlerine ait finansal tablolarını 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Vergi Usul Kanunu'na ("VUK") göre hazırlamıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan bu finansal tablolar Şirket'in BOBI FRS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti bölümünde de açıklandığı gibi Şirket, BOBI FRS'ye göre hazırladığı 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarını 1 Ocak 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunmuştur.

Finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket'in açılış finansal durum tablosu, Şirket'in BOBI FRS'ye geçiş tarihi olan, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiştir. Bu notta, 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne göre hazırlanmış finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin olarak 1 Ocak 2018 tarihindeki finansal durum tablosunda Şirket tarafından yapılan temel düzeltmeler açıklanmıştır.

- a) Verilen sipariş avanslarının niteliğine göre ticari alacaklara sınıflanmasıdır.
- b) Alacak senetlerin vadesine göre kısa döneme sınıflanmasıdır.
- c) Ertelenmiş finansman giderinin ticari alacaklar için kayıtlara alınmasıdır.
- d) Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri düzeltmesidir.
- e) Sabit kıymet alımı için verilen avansın sınıflanmasıdır.
- f) Stokların canlı varlıklara sınıflanmasıdır.
- g) Peşin ödenmiş giderlerin vadesine göre kısa döneme sınıflanmasıdır.
- h) Alacak senetlerin vadesine göre uzun döneme sınıflanmasıdır.
- i) Alınan sipariş avanslarının vadesine göre sınıflanmasıdır.
- j) Arsanın yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmasıdır.
- k) Özel maliyetler hesabında yer alan tesisler tesis makine cihazlar hesabına sınıflanmıştır.
- l) Aktifleştirilmiş finansman maliyetinin giderleştirilmesidir.
- m) Canlı varlıkların maddi duran varlıklardan canlı varlıklar hesabına mahiyeti gereği sınıflanmasıdır.
- n) Canlı varlıklar amortismanın sınıflanmasıdır.
- o) BobiFRS'ye göre maddi duran varlık alım ve kayıt tarihi gözönünde bulundurularak ekonomik ömürleri gözden geçirilmiş gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
- p) Aktifleştirilmiş amortisman giderleri giderleştirilmesi.
- q) Finansal yükümlülüklerin vadesine göre sınıflanmasıdır.
- r) Dava karşılığının kayıtlara alınmasıdır.
- s) Kıdem tazminatı karşılığının kayıtlara alınmasıdır.
- t) Ertelenmiş finansman gelirinin ticari borçlar için kayıtlara alınmasıdır.
- u) Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülüklerin vadesine göre sınıflanmasıdır.
- v) Yapılan düzeltme kayıtlarının geçmiş yıllar karlarından ve net dönem karından düzeltme etkisidir.
- w) Varlıklarda değer düşüklüğü düzeltmesidir.



**ES İNŞAAT OTOMOTİV AKARYAKIT GIDA TARIM HAYVANCILIK SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**26. BOBI FRS ye ilk geçiş (devamı)**

Varlıklar	BOBI FRS	Düzeltilmeler	Yasal Mevzuat	Açıklama
	1.01.2018		31.12.2017 (1 Ocak 2018)	
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>24.223.486</b>		<b>25.394.899</b>	
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.719.173	-	6.719.173	
Ticari Alacaklar	7.502.302	-871.728	8.374.030	a,b,c,d
Diğer Alacaklar	242	-212.490	212.732	e
Stoklar	8.997.053	-599.653	9.596.706	f
Canlı Varlıklar	599.653	599.653	-	f,w
Peşin Ödenmiş Giderler	333.775	-87.196	420.971	a,g
Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri	51.241	-	51.241	
Diğer dönen varlıklar	20.047	-	20.046	
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>15.859.768</b>		<b>15.274.146</b>	
Ticari Alacaklar	24.788	24.788	-	h,c
Finansal Yatırımlar	105	-	105	
Canlı Varlıklar	2.777.035	2.777.035	-	m
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	56.500	56.500	-	j
Maddi Duran Varlıklar	13.000.416	4.518.276	8.482.140	e, k, l, m,w
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	924	-5.222.202	5.223.126	e, k
Peşin Ödenmiş Giderler	-	-1.568.775	1.568.775	g, p
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>40.083.254</b>		<b>40.669.047</b>	
<b>Yükümlülükler</b>				
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>25.643.454</b>		<b>18.808.300</b>	
Finansal Yükümlülükler	14.166.339	6.570.288	7.596.051	q
Ticari Borçlar	9.839.564	164.727	9.674.837	t
Diğer Borçlar	94.017	-	94.017	
Alınan Avanslar	238.174	-130.915	369.089	q
Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler	800.852	56.835	744.017	u
Kısa vadeli karşılıklar	174.221	174.221	-	r
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	330.287	-	330.289	
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>5.828.986</b>		<b>11.842.086</b>	
Finansal Yükümlülükler	4.976.789	-6.685.347	11.662.136	q
Diğer mali borçlar	-	-56.835	56.835	u
Alınan sipariş avansları	-	-123.115	123.115	i
Uzun Vadeli Karşılıklar	852.197	852.197	-	s
<b>Toplam Özkaynaklar</b>	<b>8.610.814</b>		<b>10.018.661</b>	
Ödenmiş Sermaye	7.500.000	-	7.500.000	
Kar Yedekleri	201.116	-	201.116	
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (-)	2.044.970	-1.235.000	3.279.970	
Net Dönem Zararı (-)	-1.135.272	-172.847	-962.425	
<b>Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar</b>	<b>40.083.254</b>		<b>40.669.047</b>	