

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

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolar ve bağımsız  
denetçi raporu**

**Rapor Tarihi :19.10.2020  
Rapor Numarası :2020-007**

**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- 36               |

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 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları

31 Aralık 2019 tarihi itibarı 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 ortaklarının yasal temsilcileri olan sırasıyla Av. Ali Güney ve Av. Muammer Aydın'a iadeli taahhütlü posta ile cari hesap mutabakatı ve işletmenin finansal olarak ortaklarca destekleneceğine dair taahhüt yazısı talep edilmiştir. Rapor imza tarihi itibarı ile cevap temin edilememiş olup, bahsi geçen 2 şirket ortağının alacağı veya borcu olup olmadığı ve Şirket'in BDS 570 işletmenin sürekliliği standardı kapsamında finanse edilip edilmeyeceği tespit edilememiştir. İlişikteki finansal tablolar bu farklara ilişkin herhangi bir düzeltme kaydı içermemektedir. Bununla birlikte Dipnot 25'te Şirket müdürler kurulunun sermaye artışına katılmadıkları görülmektedir.

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 şüpheciliğimizi 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 tablolarındaki 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 yansıtmayı 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 2019 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, 19 Ekim 2020

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

## 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Para birimi - Türk Lirası (TL))

|                                                        |                     | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                        | Dipnot referansları | 31 Aralık 2019                        | 31 Aralık 2018                          |
| <b>Varlıklar</b>                                       |                     |                                       |                                         |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                 |                     | <b>19.560.023</b>                     | <b>15.558.275</b>                       |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                              | 5                   | 8.235.283                             | 4.427.462                               |
| Finansal Yatırımlar                                    | 8                   | 1.021.181                             | -                                       |
| Ticari Alacaklar                                       | 6                   | 4.468.322                             | 3.940.485                               |
| Diğer Alacaklar                                        | 7                   | 182                                   | 242                                     |
| - Diğer Taraplardan Alacaklar                          |                     | 182                                   | 242                                     |
| Stoklar                                                | 9                   | 4.147.596                             | 6.034.736                               |
| - Hammadde ve Malzeme                                  |                     | 696.196                               | 1.072.403                               |
| - Mamuller                                             |                     | 2.676                                 | 16.757                                  |
| - Ticari Mallar                                        |                     | 3.448.724                             | 4.945.576                               |
| Canlı Varlıklar                                        | 9                   | 1.217.127                             | 529.318                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                 | 10                  | 418.752                               | 537.478                                 |
| Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri                      | 24                  | 51.580                                | 88.554                                  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                 |                     | <b>13.700.677</b>                     | <b>14.729.072</b>                       |
| Ticari Alacaklar                                       | 6                   | -                                     | -                                       |
| Finansal Yatırımlar                                    | 8                   | -                                     | -                                       |
| - İştiraklerdeki ve Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar |                     | -                                     | -                                       |
| Canlı Varlıklar                                        | 9                   | 2.429.081                             | 2.614.445                               |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                          | 11                  | 268.990                               | 268.990                                 |
| Maddi Duran Varlıklar                                  | 12                  | 11.002.606                            | 11.845.296                              |
| - Binalar                                              |                     | 2.521.309                             | 2.521.309                               |
| - Tesis, makine ve cihazlar                            |                     | 5.797.731                             | 6.527.536                               |
| - Taşıtlar                                             |                     | 2.135.054                             | 2.238.024                               |
| - Demirbaşlar                                          |                     | 548.512                               | 558.427                                 |
| - Diğer Maddi Duran Varlıklar                          |                     | -                                     | -                                       |
| - Verilen Avanslar                                     |                     | -                                     | -                                       |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                          | 13                  | -                                     | 341                                     |
| - Gayri Maddi Haklar                                   |                     | -                                     | 341                                     |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                |                     | <b>33.260.700</b>                     | <b>30.287.347</b>                       |
| <b>Yükümlülükler</b>                                   |                     |                                       |                                         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                       |                     | <b>18.630.941</b>                     | <b>20.253.817</b>                       |
| Finansal Yükümlülükler                                 | 14                  | 7.343.544                             | 10.963.058                              |
| - Finans Kuruluşlarına Borçlar                         |                     | 3.798.953                             | 7.306.764                               |
| - Diğer Finansal Yükümlülükler                         |                     | 3.544.591                             | 3.656.294                               |
| Ticari Borçlar                                         | 6                   | 8.742.127                             | 7.521.699                               |
| Diğer Borçlar                                          | 7                   | 485.782                               | 446.288                                 |
| - Ortaklara Borçlar                                    |                     | 477.001                               | 417.451                                 |
| - Diğer Taraplara Borçlar                              |                     | 8.781                                 | 28.837                                  |
| Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler                | 24                  | 629.951                               | 509.864                                 |
| Alınan Avanslar                                        | 10                  | 308.215                               | 115.059                                 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                | 15                  | 845.971                               | 390.815                                 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                        |                     | 845.971                               | 390.815                                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                        | 16                  | 275.351                               | 307.034                                 |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                       |                     | <b>8.602.982</b>                      | <b>3.440.511</b>                        |
| Finansal Yükümlülükler                                 | 14                  | 7.347.341                             | 2.488.909                               |
| - Finans Kuruluşlarına Borçlar                         |                     | 7.037.741                             | 2.009.718                               |
| - Diğer Finansal Yükümlülükler                         |                     | 309.600                               | 479.191                                 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                | 15                  | 1.255.641                             | 951.602                                 |
| - Kıdem Tazminatı Karşılıkları                         |                     | 1.255.641                             | 951.602                                 |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                              |                     | <b>6.026.777</b>                      | <b>6.593.019</b>                        |
| Ödenmiş Sermaye                                        | 17                  | 7.500.000                             | 7.500.000                               |
| - Sermaye                                              |                     | 7.500.000                             | 7.500.000                               |
| - Ödenmemiş Sermaye (-)                                |                     | -                                     | -                                       |
| Kar Yedekleri                                          | 17                  | 415.719                               | 415.719                                 |
| - Yasal Yedekler                                       |                     | 415.719                               | 415.719                                 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (-)                    | 17                  | (1.322.700)                           | 695.095                                 |
| Net Dönem Zararı (-)                                   |                     | (566.242)                             | (2.017.795)                             |
| <b>Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar</b>             |                     | <b>33.260.700</b>                     | <b>30.287.347</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 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Kar ve Zarar Tablosu**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

|                                                     |                        | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem | Yeniden<br>Sınıflandırılmış(*)<br>Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>Dönem |
|-----------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                     | Dipnot<br>Referansları | 31 Aralık-<br>31 Aralık 2019                | 31 Aralık-<br>31 Aralık 2018                                             |
| Satış Hasılatı                                      | 18                     | 65.447.920                                  | 64.476.176                                                               |
| Satışların Maliyeti (-)                             | 19                     | (61.768.687)                                | (63.271.374)                                                             |
| <b>Brüt Satış Karı</b>                              |                        | <b>3.679.233</b>                            | <b>1.204.802</b>                                                         |
| Pazarlama Giderleri (-)                             | 20                     | (1.792.737)                                 | (2.047.062)                                                              |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                         | 20                     | (1.875.323)                                 | (1.376.600)                                                              |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                  | 22                     | 1.738.212                                   | 1.818.173                                                                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                  | 22                     | (1.091.159)                                 | (1.185.316)                                                              |
| <b>Esas Faaliyet Zararı (-)</b>                     |                        | <b>658.226</b>                              | <b>(1.586.003)</b>                                                       |
| Diğer Faaliyetlerden Gelirler                       | 23                     | 120.627                                     | 122.917                                                                  |
| - Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden<br>Kira Gelirler |                        | 120.627                                     | 122.917                                                                  |
| Finansal Gelirler                                   | 23                     | 855.026                                     | 2.439.438                                                                |
| - Faiz, Kar Payı vb. Gelirler                       |                        | 257.803                                     | 197.714                                                                  |
| - Kur Farkı Gelirleri                               |                        | 566.900                                     | 2.241.724                                                                |
| - Finansal Yatırımlar Satış Kazançları              |                        | 9.142                                       | -                                                                        |
| - Finansal Yatırımlar Değer Artış<br>Kazançları     |                        | 21.181                                      | -                                                                        |
| Finansal Giderler (-)                               | 23                     | (2.200.121)                                 | (2.994.147)                                                              |
| - Faiz vb. giderleri                                |                        | (2.117.085)                                 | (2.468.206)                                                              |
| - Kur Farkı Giderleri                               |                        | (83.036)                                    | (525.941)                                                                |
| <b>Dönem Zararı (-)</b>                             |                        | <b>(566.242)</b>                            | <b>(2.017.795)</b>                                                       |
| Vergi Gideri (-)                                    | 24                     | -                                           | -                                                                        |
| <b>Dönem Net Zararı (-)</b>                         |                        | <b>(566.242)</b>                            | <b>(2.017.795)</b>                                                       |

(\*)Bakınız Dipnot 2

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özkaynak Değişim Tablosu**

(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

| 31 Aralık 2018                                                                                                                 | Ödenmiş Sermaye  | Kar Yedekleri  | 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                                                                                                   | -                | 214.603        | (1.349.875)                 | 1.135.272               | -                |
| Ödenmiş sermaye artırımları veya azaltımları                                                                                   | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Paylara ilişkin dönemde ortaya çıkan primler                                                                                   | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Dönemde ortaya çıkan MDV değer artış / (azalışları)                                                                            | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Dönemde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları                                                                              | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Bağlı ortaklıkların, iştiraklerin 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> |
| <b>31 Aralık 2019</b>                                                                                                          | <b>7.500.000</b> | <b>415.719</b> | <b>695.095</b>              | <b>(2.017.795)</b>      | <b>6.593.019</b> |
| Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler                                                                  | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Yanlışlıklara ilişkin düzeltmeler                                                                                              | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Dağıtılan kar payları                                                                                                          | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Dönem net karı veya zararı                                                                                                     | -                | -              | -                           | (566.242)               | (566.242)        |
| Yedeklere aktarılan tutarlar                                                                                                   | -                | -              | (2.017.795)                 | 2.017.795               | -                |
| Ödenmiş sermaye artırımları veya azaltımları                                                                                   | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Paylara ilişkin dönemde ortaya çıkan primler                                                                                   | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Dönemde ortaya çıkan MDV değer artış / (azalışları)                                                                            | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Dönemde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları                                                                              | -                | -              | -                           | -                       | -                |
| Bağlı ortaklıkların, iştiraklerin 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 2019</b>                                                                                    | <b>7.500.000</b> | <b>415.719</b> | <b>(1.322.700)</b>          | <b>(566.242)</b>        | <b>6.026.777</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 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Nakit Akış Tablosu**  
(Para birimi - Türk Lirası (TL))

|                                                                                                   |                        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                   | Dipnot<br>referansları | 31 Aralık –<br>31 Aralık 2019                  | 31 Aralık –<br>31 Aralık 2018                    |
| <b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                      |                        | <b>2.636.562</b>                               | <b>5.828.424</b>                                 |
| Dönem Zararı (-)                                                                                  |                        | (566.242)                                      | (2.017.795)                                      |
| Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler                                           |                        | 2.196.946                                      | 3.363.512                                        |
| - Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler                                               | 12,13                  | 740.068                                        | 1.242.301                                        |
| - Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                              | 7,15                   | 1.994.195                                      | 405.428                                          |
| - Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                              | 22,23                  | 483.864                                        | 1.715.783                                        |
| - Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına                           | 8                      | (1.021.181)                                    | -                                                |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                        | 24                     | 36.974                                         | (37.313)                                         |
| Ticari alacaklardaki net azalış/(artış)                                                           | 6                      | (1.762.837)                                    | 3.497.176                                        |
| Ticari borçlardaki net (azalış)/artış                                                             | 6                      | 1.220.428                                      | (2.317.865)                                      |
| Stoklardaki net azalış/(artış)                                                                    | 9                      | 1.384.695                                      | 3.195.242                                        |
| Diğer nakit girişleri (çıkışları)                                                                 |                        | 126.598                                        | 145.467                                          |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                     |                        | <b>416.205</b>                                 | <b>(713.191)</b>                                 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri                               | 11,12,13               | 1.483.274                                      | 973.827                                          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                         | 11,12,13               | (1.380.312)                                    | (1.272.915)                                      |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                        | 24                     | 120.087                                        | (290.988)                                        |
| Diğer nakit girişleri (çıkışları)                                                                 |                        | 193.156                                        | (123.115)                                        |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                   |                        | <b>1.238.918</b>                               | <b>(5.691.161)</b>                               |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                          | 14                     | 59.735.569                                     | 52.058.167                                       |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                          | 14                     | (58.496.651)                                   | (57.749.328)                                     |
| <b>KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b> |                        | <b>4.291.685</b>                               | <b>(575.928)</b>                                 |
| <b>D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                             |                        | <b>(483.864)</b>                               | <b>(1.715.783)</b>                               |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                               |                        | <b>3.807.821</b>                               | <b>(2.291.711)</b>                               |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                    |                        | <b>4.427.462</b>                               | <b>6.719.173</b>                                 |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                           | <b>5</b>               | <b>8.235.283</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 2019 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 ünvanı ile kurulmuştur. 17 Şubat 1982 tarihinde Şirket ünvanı 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 tarihinde Şirket'in ünvanı Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi şeklinde değişmiştir ve eski Şirket'in 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 ortaktan oluşmaktadır. Şirket ortaklarından Ender Kayan ve Işıl Kayan Şirketi münferiden temsil ve ilzama yetkilidir. Şirket Müdürler Kurulu marifetiyle idare edilmekte olup, Ender Kayan ve Işıl Kayan müdür ve 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 2019 yılındaki ortalama personel sayısı 103 kişidir. (31 Aralık 2018 – ortalama personel sayısı 112 kişidir.)

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de sunulmuştur.

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

## 31 Aralık 2019 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 esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 19 Ekim 2020 tarihinde Şirket Müdürler Kurulu tarafından onaylanmıştır. Müdürler Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

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.

### 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 2019 tarihi itibarıyla 566.242 TL net dönem zararı 1.322.700 TL geçmiş yıl karları ile birlikte özkaynaklar 6.026.777 TL olup, 4.137.835 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.

**31 Aralık 2019 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**

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.

Tespit edilen önemli muhasebe düzeltmeleri geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde Şirket önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket, 31 Aralık 2018 kar zarar tablosunda 122.917 TL tutarındaki kira gelirlerini, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda Şirket yönetimi bu tutarı yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri altında sınıflamıştır. Yapılan bu sınıflamanın dönem kar zararına ve geçmiş yıl kar zararına etkisi bulunmamaktadır. Şirket, 31 Aralık 2018 yılında 671.992 TL tutarındaki hasılatı ve esas faaliyetlerinden diğer giderlerini birbiriyle cari yılda netlemiştir. Yapılan bu sınıflamanın dönem kar zararına ve geçmiş yıl kar zararına etkisi bulunmamaktadır.

**Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar**

Muhasebe politikaları yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik uygulanır.

Finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları ("KGK") tarafından yayınlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temeline teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacak ve borçlar

Maddi duran varlıklar

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Maddi olmayan duran varlıklar

Karşılıkla, koşullu varlık ve yükümlülükler

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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.

**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.

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

#### **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 biri kullanılarak 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 gerekçeyle 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 bulunduğunda, değer düşüklüğü zararı ticari alacakları için "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" kalemine, diğer finansal varlıklar için ise "Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları" kalemine yansıtılır.

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.

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

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

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.

#### **Canlı varlıklar**

Canlı varlıklar maliyet yönteminin tercih edilmesi sebebi ile “Maddi Duran Varlıklar” bölümündeki gibi amortisman tabi 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.

#### **Stoklar**

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleştirilebilir 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.

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

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

**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.

**Maddi duran varlıklar (devamı)**

Amortismanla tâbi tutar, maddi duran varlığın maliyet bedelinden kalıntı değerinin 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                                   | 3-5           |
| 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 amortismanla 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 bulunmayanancaktanımlanabilir 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 amortismanla 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             |

**31 Aralık 2019 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 değeriyle 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 gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

**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.

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

**Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)**

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.
- (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.

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

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

## 3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

### İlişkili taraflar (devamı)

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.

### 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.

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

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

**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.

**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 yansıtılmaktadırlar.

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

## 31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 4. Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları (devamı)

31 Aralık 2019 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 gerçekleştirmeleri 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.

### 5. Nakit ve nakit benzerleri

|                                         | 31 Aralık 2019   | 31 Aralık 2018   |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Kasa                                    | 14.013           | 10.504           |
| Banka                                   | 7.699.517        | 3.502.693        |
| - Vadesiz mevduatlar                    | 265.636          | 27.249           |
| - Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar | 7.433.881        | 3.475.444        |
| Diğer hazır değerler                    | 521.753          | 914.265          |
| <b>Toplam</b>                           | <b>8.235.283</b> | <b>4.427.462</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sırasıyla toplamda 4.633.881 TL ve 3.475.444 TL tutarı karşılığında ABD Doları döviz nakdi bulunmaktadır.

| Vadeli mevduatlar |                |                             | 31 Aralık 2019   |
|-------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| Para birimi       | Faiz oranı (%) | Ortalama Vade (Gün bazında) |                  |
| ABD DOLARI        | 1,65-2,25%     | 34                          | 4.633.881        |
| TL                | 10,59-11,75%   | 22                          | 2.800.000        |
| <b>Toplam</b>     |                |                             | <b>7.433.881</b> |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**5. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)**

| Vadeli mevduatlar |                |                             | 31 Aralık 2018   |
|-------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| Para birimi       | Faiz oranı (%) | Ortalama Vade (Gün bazında) |                  |
| ABD DOLARI        | 3,89-6,33%     | 36                          | 3.475.444        |
| <b>Toplam</b>     |                |                             | <b>3.475.444</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile 521.753 TL tutarlarında diğer hazır değerleri ortalama 30 gün arasında olup vadeli bloke tutarlı pos satışlarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2018: tutarı 914.265 TL, vadesi 45-50 gün)

Nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri kalemler 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 itibari ile sırasıyla 8.235.283 TL ve 4.427.462 TL tutarındaki hazır değerlerden oluşmaktadır.

**6. Ticari alacaklar ve borçlar**

**a) Ticari alacaklar – kısa vade**

|                                        | 31 Aralık 2019   | 31 Aralık 2018   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari alacaklar                       | 4.364.803        | 3.638.935        |
| Alacak senetleri                       | 143.051          | 365.997          |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)        | (39.532)         | (65.528)         |
| Şüpheli ticari alacaklar               | 1.176.134        | 1.231.175        |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (1.176.134)      | (1.231.175)      |
| Diğer ticari alacaklar                 | -                | 1.081            |
| <b>Toplam</b>                          | <b>4.468.322</b> | <b>3.940.485</b> |

**b) Ticari alacaklar – kısa vade**

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibari ile kısa vadeli senetsiz ticari alacakların ortalama vadesi 33-34 gündür ve dövizli ticari alacağı yoktur.

Alacak senetlerinin vadelerine göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

|               | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------|----------------|----------------|
| Vadesi gelen  | -              | 15.000         |
| 0-3 ay        | 141.636        | 344.163        |
| 3-6 ay        | -              | -              |
| 6-12 ay       | -              | -              |
| <b>Toplam</b> | <b>141.636</b> | <b>359.163</b> |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

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

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

Şirket'in şüpheli ticari alacak hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | 2019             | 2018             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı                       | 1.231.175        | 1.167.055        |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -                | 88.768           |
| Konusu kalmayan karşılıklar (-)  | (55.041)         | (24.648)         |
| <b>Dönem sonu</b>                | <b>1.176.134</b> | <b>1.231.175</b> |

**c) Ticari borçlar – kısa vade**

|                                 | 31 Aralık 2019   | 31 Aralık 2018   |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari borçlar                  | 8.471.272        | 7.137.884        |
| Borç senetleri                  | 205.836          | 300.057          |
| Ertelenmiş finansman geliri (-) | (138.390)        | (177.318)        |
| Diğer ticari borçlar            | 203.409          | 261.076          |
| <b>Toplam</b>                   | <b>8.742.127</b> | <b>7.521.699</b> |

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli senetsiz ticari borçlarının ortalama vadesi 43-49 gündür ve dövizli ticari borcu yoktur. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarı ile sırasıyla Şirket'in ilişkili tarafı olan Es Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.'ne 1.127.582 TL ve TL tutarında 836.256 ticari borcu bulunmaktadır. Şirket Es Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti.'nden sigorta poliçeleri hizmeti almaktadır.

Borç senetlerinin vadelerine göre ayrımı aşağıdaki gibidir:

|               | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------|----------------|----------------|
| Vadesi gelen  | 22.913         | -              |
| 0-3 ay        | 135.321        | 212.310        |
| 3-6 ay        | 42.409         | 78.174         |
| <b>Toplam</b> | <b>200.643</b> | <b>290.484</b> |

**7. Diğer alacaklar ve borçlar**

**a) Kısa vadeli diğer alacaklar**

|                                | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 182            | 242            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>182</b>     | <b>242</b>     |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))**

**7. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)**

**b) Kısa vadeli diğer borçlar**

|                               | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ortaklara borçlar             | 477.001               | 417.451               |
| Alınan depozito ve teminatlar | 2.000                 | 2.000                 |
| Diğer çeşitli borçlar         | 6.781                 | 26.837                |
| <b>Toplam</b>                 | <b>485.782</b>        | <b>446.288</b>        |

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ortaklar borçlar hesabı Şirket ortaklarından Ender Kayan'a olan ticari olmayan borçlardan oluşmaktadır.

**8. Finansal yatırımlar**

| <b>Satılmaya hazır finansal varlıklar</b> | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yatırım fonları                           | 1.021.181             | -                     |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.021.181</b>      | <b>-</b>              |

Satılmaya hazır finansal varlıkların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------------|-----------------------|
| 31 Aralık                          | -                     |
| Gerçeğe uygun değer değişimi       | 30.324                |
| Girişler                           | 4.650.000             |
| Çıkışlar (-)                       | (3.657.200)           |
| Diğer                              | (1.943)               |
| <b>31 Aralık tarihi itibarıyla</b> | <b>1.021.181</b>      |

**9. Stoklar ve canlı varlıklar**

**a) Stoklar**

|                      | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 696.196               | 1.072.403             |
| Mamuller             | 2.676                 | 16.757                |
| Ticari mallar        | 3.448.724             | 4.945.576             |
| <b>Toplam</b>        | <b>4.147.596</b>      | <b>6.034.736</b>      |

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2019 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.

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**9. Stoklar ve canlı varlıklar (devamı)**

**b) Canlı varlıklar kısa vadeli**

|               | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Erkek hayvan  | 1.217.127             | 529.318               |
| <b>Toplam</b> | <b>1.217.127</b>      | <b>529.318</b>        |

**c) Canlı varlıklar uzun vadeli**

|                             | <b>31 Aralık<br/>2019</b> | <b>Girişler</b>  | <b>Çıkışlar</b>    | <b>"Değer<br/>Düşüklüğü<br/>Karşılığı (-)"</b> | <b>Transferler</b> | <b>31 Aralık<br/>2019</b> |
|-----------------------------|---------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                           |                  |                    |                                                |                    |                           |
| İnek                        | 2.452.091                 | 235.625          | (1.701.013)        | (142.745)                                      | 334.000            | 1.177.958                 |
| Dişi buzağı                 | 633.830                   | 1.417.577        | (303.559)          | -                                              | (334.000)          | 1.413.848                 |
|                             | <b>3.085.921</b>          | <b>1.653.202</b> | <b>(2.004.572)</b> | <b>(142.745)</b>                               | <b>-</b>           | <b>2.591.806</b>          |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                           |                  |                    |                                                |                    |                           |
| İnek                        | 471.476                   | 278.346          | (587.097)          | -                                              | -                  | 162.725                   |
|                             | <b>471.476</b>            | <b>278.346</b>   | <b>(587.097)</b>   | <b>-</b>                                       | <b>-</b>           | <b>162.725</b>            |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>2.614.445</b>          |                  |                    |                                                |                    | <b>2.429.081</b>          |

|                                 | <b>31 Aralık<br/>2018</b> | <b>Girişler</b> | <b>Çıkışlar</b>    | <b>"Değer<br/>Düşüklüğü<br/>Karşılığı (-)"</b> | <b>Transferler</b> | <b>31 Aralık<br/>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)          | 633.830                   |
|                                 | <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<br/>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 2019 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 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 407.351               | 537.478               |
| Verilen Sipariş Avansları       | 11.401                | -                     |
| <b>Toplam</b>                   | <b>418.752</b>        | <b>537.478</b>        |

(\*) 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelecek aylara ait giderleri sigorta poliçe giderlerinden oluşmaktadır.

**b) Alınan avanslar**

|                          | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 308.215               | 115.059               |
| <b>Toplam</b>            | <b>308.215</b>        | <b>115.059</b>        |

**11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

|                             | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>Girişler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                       |                 |                 |                       |
| Arsa                        | 56.500                | -               | -               | 56.500                |
| Bina                        | 212.490               | -               | -               | 212.490               |
|                             | <b>268.990</b>        | <b>-</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>268.990</b>        |                 |                 | <b>268.990</b>        |

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 120.627 TL tutarında kira geliri elde etmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinde 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)**

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 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.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 122.917 TL tutarında kira geliri elde etmiştir.

**12. Maddi duran varlıklar**

|                             | 31 Aralık<br>2019 | Girişler         | Çıkışlar           | "Değer<br>Düşüklüğü<br>Karşılığı(-)" | Transferler | 31 Aralık<br>2019 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                   |                  |                    |                                      |             |                   |
| Binalar                     | 3.901.617         | -                | -                  | -                                    | -           | 3.901.617         |
| Makina ve ekipman           | 9.625.040         | 86.692           | -                  | -                                    | -           | 9.711.732         |
| Motorlu taşıtlar            | 5.230.992         | 1.146.780        | (1.483.274)        | -                                    | -           | 4.894.498         |
| Demirbaşlar                 | 959.106           | 146.838          | -                  | -                                    | -           | 1.105.944         |
| Özel maliyetler             | 921.704           | -                | -                  | -                                    | -           | 921.704           |
| Verilen avanslar            | -                 | -                | -                  | -                                    | -           | -                 |
|                             | <b>20.638.459</b> | <b>1.380.310</b> | <b>(1.483.274)</b> | -                                    | -           | <b>20.535.495</b> |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                   |                  |                    |                                      |             |                   |
| Binalar                     | 1.380.308         | -                | -                  | -                                    | -           | 1.380.308         |
| Makina ve ekipman           | 3.097.504         | 816.497          | -                  | -                                    | -           | 3.914.001         |
| Motorlu taşıtlar            | 2.992.968         | 155.759          | (389.282)          | -                                    | -           | 2.759.444         |
| Demirbaşlar                 | 400.679           | 156.753          | -                  | -                                    | -           | 557.432           |
| Özel maliyetler             | 921.704           | -                | -                  | -                                    | -           | 921.704           |
|                             | <b>8.793.163</b>  | <b>1.129.009</b> | <b>(389.282)</b>   | -                                    | -           | <b>9.532.889</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>11.845.296</b> |                  |                    |                                      |             | <b>11.002.606</b> |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**12. Maddi duran varlıklar (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları içinde yer alan binaları üzerinde 17.500.000 TL tutarında Ziraat Bankası iptoteği bulunmaktadır.

|                             | 31 Aralık<br>2018 | Girişler         | Çıkışlar         | "Değer<br>Düşüklüğü<br>Karşılığı(-)" | Transferler      | 31 Aralık<br>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           | 150.264          | -                | -                                    | -                | 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> |

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibari ile varlıklarının toplam sigorta tutarı sırasıyla 50.270.187 TL ve 53.321.703 TL'dir.

**13. Maddi olmayan duran varlıklar**

|                            | 31 Aralık 2019 | Girişler   | Çıkışlar | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|----------------|------------|----------|----------------|
| <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         | 1.409          | 341        | -        | 1.750          |
|                            | <b>1.409</b>   | <b>341</b> | <b>-</b> | <b>1.750</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>341</b>     |            |          | <b>-</b>       |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**13. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)**

|                            | 31 Aralık 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>     |

**14. Finansal yükümlülükler**

|                                               |                      | 31 Aralık 2019    |                      | 31 Aralık 2018    |
|-----------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                                               | Etkin Faiz Oranı (%) | Orijinal Tutar TL | Etkin Faiz Oranı (%) | Orijinal Tutar TL |
| Finans kuruluşlarına kısa vadeli borçlanmalar | 1,20-17,16           | 3.798.953         | 0,93-21,45           | 7.306.764         |
| Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)  | 6,00-12,00           | 3.544.591         | 0,00-8,00            | 3.656.294         |
| <b>Toplam</b>                                 |                      | <b>7.343.544</b>  |                      | <b>10.963.058</b> |
|                                               |                      |                   |                      |                   |
|                                               | Etkin Faiz Oranı (%) | Orijinal Tutar TL | Etkin Faiz Oranı (%) | Orijinal Tutar TL |
| Finans kuruluşlarına uzun vadeli borçlanmalar | 1,20-17,16           | 7.037.741         | 0,93-21,45           | 2.009.718         |
| Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler (*)  | 6,00-12,00           | 309.600           | 0,00-8,00            | 479.191           |
| <b>Toplam</b>                                 |                      | <b>7.347.341</b>  |                      | <b>2.488.909</b>  |
| <b>Toplam</b>                                 |                      | <b>14.690.885</b> |                      | <b>13.451.967</b> |

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

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

## 31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 14. Finansal yükümlülükler (devamı)

Uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda özetlenmiştir:

|               | 31 Aralık 2019   | 31 Aralık 2018   |
|---------------|------------------|------------------|
| 2020          | -                | 1.929.239        |
| 2021          | 4.010.826        | 404.870          |
| 2022          | 2.800.492        | 154.800          |
| 2023          | 453.330          | -                |
| 2024          | 82.693           | -                |
| <b>Toplam</b> | <b>7.347.341</b> | <b>2.488.909</b> |

Borçlanmaların 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                          | 31 Aralık 2019    | 31 Aralık 2018    |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 31 Aralık bakiyesi                       | 13.451.967        | 19.143.128        |
| Boçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri  | 59.735.569        | 52.058.167        |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (58.496.651)      | (57.749.328)      |
| <b>Toplam</b>                            | <b>14.690.885</b> | <b>13.451.967</b> |

### 15. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

#### a) Kısa vadeli karşılıklar

|                   | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Dava karşılıkları | 845.971        | 390.815        |
| <b>Toplam</b>     | <b>845.971</b> | <b>390.815</b> |

31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile Şirket'in ortakları tarafından Şirket aleyhine açılmış davalar aşağıda ki gibidir:

| Dosya no    | Davacı                          | Konusu                                                          | Tutar    |
|-------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------|
| 2018/1218 E | Zeynep Kayan, Ender Kuzey Kayan | Kira parasının tesbiti istemli davadır                          | 78.100   |
| 2018/386 E  | Zeynep Kayan, Ender Kuzey Kayan | 30.03.2018 tarihli genel kurul kararının iptali talepli davadır | Bedelsiz |
| 2020/210 E  | Zeynep Kayan, Ender Kuzey Kayan | 30.03.2020 tarihli genel kurul kararının iptali talepli davadır | Bedelsiz |

31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile Şirket'in ortakları tarafından Şirket aleyhine açılmış davalar aşağıda ki gibidir:

| Dosya no    | Davacı                          | Konusu                                                          | Tutar    |
|-------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------|
| 2018/1218 E | Zeynep Kayan, Ender Kuzey Kayan | Kira parasının tesbiti istemli davadır                          | 78.100   |
| 2018/386 E  | Zeynep Kayan, Ender Kuzey Kayan | 30.03.2018 tarihli genel kurul kararının iptali talepli davadır | Bedelsiz |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

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

**b) Uzun vadeli karşılıklar**

|                           | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.255.641             | 951.602               |
| <b>Toplam</b>             | <b>1.255.641</b>      | <b>951.602</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 gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

|                                                                 | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Net iskonto oranı (%)                                           | 3,70%                 | 4,80%                 |
| Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı (%) | 74,32%                | 66,73%                |

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 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.017,60 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                               | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 31 Aralık                                     | 951.602               | 852.197               |
| Hizmet maliyeti                               | 133.147               | 253.537               |
| Faiz maliyeti                                 | 35.245                | 40.929                |
| Aktüeryal varsayımlara ilişkin kayıp / kazanç | 320.560               | (31.039)              |
| Ödenen tazminatlar (-)                        | (184.913)             | (164.022)             |
| <b>31 Aralık tarihi itibarıyla</b>            | <b>1.255.641</b>      | <b>951.602</b>        |

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

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in alınan kefaleti 22.526.250 TL tutarındadır.

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

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

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

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminat mektubu, rehin ve ipotek detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                               | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı</b>                                                                   | <b>22.464.870</b>     | <b>19.833.041</b>     |
| - Teminat mektubu                                                                                                                             | 927.870               | 1.447.101             |
| - Rehin                                                                                                                                       | -                     | 885.940               |
| - İpotek                                                                                                                                      | 17.500.000            | 17.500.000            |
| - Taahhüt                                                                                                                                     | 4.037.000             | -                     |
| <b>B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı</b>                                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ların toplam tutarı</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>D. Diğer verilen TRİK'ların toplam tutarı</b>                                                                                              | <b>-</b>              | <b>-</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>22.464.870</b>     | <b>19.833.041</b>     |

**16. Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

**a) Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

|                   | <b>31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık 2018</b> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personele borçlar | 275.351               | 307.034               |
| <b>Toplam</b>     | <b>275.351</b>        | <b>307.034</b>        |

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

## 31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

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

#### a) Sermaye

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 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:

| Sermaye           | 31 Aralık 2019 |                  | 31 Aralık 2018 |                  |
|-------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                   | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı TL    | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı TL    |
| 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.

#### 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kardan kısıtlanmış yedekleri 415.719 TL tutarındadır.

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sırasıyla 1.322.700 TL geçmiş yıl zararları ve 695.095 TL tutarlarında geçmiş yıl karları bulunmaktadır.

### 18. Hasılat

|                                  | 31 Aralık – 31 Aralık 2019 | 31 Aralık – 31 Aralık 2018 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Satış gelirleri                  | 65.828.077                 | 65.037.981                 |
| Satış iadeleri (-)               | (230.122)                  | (200.597)                  |
| Satışlardan diğer indirimler (-) | (150.035)                  | (361.208)                  |
| <b>Toplam</b>                    | <b>65.447.920</b>          | <b>64.476.176</b>          |

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

**31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar**  
(Para Birimi - Türk Lirası (TL))

**19. Satışların maliyeti**

|                                  | <b>31 Aralık – 31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık – 31 Aralık 2018</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Satılan ticari malların maliyeti | (47.811.228)                      | (48.256.170)                      |
| Satılan mamullerin maliyeti      | (7.878.589)                       | (8.996.111)                       |
| Verilen hizmetlerin maliyeti     | (6.078.870)                       | (6.019.093)                       |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(61.768.687)</b>               | <b>(63.271.374)</b>               |

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

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ilişkin pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                | <b>31 Aralık – 31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık – 31 Aralık 2018</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Personel giderleri                             | (903.079)                         | (976.665)                         |
| İlan reklam ve promosyon giderleri             | (173.369)                         | (120.887)                         |
| Amortisman giderleri                           | (126.683)                         | (163.642)                         |
| Elektrik, su, gaz ve iletişim giderleri        | (101.229)                         | (84.919)                          |
| Araç bakım onarım giderleri                    | (90.505)                          | (104.635)                         |
| Vergi, resim ve harç giderleri                 | (85.790)                          | (74.360)                          |
| Sigorta giderleri                              | (70.732)                          | (78.828)                          |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler giderleri | (69.161)                          | (155.896)                         |
| Kıdem tazminatı karşılık giderleri             | (43.195)                          | (30.378)                          |
| Bilgi işlem giderleri                          | (32.012)                          | (23.864)                          |
| İşletme bakım onarım giderleri                 | (24.259)                          | (24.037)                          |
| Konaklama ve Seyahat giderleri                 | (19.012)                          | (14.963)                          |
| İhbar tazminat giderleri                       | (15.750)                          | (24.827)                          |
| Araç yakıt giderleri                           | (13.730)                          | (28.307)                          |
| Kırtasiye ve matbu evrak giderleri             | (9.733)                           | (7.339)                           |
| Nakliye ve kargo giderleri                     | (7.129)                           | (4.742)                           |
| Makine teçhizat bakım onarım giderleri         | (3.760)                           | (10.949)                          |
| Diğer                                          | (2.978)                           | (99.989)                          |
| Temizlik giderleri                             | (522)                             | (10.939)                          |
| Küçük demirbaş giderleri                       | (109)                             | (6.090)                           |
| Temsil ve ağırlama giderleri                   | -                                 | (806)                             |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>(1.792.737)</b>                | <b>(2.047.062)</b>                |

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

**31 Aralık 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ilişkin genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                | <b>31 Aralık –<br/>31 Aralık<br/>2019</b> | <b>31 Aralık – 31<br/>Aralık 2018</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| Personel giderleri                             | (1.078.779)                               | (793.055)                             |
| Araç yakıt giderleri                           | (105.203)                                 | (132.522)                             |
| Elektrik, su, gaz ve iletişim giderleri        | (93.885)                                  | (27.712)                              |
| Araç bakım onarım giderleri                    | (93.225)                                  | (88.577)                              |
| Vergi, resim ve harç giderleri                 | (64.714)                                  | (46.748)                              |
| Kıdem tazminatı karşılık giderleri             | (61.680)                                  | (18.111)                              |
| Temizlik giderleri                             | (60.435)                                  | (21.630)                              |
| Amortisman giderleri                           | (56.181)                                  | (44.840)                              |
| İşletme bakım onarım giderleri                 | (53.922)                                  | (21.338)                              |
| Sigorta giderleri                              | (48.686)                                  | (20.227)                              |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler giderleri | (36.053)                                  | (20.556)                              |
| Mutfak giderleri                               | (30.454)                                  | (21.517)                              |
| İlan reklam ve promosyon giderleri             | (22.045)                                  | (16.715)                              |
| İhbar tazminat giderleri                       | (18.900)                                  | (3.822)                               |
| Diğer                                          | (11.244)                                  | (42.231)                              |
| Temsil ve ağırlama giderleri                   | (8.195)                                   | (18.976)                              |
| Bağış ve yardımlar                             | (8.110)                                   | (15.360)                              |
| Küçük demirbaş giderleri                       | (6.045)                                   | (3.346)                               |
| İlaç giderleri                                 | (5.539)                                   | (5.582)                               |
| Konaklama ve Seyahat giderleri                 | (5.327)                                   | (5.426)                               |
| Bilgi işlem giderleri                          | (4.671)                                   | (5.299)                               |
| Kırtasiye ve matbu evrak giderleri             | (1.596)                                   | (2.505)                               |
| Nakliye ve kargo giderleri                     | (434)                                     | (505)                                 |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>(1.875.323)</b>                        | <b>(1.376.600)</b>                    |

**21. Çeşitlerine göre sınıflandırılmış giderler**

|                               | <b>31 Aralık – 31 Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık – 31 Aralık 2018</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Personel giderleri            | (6.758.702)                       | (6.151.319)                       |
| Yem, ilaç ve sperma giderleri | (3.897.158)                       | (5.522.962)                       |
| Amortisman giderleri          | (1.492.086)                       | (1.749.856)                       |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(12.147.946)</b>               | <b>(13.424.137)</b>               |

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

**31 Aralık 2019 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>31 Aralık – 31<br/>Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık – 31<br/>Aralık 2018</b> |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Sigorta hasar gelirleri        | 1.004.964                             | 1.015.036                             |
| Devlet teşvik gelirleri        | 453.825                               | 577.621                               |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | 25.996                                | 71.512                                |
| Komisyon gelirleri             | 14.847                                | 53.762                                |
| Konusu kalmayan karşılık       | 54.229                                | 24.648                                |
| Ceza gelirleri                 | 14.467                                | -                                     |
| Diğer                          | 169.884                               | 75.594                                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.738.212</b>                      | <b>1.818.173</b>                      |

**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

|                                       | <b>31 Aralık – 31<br/>Aralık 2019</b> | <b>31 Aralık – 31<br/>Aralık 2018</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Dava karşılık gideri                  | (455.156)                             | (216.594)                             |
| Hayvan ölümleri                       | (242.302)                             | (496.372)                             |
| Ceza giderleri                        | (201.796)                             | (133.333)                             |
| Mahkeme giderleri                     | (45.073)                              | -                                     |
| Ertelenmiş finansman giderleri        | (38.928)                              | -                                     |
| Vergi resim ve harçlar                | (20.341)                              | (2.921)                               |
| Bağış ve yardımlar                    | (3.300)                               | -                                     |
| Kur Farkı giderleri                   | (1.937)                               | (113.567)                             |
| Diğer                                 | (82.326)                              | (109.057)                             |
| Araç satış zararları                  | -                                     | (7.976)                               |
| Şüpheli ticari alacak karşılık gideri | -                                     | (88.768)                              |
| Matrah arttırımı                      | -                                     | (16.728)                              |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(1.091.159)</b>                    | <b>(1.185.316)</b>                    |

**23. Finansman gelir ve giderleri**

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                            | <b>31 Aralık –<br/>31 Aralık<br/>2019</b> | <b>31 Aralık – 31<br/>Aralık 2018</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| Kambiyo karları                            | 566.900                                   | 2.241.724                             |
| Faiz gelirleri                             | 257.803                                   | 197.714                               |
| Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları | 21.181                                    | -                                     |
| Finansal Yatırımlar Satış Kazançları       | 9.142                                     | -                                     |
| <b>Toplam</b>                              | <b>855.026</b>                            | <b>2.439.438</b>                      |

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

## 31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Para Birimi - Türk Lirası (TL))

### 23. Finansman gelir ve giderleri (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                            | 31 Aralık – 31<br>Aralık 2019 | 31 Aralık – 31<br>Aralık 2018 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz ve komisyon giderleri | (2.093.485)                   | (2.436.285)                   |
| Kambiyo zararları          | (83.036)                      | (525.941)                     |
| Teminat mektubu giderleri  | (23.600)                      | (31.921)                      |
| <b>Toplam</b>              | <b>(2.200.121)</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 2019 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 2020 yılına devreden mahsup edilebilir geçmiş yıl mali zararı 4.187.787 TL tutarındadır.

#### Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri

|                                                | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Yıl içerisinde kesinti yoluyla ödenen vergiler | 51.580         | 88.554         |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>51.580</b>  | <b>88.554</b>  |

#### Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler

|                                      | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar             | 519.241        | 370.990        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 110.710        | 110.916        |
| Diğer                                | -              | 27.958         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>629.951</b> | <b>509.864</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-İşıl 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.

Şirket'in 30 Mart 2020 tarihli 2019 yılı mali olağan genel kurul toplantısında görüşülen 7. Madde ile geçmiş dönem zararı olarak belirlenen 5.284.625 TL'nin hissedarlarca hisseleri oranında ödemesine karar verilmiştir. 21 Temmuz 2020 tarihli 10122 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanan Es İnşaat Otomotiv Akaryakıt Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin 08.07.2020 tarihli 28 numaralı "Sermayenin Tamamlanamaması ve İlanı HK." Konulu Müdürler Kurulu Kararı ile Zeynep Kayan ve Ender Kuzey Kayan'a sermaye borçlarını hisseleri oranında ödemesi gerektiği, aksi takdirde Türk Ticaret Kanunu'nun 432 ve 483. Maddeleri çerçevesinde hareket edilerek, Müdürler Kurulu'nca alınacak karar doğrultusunda, sermayenin tamamlanmayan kısmına ilişkin ortaklık haklarından yoksun bırakılacakları, pay sahipliğinden ıskat edilecekleri ve paylarının başkalarına satılacağı hususu Türk Ticaret Kanunu'nun 483. Maddesi uyarınca ihtar ve ilan olunmuştur.

10 Mart 2020 tarihi itibari ile hayvancılık ve süt faaliyetleri artık devam etmemektedir. Bu tarihte aktive kayıtlı son hayvanların satışı gerçekleştirilmiş olup, tesis, makine ve cihazlar atıl olarak elde tutulmaktadır. Şirket yönetiminin yeniden bu faaliyeti sürdürmesi ya da tesisi elden çıkartması hususu henüz karara bağlanmamıştır.