

ÖZDEMİRELLER

HAFRİYAT NAKLİYAT TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.

01.01.2018 - 31.12.2018

HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İZMİR, 30 KASIM 2019

İÇİNDEKİLER

1. Finansal Durum Tablosu.....	3
2. Kar Veya Zarar Tablosu.....	5
3. Nakit Akış Tablosu.....	6
4. Özkaynak Değişim Tablosu.....	8
5. Finansal Tablolara Ait Dipnotlar.....	10

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (OLUMLU)

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

GÖRÜŞ

ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Ticaret ve San. Limited Şirketi'nin 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar, 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 ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

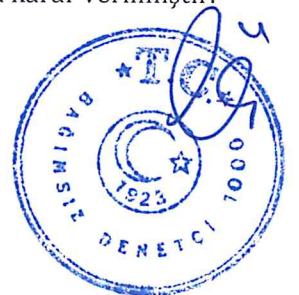
Görüşün Dayanağı

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. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak topluluktan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.



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 Şirket'i 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.

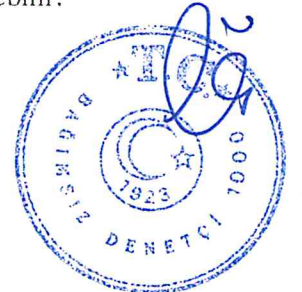
Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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.)
- Topluluğun 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, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.



▪ Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı 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 iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket'in esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cemali ÖZKAN'dır.

İZMİR, 30.11.2019

REVİZYON Bağımsız Denetim A. Ş.

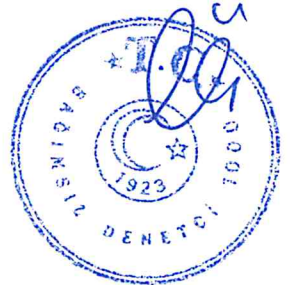

Cemali ÖZKAN
Sorumlu Ortak Denetçi



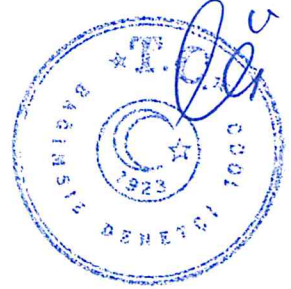
	Notlar	31.12.2018	31.12.2017
VARLIKLAR		259.156.282	249.361.986
Dönen Varlıklar		204.610.207	192.406.158
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.3	47.314.724	33.875.299
Finansal Yatırımlar	Not.6	6.146	-
Ticari Alacaklar	Not.4	82.085.324	78.945.966
Diğer Alacaklar	Not.5	4.094.593	3.375.291
<i>Diğer Taraflardan Alacaklar</i>		<i>4.094.593</i>	<i>3.375.291</i>
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar	Not.15	1.677.058	32.098.118
Stoklar	Not.8	69.020.049	43.622.168
<i>Yarı Mamuller</i>		<i>93.757</i>	<i>-</i>
<i>Mamuller</i>		<i>23.459.581</i>	<i>23.190.524</i>
<i>Ticari Mallar</i>		<i>13.411.017</i>	<i>20.414.552</i>
<i>Diğer Stoklar</i>		<i>32.030.765</i>	<i>17.092</i>
<i>Verilen Avanslar</i>		<i>24.929</i>	<i>-</i>
Diğer Dönen Varlıklar	Not.15	412.313	489.316
Duran Varlıklar		54.546.075	56.955.828
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.10	2.892.143	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.11	25.935.631	33.514.654
<i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>2.568.300</i>	<i>2.923.300</i>
<i>Binalar</i>		<i>2.996.332</i>	<i>5.475.561</i>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>5.906.142</i>	<i>5.169.974</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>12.834.850</i>	<i>18.307.453</i>
<i>Demirbaşlar</i>		<i>1.443.574</i>	<i>1.423.763</i>
<i>Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>		<i>186.432</i>	<i>214.603</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.12	12.940.475	15.594.379
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>12.940.475</i>	<i>15.594.379</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.14	12.689.868	7.512.499
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.30	55.747	44.131
Diğer Duran Varlıklar	Not.15	32.212	290.165



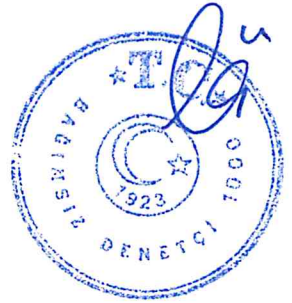
	Notlar	31.12.2018	31.12.2017
KAYNAKLAR		259.156.281	249.361.986
Kısa Vadeli Yükümlülükler		138.946.448	107.465.460
Finansal Yükümlülükler	Not.7	4.023.950	1.954.958
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		<i>4.023.950</i>	<i>1.954.958</i>
Ticari Borçlar	Not.4	133.773.690	92.202.684
Diğer Borçlar	Not.5	576.819	1.213.644
<i>Diğer Taraflara Borçlar</i>		<i>576.819</i>	<i>1.213.644</i>
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar	Not.15	-	8.706.059
Alınan Avanslar	Not.14	200.279	2.088.418
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	Not.30	371.710	1.299.697
Uzun Vadeli Yükümlülükler		31.257.041	37.836.084
Finansal Yükümlülükler	Not.7	21.367.900	36.145.537
<i>Finans Kuruluşlarına Borçlar</i>		<i>21.367.900</i>	<i>36.145.537</i>
Diğer Borçlar	Not.5	9.635.744	1.489.953
<i>Ortaklara Borçlar</i>		<i>8.982.882</i>	<i>1.489.953</i>
<i>Diğer Taraflara Borçlar</i>		<i>652.862</i>	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.17	253.397	200.595
<i>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>		<i>253.397</i>	<i>200.595</i>
ÖZKAYNAKLAR		88.952.792	104.060.441
Ödenmiş Sermaye	Not.20	112.000.000	112.000.000
<i>Sermaye</i>		<i>112.000.000</i>	<i>112.000.000</i>
Kar Yedekleri	Not.20	819.842	819.842
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>819.842</i>	<i>819.842</i>
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		(8.070.240)	(9.445.743)
Dönem Net Kârı/Zararı		(15.796.810)	686.342



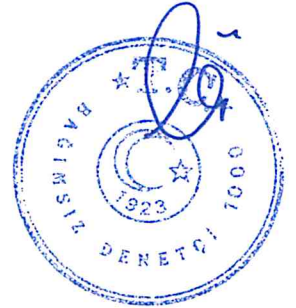
	Notlar	31.12.2018	31.12.2017
Satış Hasılatı	Not.24	229.273.544	169.801.553
Satışların Maliyeti (-)	Not.25	(231.299.266)	(159.791.243)
Brüt Kar/Zarar		(2.025.722)	10.010.310
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.26	(7.815.444)	(3.091.482)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.27	1.898	1.028.146
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.27	(393.467)	(1.018.152)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(10.232.735)	6.928.823
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	Not.28	48.791	-
<i>Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Kar Payları</i>		48.791	-
Finansal Gelirler	Not.29	1.604.801	575.720
<i>Faiz, Kar Payı vb. Gelirler</i>		1.603.041	575.720
<i>Kur Farkı Gelirleri</i>		1.224	-
<i>Finansal Yatırımlar Satış Kazançları</i>		535	-
Finansal Giderler(-)	Not.29	(6.698.858)	(6.638.054)
<i>Diğer Finansal Giderler</i>		(6.698.858)	(6.638.054)
Dönem Karı veya Zararı		(15.278.002)	866.488
Vergi Gideri (-)	Not.30	(518.808)	(180.148)
Dönem Net Karı veya Zararı		(15.796.810)	686.340



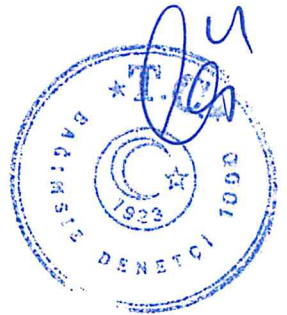
	31.12.2018	31.12.2017
A.ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	17.866.316	(58.176.398)
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları	17.866.316	(58.176.398)
Dönem Karı/Zararı	(15.278.001)	866.490
Dönem Karı/Zararı Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler	14.687.248	(38.369.480)
<i>Karşılıklarla ilgili düzeltmeler</i>	52.802	200.595
<i>Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	(25.397.881)	(43.622.168)
<i>Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	(3.139.358)	(78.945.966)
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	(719.302)	(3.375.291)
<i>Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	41.571.006	92.202.684
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler</i>	7.508.966	2.683.166
<i>Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler</i>	(5.188.985)	(7.512.499)
Vergi ödemeleri/iadeleri	(518.808)	(180.148)
Diğer nakit girişleri/çıkışları	18.975.878	(20.493.260)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	7.592.593	(42.937.257)
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları	(6.146)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları	10.232.928	(42.647.092)
Diğer uzun vadeli varlık alımlarından nakit çıkışları	(2.892.143)	-
Diğer nakit girişleri/çıkışları	257.953	(290.165)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(12.708.644)	38.100.495
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	(12.708.644)	38.100.495
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ(AZALIŞ) (A+B+C)	12.750.265	(63.013.160)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ(AZALIŞ) (A+B+C+D)	12.750.265	(63.013.160)
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33.875.299	-
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(A+B+C+D+E)	46.625.563	(63.013.160)



01.01.2018	Ödenmiş Sermaye	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Dönem Net Karı/Zararı	Özkaynak Toplamı
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	112.000.000	819.842	(9.445.743)	686.342	104.060.442
Transferler	-	-	-	-	-
Yanlışlıklara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı	-	-	-	-	-
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-
Korunma Yedeği Artışları(Azalışları)	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin	-	-	-	-	-
Özkaynaklarında Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç veya Kayıplarından Paylar	-	-	-	-	-
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç veya Kayıplardan Geçmiş Yıl Karlarına/Zararlarına Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış(Azalış)	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış(Azalış)	-	-	-	-	-
31.12.2018	112.000.000	819.842	(8.070.240)	(15.796.810)	88.952.793

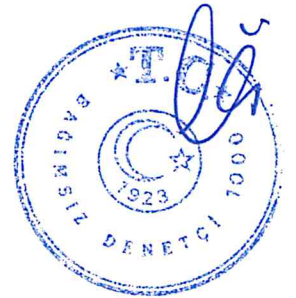


	Ödenmiş Sermaye	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Dönem Net Karı/Zararı	Özkaynak Toplamı
01.01.2017	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-
Yanlışlıklara İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-
Dağıtılan Kar Payları	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-
Dönem Karı veya Zararı	-	-	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-
Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-
Paylara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Primler	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı	-	-	-	-	-
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan MDV Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	-
Korunma Yedeği Artışları (Azalışları)	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve Müşterek Girişimlerin Özkaynaklarında	-	-	-	-	-
Dönemde Ortaya Çıkan Kazanç veya Kayıplarından Paylar	-	-	-	-	-
Özkaynaklarda Kaydedilen Kazanç veya Kayıplardan Geçmiş Yıl	-	-	-	-	-
Karlarına/Zararlarına Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-
31.12.2017	112.000.000	819.842	(9.445.743)	686.342	104.060.442



Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

Not	Açıklama	Sayfa
1)	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	13
2)	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	13
(a)	Sunuma ilişkin temel esaslar	13
(b)	Muhasebe politikalarında değişiklikler	14
(c)	Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar	14
(d)	Önemli muhasebe politikalarının özeti	14
3)	Nakit ve nakit benzerleri	30
4)	Ticari alacak ve borçlar	30
5)	Diğer alacak ve borçlar	32
6)	Finansal yatırımlar	33
7)	Finansal yükümlülükler	33
8)	Stoklar	33
9)	Canlı varlıklar	34
10)	Yatırım amaçlı gayrimenkuller	34
11)	Maddi duran varlıklar	34
12)	Maddi olmayan duran varlıklar	35
13)	Kiralama işlemleri	36
14)	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	36
15)	Diğer varlık ve yükümlülükler	36
16)	Devlet teşvik ve yardımları	37
17)	Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler	37
18)	Taahhütler	37
19)	İlişkili taraf açıklamaları	38
20)	Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	40
21)	İş birleşmeleri	40
22)	Diğer işletmelerdeki paylar	40
23)	Faaliyet gösterilen iş kolları	41
24)	Satış hasılatı	41
25)	Satışların maliyeti	42
26)	Genel yönetim, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri	43
27)	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	43
28)	Diğer faaliyetlerden gelirler ve giderler	43
29)	Finansal gelirler ve giderler	44
30)	Gelir vergileri	44
31)	Pay başına kar	45
32)	Raporlama döneminden sonraki olaylar	45
34)	BOBİ FRS'ye ilk geçiş	46



1) Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LİMİTED ŞİRKETİ

İnşaat, yol, akaryakıt, karayolları, yol bakım onarım ve karla mücadele konularında faaliyet göstermektedir.

1. 17 Ocak 1994 tarihinde Ankara'da kurulmuştur.
2. Şirketin merkezi İstanbul yolu 39. Km imrenli mevki K.Kazan/ ANKARA 'dır.
3. Şubeleri; Piyade Mah. İstasyon Cad. No: 204/ A-B Etimesgut / ANKARA'dır.
4. Şirket 01 Ekim 2018 tarih ve 9671 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanan hisse devri ile Tek Ortaklı Limited Şirkete dönüşmüştür. Şirketin sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.
5. Şirketin ortalama personel sayısı 377 kişidir.
6. Şirketin faaliyet gösterdiği alanların toplam gelirdeki % pay oranları,
7. Finansal Tabloların Yönetim Kurulu tarafından onaylanma tarihi 27.04.2019'dir.

ORTAK	CARİ YIL 2018				ÖNCEKİ DÖNEM 2017			
	SERMAYE	PAY ADEDİ	BİR PAYIN DEĞERİ	PAY ORANI	SERMAYE	PAY ADEDİ	BİR PAYIN DEĞERİ	PAY ORANI
Taşkın DEMİREL	112.000.000,00	1.120.000	100,00	100	61.600.000,00	616.000	100,00	0,55
Taner DEMİREL	-	-	-	-	50.400.000,00	504.000	100,00	0,45
	112.000.000,00	1.120.000	100,00	100	112.000.000,00	1.120.000	100,00	

GELİR KALEMLERİ	2018 YILI	2017 YILI
İnşaat ve Benzeri işlerden	32	42
Akaryakıt satışlarından	30	27
İş makinası kiralınması ve diğer hizmetlerden satış vb.	30	18
Kar ve buzla mücadele	4	9
Market satışları	3	3
Diğer gelirlerden oluşmaktadır.	1	1
	100	100

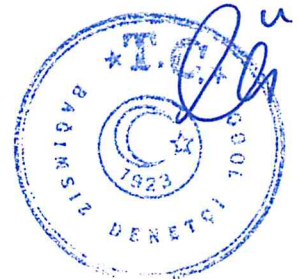
2) Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

(a) Sunuma ilişkin temel esaslar

(aa) Finansal tabloların hazırlanış şekli ve BOBİ FRS'ye uygunluk beyanı

Şirket tarafından finansal tablolar ve dipnotları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 27 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK tarafından 13 Eylül 2018 tarihli ve 161 sayılı KGK Kurul kararı uyarınca TMS uygulama kapsamı dışında kalan kurum, kuruluş ve işletmeler finansal tablolarını KGK tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlayabilirler. Bu kapsamda, [Şirket] yönetimi 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarının BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 27.04.2019 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici otoritelerin bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

(ab) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilenler hariç olmak üzere tarihi maliyetleri üzerinden hazırlanmıştır.

(ac) Ağırlıkla kullanılan para birimi ve sunum para birimi

Bu finansal tablolar, [Şirket'in] ağırlıkla kullanılan para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır/ tam TL olarak gösterilmiştir.

(b) Muhasebe politikalarında değişiklikler

İşletmeler, finansal tablolarda gerçeğe uygun bir sunumun sağlanması amacıyla uyguladıkları muhasebe politikalarının kendi şartları açısından en uygun politikalar olup olmadığını düzenli bir şekilde gözden geçirir. Finansal tabloların, işlem ve olayların işletmenin finansal durumu veya faaliyet sonuçları üzerindeki etkisi hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması durumunda, işletmeler politika değişikliğine gitmelidir. Ancak yeni bir politikanın mevcut politikadan daha uygun olup olmadığı değerlendirilirken tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik hususları da ön planda tutulmalıdır. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.

Şirket'in muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

(c) Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata bulunmamaktadır.

(d) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Şirket'in tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Maddi duran varlıklar Maliyet bedeliyle raporlanmıştır.

Amortisman yöntemi kıst dönem uygulanarak mali tablolara yansıtılmıştır.

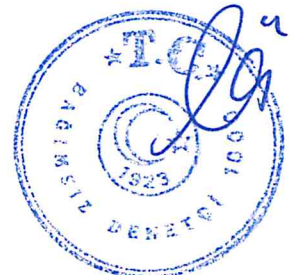
Stok değerlemede ağırlıklı ortalama yöntem kullanılmıştır.

Yabancı para çevrim işlemleri

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, ağırlıkla kullanılan para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki spot kur kullanılarak çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki spot kur kullanılarak ağırlıkla kullanılan para birimine çevrilmiştir. Maliyet bedelleri üzerinden ölçülen yabancı para parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler işlem tarihindeki kurdan, gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden belirlendiği tarihteki spot kurdan ağırlıkla kullanılan para birimine çevrilir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkı kazanç veya kayıpları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

(ii) Yurtdışı faaliyetler

Satın alımdan kaynaklanan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri ve şerefiye dahil olmak üzere yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki spot kurdan TL'ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerden doğan tüm gelir ve giderler ile özkaynak kalemleri işlem tarihindeki kurlardan TL'ye çevrilir.

Yabancı para çevrim farkları kontrol gücü olmayan paylara ilişkin çevrim farkları olmadığı sürece özkaynaklar içerisinde kayıtlara alınmakta ve yabancı para çevrim farkları kaleminde gösterilmektedir.

Bir yurtdışı faaliyetin satılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrolün kaybedilmesi durumunda bu yabancı faaliyetle ilgili yabancı para çevrim farkları yedeğinde birikmiş kur farkı kazanç veya kayıpları, geçmiş yıllar karları veya zararlarına sınıflandırılır.

Yurtdışında operasyonları bulunan bir bağlı ortaklıktaki kontrol hakkını kaybetmeden payların belli bir oranda satılması durumunda birikmiş kur farkı kazanç veya kayıplarının oransal payı kadar kontrol gücü olmayan paylara sınıflanır.

Şirket'in yurtdışı faaliyeti olan iştiraki veya müştereken kontrol edilen işletmelerdeki paylarının bir kısmının, önemli etki veya ortak kontrol kaybedilmeden satılması durumunda birikmiş kur farkı kazanç veya kayıplarında ilgili kısmı geçmiş yıllar karları veya zararlarına sınıflandırılır.

Raporlama dönemi sonları itibarıyla [Avro / TL], [ABD Doları / TL] kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Alış kuru	Satış kuru	Alış kuru	Satış kuru
[Avro / TL]	6,0422	6,0530	4,5155	4,5237
[ABD Doları / TL]	5,2810	5,2905	3,7719	3,7787

(iii) Yurtdışı faaliyetlerdeki net yatırımların riskten korunması

Şirket, yurtdışı faaliyetlerindeki ağırlıklı kullanılan para birimi ile Şirket'in ağırlıklı kullanılan para birimi (TL) arasında oluşan yabancı para farklarına riskten korunma amaçlı muhasebeleştirme yöntemi uygulamaktadır.

Yurtdışı faaliyetlerdeki net yatırımların riskten korunması amacıyla tasarlanan finansal yükümlülüklerin yabancı para çevrim farkları, riskten korunmanın etkinliği ölçüsünde bir özkaynak bileşeni olarak "korunma yedeği" kaleminde kayıtlara alınır ve yabancı para çevrim farkları olarak sunulur. Riskten korunmaya tabi olan net yatırımın satılması durumunda, yabancı para çevrim farkları yedeğindeki ilgili tutar "geçmiş yıllar karları/zararlarına aktarılır.

Hasılat

(i) Mal satışları

Hasılat, önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Hasılat iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür.

Önemli risk ve getirilerin alıcıya ne zaman devredilmiş sayılacağı her bir satış sözleşmesine ilişkin koşullara bağlıdır.

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.

(ii) Hizmet sunumu

Şirket, verilen hizmetlerden elde edilen hasılatı, işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi durumlarında, işlemin raporlama dönemi sonundaki tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirir.

(iii) İnşa sözleşmeleri

Bir inşa sözleşmesinin sonucunun tamamlanma aşamasının, gelecekte ortaya çıkabilecek maliyetlerin ve faturaların tahsil edilebilirliğinin güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda sözleşmeye ilişkin hasılat ve maliyetler, raporlama dönemi sonu itibarıyla sözleşme kapsamındaki faaliyetin tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zarara yansıtılır.

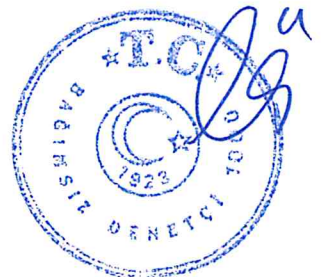
Devam eden inşaat işleri, inşaat sözleşmelerine ilişkin gerçekleştirilen inşaat işleri için müşterilerden alınması beklenen brüt tutarları ifade etmektedir. Devam eden inşaat işleri, katlanılan maliyetlere kayıtlara alınan karların eklenmesi, hak ediş faturalarının ve kayıtlara alınan zararların düşülmesi suretiyle ölçülür. Kayıtlara alınan kazançla maliyet ve kaydedilmiş zarar toplamının hak ediş faturalarını aştığı bütün inşaat sözleşmeleri için, devam eden inşaat işleri finansal durum tablosunda ticari ve diğer alacaklar içerisinde gösterilir. Devam eden iş kapsamında hak ediş faturaları ve kaydedilmiş zarar toplamı, kayıtlara alınan kazançla maliyet toplamını aştığı durumlarda oluşan fark finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirler olarak gösterilir. Müşteriden alınan avanslar finansal durum tablosunda ertelenmiş gelir/hasılat olarak gösterilir.

(iv) Komisyonlar

Şayet Şirket, bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ederse muhasebeleştirilen hasılat; Şirket tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır. Hasılat olarak yalnızca işletmenin kendi adına sağlayabileceği brüt ekonomik fayda muhasebeleştirilir. Üçüncü taraflar adına tahsil edilen tutarlar hasılat olarak değerlendirilmez. Acente ilişkisinde, yalnızca komisyon tutarı hasılat olarak muhasebeleştirilir.

(v) Faiz, isim hakkı ve kar payları

İşletme varlıklarının başkaları tarafından kullanılması sonucunda faiz, isim hakkı veya kâr payı gelirleri ortaya çıkar. Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri, hasılatla ilişkin genel kayda alma ölçütlerini karşıladığında finansal tablolara yansıtılır. Faiz, isim hakkı ve kâr payı gelirleri aşağıdaki esaslara göre kayda alınır:



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- 1) Faiz, etkin faiz yöntemiyle hesaplanarak muhasebeleştirilir.
- 2) İsim hakları, ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak sözleşme hükümleri çerçevesinde tahakkuk eder.
- 3) Kar payları ise, hissedarların ödemeyi alma hakkı olduğu anda kayda alınır.

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değeri. Net gerçekleşebilir değeri; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satış gerçekleşirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır. Stokların değeri düşüklüğüne uğraması durumunda, stokların defter değeri net gerçekleşebilir değerine indirilir. Söz konusu değeri düşüklüğü zararını kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" kaleminde muhasebeleştirilir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, dönüştürme maliyetlerinin belirlenmesinde tam maliyet kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Şirket mamul maliyetlerini ölçerken fiili maliyet yöntemini kullanmaktadır.

Stokların satın alma maliyetleri; satın alma fiyatını, ithalat vergilerini ve iade alınamayan diğer vergileri, nakliye, yükleme ve boşaltma maliyetlerini ve mamul, malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetleri içerir. Ticari iskontolar, indirimler ve diğer benzeri kalemler, satın alma maliyetinin belirlenmesinde indirim konusu yapılır.

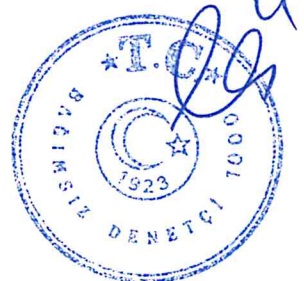
Tarımsal faaliyetler

Canlı varlıklar gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülerek ya da maliyet yöntemi kullanılarak ölçülür ve gerçeğe uygun değerdeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir. Canlı varlıkların satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zarar tablosunda "tarımsal faaliyetlerde gerçeğe uygun değeri farkları" kaleminde ayrı bir şekilde gösterilir.

[Damızlık tavuklar, yumurtlayan tavuklar ve etlik canlı tavuklar] finansal tablolarda canlı varlıklar kalemi içerisinde sınıflandırılmıştır. [Yumurtlayan ve damızlık tavuklar] [10 ve 15 aylık] ekonomik ömürleri esas alınarak itfa edilmektedir. Bu canlı varlıkların, aktif bir piyasası olmamasından dolayı maliyetten birikmiş itfa payları ve varsa değeri düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmaktadır.

[Etlik canlı tavuk 45 günlük] faydalı ömürleri sonunda kesilme dönemlerini takiben doğrudan üretim maliyetinde kayıtlara alınmaktadır. Etlik canlı tavukların aktif bir piyasası olmamasından dolayı maliyet değeri değerlerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Canlı varlıkların maliyet maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmesi durumunda, canlı varlıklar ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem kullanılarak amortismanı tabi tutulur ve maliyet bedelinden amortisman ve birikmiş değeri düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanan tutarları üzerinden muhasebeleştirilir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Tarımsal ürünler, hasat zamanında satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür ve ilk kayda alma sırasında ortaya çıkan kazanç veya kayıplar dönemin kar veya zararına yansıtılır.

Arama ve değerlendirme varlıkları

Arama ve değerlendirme varlıkları [niteliğine göre] [maddi duran varlık/ maddi olmayan duran varlık] olarak sınıflandırılır ve ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Arama ve değerlendirme varlıkları, ilk kayda alımı takiben maliyet bedelinden amortisman veya itfa payları ve varsa, değer düşüklüğü zararı düşülmüş tutarı üzerinden ölçülür.

Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. İnşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda esas faaliyet karı veya zararı altında maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış kazançları veya zararları olarak muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Olağan bakım ve onarım giderleri varlığın maliyetine dâhil edilmez.

(ii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır.

Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar amortisman tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Binalar [50] yıl
- Tesis ve ekipmanlar [3 – 15] yıl
- Mobilya ve teçhizatlar [5 – 10] yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra gerçeğe uygun değer yöntemi ya da



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

maliyet yöntemi uygulanarak ölçülebilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı Maliyet Yöntemiyle ölçülmüştür.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda esas faaliyet karı veya zararı altında yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış ve satış kazançları/değer azalış ve satış zararları olarak muhasebeleştirilir.

Daha önce maddi duran varlık olarak sınıflanmış yatırım amaçlı gayrimenkuller satıldığında varsa yeniden değerlendirme değer artış yedeğinde olan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimlerinden doğan şerefiye maliyet değerinden itfa paylarının çıkarılmasıyla ölçülür.

Araştırma ve geliştirme

Araştırma safhasında yapılan harcamalar aktifleştirilmez. Araştırma faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalar gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Varlığın oluşturulması, üretilmesi, hazırlanması için gerekli olan ve varlıkla doğrudan ilişkilendirilebilen geliştirme harcamaları, sadece söz konusu harcamalar güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, ürün veya sürecin geliştirilmesi teknik ve ticari olarak elverişli ise, gelecekte ekonomik fayda sağlanması muhtemel ve Şirket'in bu varlığı satma veya kullanma amacıyla geliştirmeyi tamamlama niyeti ve yeterli kaynağı varsa aktifleştirilebilir. Aksi halde gerçekleştikleri zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmasını takiben, geliştirme maliyetleri maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

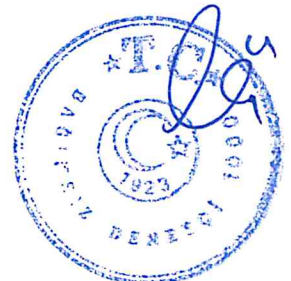
Maddi olmayan bir varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda esas faaliyet karı veya zararı altında maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış kazançları veya zararları olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şerefiyeye ilişkin itfa payı tahmini faydalı ömrü boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır /Şerefiyenin faydalı ömrü güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumlarda şerefiye 10 yılda itfa edilir. Şerefiye değeri düşüklüğü testine tabi tutulmaz.

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

- Şerefiye [10] yıl
- Patent ve ticari markalar [3-20] yıl
- Geliştirme maliyetleri [2-5] yıl
- Müşteri ilişkileri [4-5] yıl

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Kiralama işlemleri

(i) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Şirket tarafından kiralanan varlığın gerçeğe uygun değeri ya da kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Şirket'in zımni faiz oranı ya da alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

(ii) Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar geleneksel kiralama olarak sınıflanır ve Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

(iii) Kiralama ödemeleri

Geleneksel kiralamalar kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.



(iv) Satış ve geri kiralama işlemleri

Satış ve geri kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

Devlet teşvikleri

Şirket'in gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kar veya zarara yansıtılır.

Şirket'in gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığı anda kar veya zarara yansıtılır. Bu teşvikler alındıkları andan kar veya zarara yansıtılincaya ya da performans şartları karşılanamadığı için iade edilene kadar finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirler kalemi içerisinde gösterilir. Teşvik, alınan ya da alınacak olan varlığın gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Finansal gelirler ve finansal giderler

Finansal gelir, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden, yapılan fonlardan elde edilen faiz ve karpaylarında, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden, Finansal Yatırımlar Satış Kazançları, Finansal Yatırımlar Değer Artış Kazançları, türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlardan ve diğer finansal gelirlerden oluşmaktadır.

Finansal giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini, türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlarını, Finansal Yatırımlar Satış Zararları, Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları ve Diğer Finansal Giderleri içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Kâr payları Şirket'in ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yasal veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayrılır.

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman maliyeti olarak kar veya zarar tablosunda faiz vb. giderler kalemi içerisinde muhasebeleştirilir.

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kullanılmamış izin hakları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.



(ii) Kıdem tazminatı karşılıkları

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

(iii) Garanti karşılıkları

Garanti kapsamındaki ürün veya hizmet satıldığında ilgili garanti için karşılık ayrılır. Ayrılacak karşılık tarihi garanti bilgilerine dayanılarak ve ortaya çıkabilecek sonuçlarının tüm muhtemel ilişkilendirilmiş olasılıklarının ağırlıklandırılması yoluyla bulunur.

(iv) Yeniden yapılandırma

Şirket, detaylı ve resmi bir yeniden yapılandırma planını onayladığında ve bu planı başlattığında veya kamuya bildirdiğinde, yeniden yapılandırma ile ilgili karşılığı ayırır. Gelecekteki faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

(v) Çevre yenileme

Şirket'in yayımlanmış çevre politikaları ve uygulanan yasal gerekliliklerine uygun olarak bozulmuş araziler için site restorasyonu ve ilgili giderleri için arazi bozulduğunda/çevreye verilen hasarlar nedeniyle karşılık ayrılmıştır.

(vi) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme, sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için zorunlu olarak katlanması gereken maliyetin, elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı sözleşmedir.

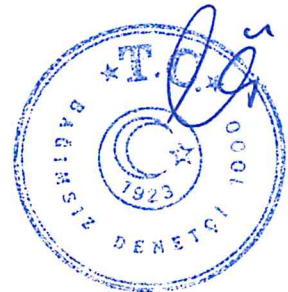
Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmelere ilişkin karşılık, sözleşmeden çıkmanın en düşük net maliyetini, diğer bir ifadeyle sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti ile sözleşmeyi yerine getirmemeden kaynaklanan her türlü tazminat veya cezadan düşük olanını gösterir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme için ayrı bir karşılık oluşturulmadan önce, söz konusu sözleşmeye tahsis edilmiş varlıklardaki değer düşüklüğünden kaynaklanan zararlar muhasebeleştirilir.

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olmaması veya yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülememesi durumunda söz konusu yükümlülük şarta bağlı yükümlülük olarak değerlendirilir. Şarta bağlı yükümlülük nedeniyle işletmeden kaynak çıkışının olma ihtimali çok düşük değilse, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı varlık nedeniyle işletmeye ekonomik fayda girişinin olması muhtemelse, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin neredeyse kesin olması durumunda, söz konusu varlık, şarta bağlı bir varlık olarak nitelendirilemez ve finansal tablolarda varlık olarak kayda alınır.



Gelir üzerinden alınan vergiler

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Dönem vergisi; dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda gelir üzerinden alınan kar paylarından kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Dönem vergisiyle ilgili finansal durum tablosunda yer alan varlıklar ile yükümlülükler sadece aşağıdaki durumların mevcudiyeti halinde mahsup edilir:

- Mahsup edilebilmesine ilişkin yasal bir hakkın bulunması ve
- Mahsup edilmiş tutar üzerinden ödeme yapılmasının amaçlanması.

(ii) Ertelenmiş vergi

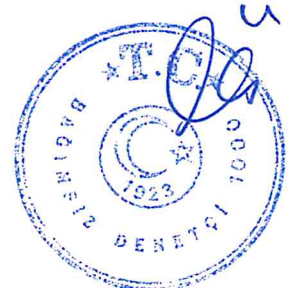
Ertelenmiş vergi; varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. Geçmiş işlemler ve olaylar nedeniyle gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergiler; varlıkların ve yükümlülüklerin finansal durum tablosuna yansıtıldıkları tutarlar ile bunların vergiye esas değeri arasındaki farklardan ve henüz indirilmemiş geçmiş yıl zararları ile henüz kullanılmamış vergi indirimlerinin ileriye taşınmasından kaynaklanır.

Bütün vergiye tabi geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü kayda alınır. Ancak aşağıdakilerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilmez:

- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesinden veya
- İş birleşmesi niteliğinde olmayan ve işlem tarihinde muhasebe karı ile mali karı (mali zararı) etkilemeyen işlemlerdeki varlık ve yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesinden.

İleriki dönemlerde indirilebilir geçici farklardan faydalanılmasına yetecek kadar mali kar oluşacağının muhtemel olması şartıyla, indirilebilir bütün geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Şirket'e ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, zamanlama farkı tersine döndüğünde geçerli olması beklenen vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak ölçülür. Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bu doğrultuda, gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar Şirket'in geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ile yükümlülükleri sadece aşağıdaki durumların varlığı halinde mahsup edilir:

- Mahsup edilebilmesine ilişkin yasal bir hakkın bulunması ve
- Mahsup edilmiş tutar üzerinden ödeme yapılmasının amaçlanması.

Finansal araçlar

Şirket, türev olmayan finansal varlıkları ve yükümlülüklerini aşağıda belirtilen kategorilere göre sınıflandırır: Alacaklar ve borçlar, borçlanma araçları, özkaynak araçlarındaki yatırımlar ve diğer finansal araçlar.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisinde sınıflamaktadır.

(i) Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakma

Şirket, bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü, bunları doğuran sözleşme hükümlerine taraf olduğu anda kayıtlarına almaktadır.

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakların süresi dolduğunda, söz konusu haklar elde edildiğinde veya finansal varlık ile ilgili risk ve getirilerinin sahipliğini devrettiğinde veya finansal varlığın değerinin kısmen veya tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Ayrıca, finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan bazı önemli risk ve getirilerin Şirket tarafından tutulmasına rağmen varlığın kontrolünü diğer bir tarafa devredilmesi, devralan tarafın da varlığın tamamını ilişkisiz üçüncü bir tarafa satma kabiliyetinin bulunması ve söz konusu satışı tek taraflı olarak ve varlığın devrine ilişkin ilave bir kısıtlama öngörmeksizin gerçekleştirebilmesi durumunda; varlık finansal tablo dışı bırakılır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya zamanaşımına uğradığı durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

(ii) Türev olmayan finansal varlıklar ve yükümlülükler – ölçüm

Alacaklar ve borçlar

Şirket'in ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacakları ve borçları bu kategoride sınıflandırır.

Ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları ile ilk defa kayda 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.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket, raporlama dönemi itibarıyla değer düşüklüğüne ilişkin gözlemlenebilir kanıtların bulunması durumunda değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirir.

Borçlanma araçları

Borçlanma araçları ilk kayda alma sırasında, işlem maliyetleri de dahil edilerek işlem fiyatları üzerinden ölçülür. İşlem maliyetleri bir finansal varlığın veya yükümlülüğün edinimiyle, ihracıyla ya da elden çıkarılmasıyla ilişkilendirilebilen ek maliyetlerdir. Borçlanma araçları sonraki dönemlerde itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür ve değer farkı kar veya zarara yansıtılır.

Bankalardaki vadeli mevduatlar, devlet tahvili, hazine bonosu veya özel sektör tahvil ve bonoları borçlanma aracı niteliğindeki finansal varlıklar; alınan krediler, ihraç edilen tahvil ve bonolar ise borçlanma aracı niteliğindeki finansal yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit, vadesiz mevduatı ve edinim tarihinden itibaren üç ay veya daha kısa bir vadeye sahip vadeli mevduatı içerir. 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.

Nakit akışları tablosunda, nakit ve nakit benzerleri talep üzerine geri ödenebilir olan ve Şirket'in nakit yönetimin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesapları içerir.

Özkaynak araçlarındaki yatırımlar

Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören özkaynak araçları, ilk olarak işlem fiyatından ölçülerek işlem maliyetleri kar veya zarara yansıtılır. Bu özkaynak araçları ilk kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür ve değer farkları kar veya zararda finansal yatırımlar değer artış kazançları/değer azalış zararlarında yansıtılır.

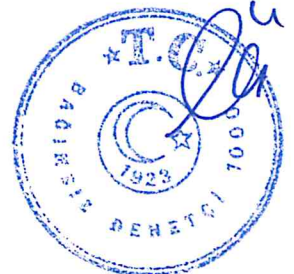
Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen özkaynak araçları, ilk olarak, işlem fiyatları ve işlem maliyetlerinin toplamından oluşan maliyet bedelinden ölçülür. Bu özkaynak araçları sonraki raporlama tarihlerin ilk kayda alınmalarını takiben de maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü zararları düşülerek ölçülür.

Diğer finansal araçlar

Diğer finansal araçlar sınıflarına girmeyen varlığa dayalı menkul kıymetler, türev finansal araçlar ve kredi verilmesine ve kredi alınmasına ilişkin taahhütler diğer finansal araçlar altında sınıflanır.

Emtia, stok veya maddi duran varlık gibi finansal olmayan varlıkların alış veya satışına ilişkin sözleşmelerin tipik özelliği olmayan riskleri alıcı veya satıcıya yükleyen sözleşmeler de diğer finansal araçlar kapsamında değerlendirilir.

Finansal araçmış gibi nakden veya başka bir finansal araçla ya da finansal araçların takası yoluyla net olarak ödenebilen finansal olmayan kalemlerin alım veya satımına ilişkin sözleşmeler de diğer finansal araçlar kapsamında değerlendirilir. Ancak işletmenin beklenen alım, satım veya kullanım ihtiyaçları kapsamında finansal olmayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla düzenlenen ve elde tutulmaya devam edilen sözleşmeler finansal araç olarak nitelendirilemez.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Diğer finansal araçlardan, nakden net olarak yerine getirilemeyen ve taahhüt yerine getirildiğinde borçlanma aracı tanımını karşılayan kredi alınmasına ilişkin taahhütler maliyet bedeliyle ölçülür. Bu kapsamda bu tür taahhütler ilk kayda alma sırasında, işlem fiyatlarına işlem maliyetleri de dâhil edilerek maliyet bedeli üzerinden ölçülür. Sonraki ölçümlerde varsa değer düşüklüğü zararları hesaplanarak maliyet bedelinden düşülür.

Diğer tüm finansal araçlar ilk kayda alınmaları sırasında ve ilk kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür ve ölçüm farkı kar veya zarara yansıtılır.

(iii) Dönüştürülebilir yükümlülük veya benzeri bileşik finansal araçlar

Şirket tarafından ihraç edilen bileşik finansal araçlar, hamilinin tercihiyle belirli sayıda adi hisse senedine çevrilebilme özelliğine sahip TL senetlerden oluşur.

Bileşik finansal aracın yükümlülük bileşeni, ilk aşamada, sermayeye dönüştürülme opsiyonu olmayan benzer bir yükümlülükte olduğu gibi gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir. Özkaynak bileşeni ise, ilk olarak bileşik finansal aracın tamamının gerçeğe uygun değerinden yükümlülük bileşeninin gerçeğe uygun değeri düşülerek muhasebeleştirilir. Doğrudan ilişkilendirilebilen herhangi bir işlem maliyeti, ilk defter değerleri oranında yükümlülük ve özkaynak bileşenleri arasında dağıtılır.

İlk kayıtlara alınmalarını takiben, birleşik finansal aracın yükümlülük bileşeni gelecekteki anapara ve faiz akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş değeri üzerinden gösterilmektedir. Özkaynak bileşeni ise ilk kayıtlara alınmalarının ardından yeniden ölçülmez. Finansal yükümlülüğe ait faiz, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Çevirimlerde, finansal yükümlülük özkaynaklar olarak yeniden sınıflandırılır ve çevirimde herhangi bir kar veya zarar muhasebeleştirilmez.

(iv) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, maruz kaldığı yabancı para ve faiz oranı risklerinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev ürünü asıl sözleşmeden belli kriterler yerine getirildiğinde ayrılmakta ve ayrı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev aracı nakit akış riskinden korunma işlem aracı olarak tasarlanmışsa türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, diğer kapsamlı gelirden tutulur ve finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği aynı dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflanır.

Finansal riskten korunma aracının artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlayamaması, vadesinin dolması veya satılması, feshedilmesi veya kullanılması veya Şirket tarafından korunma muhasebesinden vazgeçilmesi durumunda finansal riskten korunma muhasebesine son verilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.



Özkaynaklar

Özkaynak, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki haklardır. Özkaynak, ortaklar tarafından yapılan yatırımlara, faaliyetlerden elde edilen ve dağıtılmayarak işletmede bırakılan kârların ve kazançların eklenmesi ve faaliyetlerden ortaya çıkan zararlar ile işletme sahiplerine yapılan dağıtımların çıkarılması suretiyle hesaplanan tutarlardan oluşmaktadır.

Özkaynak araçları, ihraca ilişkin doğrudan maliyetler çıkarıldıktan sonra, tahsil edilen ya da tahsil edilecek nakdin itibari değeri üzerinden, elde edilen ya da elde edilecek nakit dışı kaynakların ise kayda alındıkları tarih itibarıyla belirlenen gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. İhraca ilişkin doğrudan maliyetler, paylara ilişkin primler kaleminde özkaynaklardan indirim şeklinde kayda alınır.

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir.

İmtiyazlı hisseler

Şirket'in iftası mümkün imtiyazlı hisse senetleri finansal yükümlülük olarak sınıflanır çünkü zorunlu kar payı dağıtımı içerirler ve sahipleri tarafından nakde dayalı itfa edilebilir. Bundan dolayı zorunlu kar payı dağıtımları faiz gideri olarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfası mümkün olmayan imtiyazlı hisse senetleri nakit dağıtımı veya başka finansal varlık dağıtımına dair bir yükümlülük içermediği, Şirket'e ait değişken sayıda özkaynağa dayalı finansal bir araç üzerinden ödeme gerektirmediğinden ve ihtiyari kar payı dağıtımı olmadığından özkaynak olarak sınıflandırılmıştır. Buna bağlı olarak ihtiyari kar payları Şirket'in hissedarlarının onaylamasından sonra özkaynak dağıtımı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in geri satın alınan ve tekrar ihraç edilen kendi hisseleri

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, bu paylara karşılık verdiği bedelin gerçeğe uygun değeri özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir ve işletme geri satın aldığı kendi payları için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayırır. Geri satın alınan paylar geri alınmış paylar olarak özkaynakların altında gösterilir. Payların geri alımından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz.

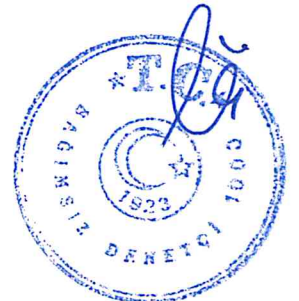
Varlıklarda değer düşüklüğü

Türev olmayan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar dışında kalan tüm finansal varlıklarda her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğüne dair gözlemlenebilir bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- İhraç edenin veya borçlunun önemli ölçüdeki finansal sıkıntısı,



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- Faiz veya anapara ödemelerinde bir gecikme veya temerrüt olması gibi, sözleşmenin ihlali durumu,
- Borç verenin, borçlunun ekonomik veya yasal nedenlerle yaşadığı finansal sıkıntılardan ötürü, borçluya normal şartlarda sağlamayacağı bir imtiyaz sağlaması,
- Borçlunun iflas etmesinin veya diğer bir finansal yapılandırma durumunun muhtemel hale gelmesi,
- Şirket içerisindeki her bir finansal varlık kalemine etkisi ayrı ayrı tespit edilemese dahi finansal varlık grubunun ilk kayda alınmasından itibaren bir grup finansal varlıktan elde edilmesi beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir azalma olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veriler (ekonomideki veya sektördeki olumsuz değişiklikler gibi)
- İhraç edenin faaliyet gösterdiği teknolojiyi, piyasayı, ekonomik ortamı veya yasal ortamı olumsuz etkileyen önemli olaylar ve başka birtakım faktörler de değer düşüklüğünün kanıtı olabilir.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Şirket bu varlıklar için değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğünü değerlendirirken geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimlerini de dikkate alarak gerçekleştirir. Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olmasını gerektiği yönünde kanaat kullanılarak gerektiğinde düzeltme yapar.

Finansal varlıklar için değer düşüklüğü zararı aşağıdaki şekilde hesaplanır:

- İtibari değeri üzerinden ölçülen alacaklar için değer düşüklüğü zararı, 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 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.

Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Şirket, varlığın geri kazanılmasına dair gerçekçi beklentileri hiç olmadığı zaman ilgili miktarlar düşülür. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından 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. Değer düşüklüğü zararının iptalinden sonra varlığın yeni defter değeri bu değeri aşamaz.

Özkaynağa dayalı muhasebeleştirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değer düşüklükleri yatırımdaki geri kazanılabilir tutarla yatırımın defter değeri karşılaştırılarak ölçülür. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde olumlu yönde bir değişiklik olması durumunda değer düşüklüğü geri çevrilir.

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama dönemi sonunda, canlı varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

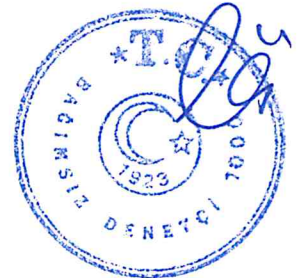
Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere ("NYB") ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, gelecekteki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü zararı kayıtlara alınır. Söz konusu değer düşüklüğü zararı nakit yaratan birime ait varlıkların (şerefiye dışındaki) defter değeriyle orantılı olarak ilgili varlıklara dağıtılır. Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Her raporlama dönemi sonunda, önceki dönemlerde kaydedilen değer düşüklüğü zararının ortadan kalktığına ya da azaldığına ilişkin bir gösterge bulunup bulunmadığı değerlendirilir. Bu tür bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili varlığın ya da nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanarak daha önce kaydedilen değer düşüklüğü zararının bir kısmının veya tamamının iptal edilip edilmemesi gerektiği belirlenir.

NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle finansal olmayan varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir. Bir varlığa dağıtılamayan değer düşüklüğü zararı iptali, birimin diğer varlıklarına söz konusu varlıkların defter değeriyle orantılı olarak dağıtılır.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

3) Nakit ve nakit benzerleri

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Kasa Hesabı	4.627	54.344
Faiz Gelir Tahakkuku (Nakit ve Nakit Benz. Grubu)	612	-
Bankalar Hesabı	41.028.585	15.843.415
Diğer Hazır Değerler Hesabı	6.280.901	17.977.539
Toplam	47.314.725	33.875.298

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'e ait kasa ve bankalardaki döviz mevcutları, bunların cinsi ve miktarına ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
Kasa	USD	0,00	0,00
Banka	USD	123.004,39	647.113,80
		123.004,39	647.113,80
31 Aralık 2017	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
Kasa	USD	0,00	0,00
Banka	USD	0,00	0,00
		0,00	0,00

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'e ait vadeli ve vadesiz mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2018
TL	Günlük	%17	23.938.001,48
ABD Doları			0,00
Euro			0,00
Diğer			0,00
			23.938.001,48

Vadesiz Mevduat Hesapları

	Döviz Tutarı	31 Aralık 2018
TL		16.443.469,48
ABD Doları	123.004,39	647.113,80
		17.090.583,27

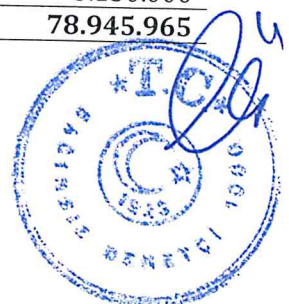
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bloke edilmiş mevduat 40.000,00 TL dir.

4) Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Alınan Çekler Hesabı	-	428.764
Alıcılar	82.085.324	73.367.201
Alacak Senetleri	-	5.150.000
Toplam	82.085.324	78.945.965



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Uzun vadeli ticari alacaklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar üzerindeki rehin bulunmamaktadır. Ticari alacaklara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 itibarıyla ticari alacaklar 82.085.324,25 TL tutarındadır. Bunun 1.928.436,00 TL si önceki yılların alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'e ait yabancı para cinsinden olan ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli ticari alacaklar		0,00	0,00
Uzun vadeli ticari alacaklar		0,00	0,00
		0,00	0,00

31 Aralık 2017	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli ticari alacaklar		0,00	0,00
Uzun vadeli ticari alacaklar		0,00	0,00
		0,00	0,00

31 Aralık 2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ticari alacaklara ilişkin kaydedilen kur farkı kazanç veya kayıpları, hesaplanan faiz tutarları ve değer düşüklüğü zararları/ iptalleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Kur farkı kazançları	0,00	0,00
Kur farkı kayıpları	0,00	0,00
Faiz gelirleri	0,00	0,00
Değer düşüklüğü zararı	0,00	0,00
Değer düşüklüğü iptali	0,00	0,00
	0,00	0,00

Kısa vadeli ticari borçlar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

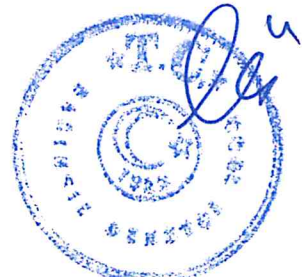
Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Satıcılar	31.954.620	52.546.050
Borç Senetleri	84.234.375	25.769.777
Diğer Ticari Borçlar	17.584.695	13.886.857
Toplam	133.773.690	92.202.684

Uzun vadeli ticari borçlar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli ticari borçlar bulunmamaktadır.

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

31 Aralık 2018 itibarıyla ticari borçlar 133.773.689,79 TL ve 576.819,22 TL diğer borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 93.416.327,39 TL).



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait yabancı para cinsinden olan ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli ticari borçlar		0,00	0,00
Uzun vadeli ticari borçlar		0,00	0,00
		0,00	0,00

31 Aralık 2017	Döviz cinsi	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli ticari borçlar		0,00	0,00
Uzun vadeli ticari borçlar		0,00	0,00
		0,00	0,00

Ticari borçlara ilişkin 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde kaydedilen kur farkı kazanç veya kayıpları ile hesaplanan faiz tutarları aşağıdaki gibidir.

	2018	2017
Kur farkı kazançları	0,00	0,00
Kur farkı kayıpları	0,00	0,00
Faiz giderleri	0,00	0,00
	0,00	0,00

5) Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.799.565	1.562.747
Diğer Alacaklar	1.295.028	1.812.544
Toplam	4.094.593	3.375.291

Uzun vadeli diğer alacaklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli diğer alacaklar bulunmamaktadır.

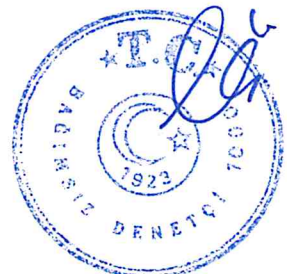
Kısa vadeli diğer borçlar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Alınan Depozito ve Teminatlar	17.080	7.080
Personele Borçlar	551.363	1.081.667
Diğer Borçlar	-	124.897
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.376	-
Toplam	576.819	1.213.644

Uzun vadeli diğer borçlar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Ortaklara Borçlar	8.982.882	1.489.953
Kamu Otoritelerine Borçlar	652.862	-
Toplam	9.635.744	1.489.953

6) Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Kısa vadeli finansal yatırım aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Özel Kesim Tahvil senet ve Bonoları	6.146	-
Toplam	6.146	-

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Uzun vadeli finansal yatırımlar bulunmamaktadır.

7) Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli finansal yükümlülükler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Kısa vadeli finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	4.023.950	1.954.958
Toplam	4.023.950	1.954.958

Uzun vadeli finansal yükümlülükler

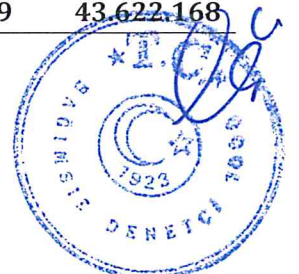
Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Uzun vadeli finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	17.386.636	27.672.423
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.458.356	9.915.843
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)	(477.091)	(1.442.729)
Toplam	21.367.901	36.145.537

8) Stoklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Stoklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Yarı Mamüller	93.757	-
Mamüller	23.459.581	23.190.524
Ticari Mallar	13.411.017	20.414.552
Diğer Stoklar	32.030.765	17.092
Verilen Sipariş Avansları	24.929	-
Toplam	69.020.049	43.622.168



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 1.130.000,00 TL'dir (31 Aralık 2017: 1.030.000,00 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek/rehin tutarı [0,00] TL'dir (31 Aralık 2017: [0,00] TL).

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi	0,00	0,00
Dönem içinde ayrılan karşılık ⁽¹⁾	0,00	0,00
Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık ⁽²⁾	0,00	0,00
Kapanış bakiyesi	0,00	0,00

⁽¹⁾ 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleştirilebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili toplamda [0,00] TL (31 Aralık 2017: [0,00] TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

⁽²⁾ 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıllarda iptal edilen [0,00] TL tutarındaki değer düşüklüğü zararları 0,00 oluşmaktadır (31 Aralık 2017: [0,00] TL).

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda, aktifleştirilen toplam borçlanma maliyeti [0,00] TL tutarındadır (31 Aralık 2017: [0,00] TL).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, firmada altın ve diğer kıymetli maden yoktur.

9) Canlı varlıklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Canlı varlıklar bulunmamaktadır.

10) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

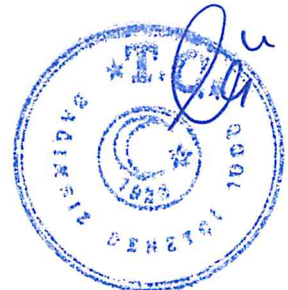
Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Gayrimenkuller aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.892.143	-
Toplam	2.892.143	-

11) Maddi duran varlıklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Arazi ve Arsalar	2.568.300	2.923.300
Binalar	2.996.332	5.475.561
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.906.142	5.169.974
Taşıtlar	12.834.850	18.307.453
Demirbaşlar	1.443.574	1.423.763
Özel Maliyetler	186.432	214.603
Toplam	25.935.630	33.514.654



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	01.01.2018	Giriş(+)	Çıkış(-)	Transfer(-)	31.12.2018
Özel Maliyetler	490.901,00	-	-	-	490.901,00
Binalar	6.025.314,00	537.000,00	-	-	6.562.314,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.312.174,00	2.455.462,00	-	-	10.767.636,00
Taşıtlar	32.065.704,00	3.587.659,00	-	-	35.653.363,00
Haklar	24.147.620,00	-	-	-	24.147.620,00
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	60.032,00	-	-	-	60.032,00
Demirbaşlar	4.061.050,00	600.432,00	-	-	4.661.482,00
Toplam	75.162.796,00	7.180.553,00	-	-	82.343.349,00

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	01.01.2018	Dön. Amortis. (-)	Çıkış(+)	31.12.2018
Demirbaşlar	2.637.287,00	580.620,00	-	3.217.908,00
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	58.254,00	1.778,00	-	60.032,00
Taşıtlar	16.629.766,00	6.188.748,00	-	22.818.513,00
Binalar	549.753,00	124.086,00	-	673.839,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.688.027,00	1.173.466,00	-	4.861.494,00
Haklar	8.555.020,00	2.652.126,00	-	11.207.146,00
Özel Maliyetler	276.298,00	28.171,00	-	304.469,00
Toplam	32.394.405,00	10.748.996,00	-	43.143.401,00

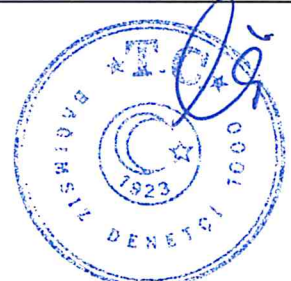
12) Maddi olmayan duran varlıklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Haklar	12.940.475	15.592.601
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	-	1.778
İtfa Payları (-) (Ert. Ver. Etkisi %5 Olanlar)	(6.143.493)	-
İtfa Payları (-)	6.143.493	-
Toplam	12.940.475	15.594.379

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Geliştirme maliyetleri	Gayrimaddi haklar/ lisanslar	Şerefiye	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Verilen avanslar	Toplam
1 Ocak 2018 bakiyesi	0,00	0,00	0,00	15.594.379,25		15.594.379,25
Değer düşüklüğü (Amortis.)				2.653.904,72		2.653.904,72
31 Aralık 2018 bakiyesi	0,00		0,00	12.940.474,53	0,00	2.940.474,53



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti 0,00 TL'dir (31 Aralık 2017: 0,00 TL).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

13) Kiralama işlemleri

14) Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli peşin ödenmiş bulunmamaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli peşin ödenmiş aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Maddi Duran Varlıklar için Verilen Sipariş Avansları	3.274.427	7.471.735
Gelecek Yıllara Ait Giderler	9.415.441	40.764
Toplam	12.689.868	7.512.499

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli ertelenmiş bulunmamaktadır.

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli ertelenmiş bulunmamaktadır.

15) Diğer varlık ve yükümlülükler

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar(Kısa Vadeli)

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden alacaklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Tamamlanmamış İnşaat Maliyetleri	2.750.776	32.098.118
İnşaat Faaliyetlerine İlişkin Avanslar(Taşeron Avansları dahil)	1.677.058	-
Toplam	4.427.834	32.098.118

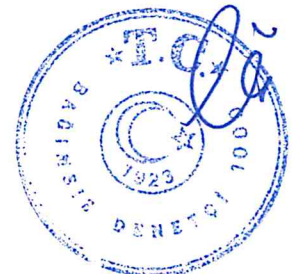
Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Alacaklar (Uzun Vadeli)

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden alacaklar bulunmamaktadır.

Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Devreden KDV	375.198	409.082
İş Avansları	37.115	80.234
Toplam	412.313	489.316



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Diğer Duran Varlıklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Peşin Ödenen Vergiler	32.212	290.165
Toplam	32.212	290.165

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar (Kısa Vadeli)

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Kısa vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden borçlar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Yıllara İlişkin İnşaatlar Hakediş Bedelleri	1.073.719,05	8.706.059
Toplam	1.073.719,05	8.706.059

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer kısa yükümlülükler bulunmamaktadır.

Devam Eden İnşa Sözleşmelerinden Borçlar(Uzun Vadeli)

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Uzun vadeli devam eden inşa sözleşmelerinden borçlar bulunmamaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer uzun yükümlülükler bulunmamaktadır.

16) Devlet teşvik ve yardımları

17) Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli karşılıklar

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Vergi Karşılığı	530.425	180.148
Dönem Karından Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yüküm.	(530.425)	(180.148)
Toplam	-	-

Uzun vadeli karşılıklar

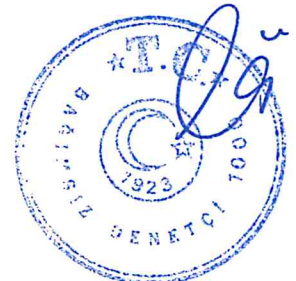
Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	253.397	200.595
Toplam	253.397	200.595

18) Taahhütler

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen teminatlar	27.295.776,96	7.905.738,00
Verilen garantiler	0,00	0,00
Verilen taahhütler	0,00	0,00
Verilen ipotekler	242.531.935,00	242.031.935,00
	269.827.711,96	249.937.673,00

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar 27.295.776,96 TL tutarında mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere, devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve diğer düzenleyici kurumlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Veriliş yeri	Türü	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
		İpotek	242.531.935,00	242.031.935,00
			242.531.935,00	242.031.935,00

(*) 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in binaları üzerinde kullanılan kredilere karşılık 242.531.935,00 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. İpoteklerin tamamı alınan teminat mektuplarına karşı verilmiş ipoteklerdir.

(b) Alınan teminatlar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Teminat çekleri ve senetleri	0,00	0,00
İpotekler	0,00	0,00
Garanti mektubu	0,00	0,00

(c) Sözleşmeye bağlı yükümlülükler

Sözleşmelerden kaynaklanan yükümlülüklerle karşı Banka teminat mektupları verilmiş olup. Ayrıca ek bir sorumluluğumuz bulunmamaktadır.

(d) Şarta bağlı diğer yükümlülükler

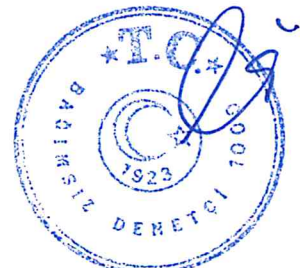
Şirket yönetimi, devam eden davalara karşı yükümlülük tutarını güvenilir bir biçimde tahmin edemediği için 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ilişikteki finansal tablolarında karşılık ayırmamıştır.

19) İlişkili taraf açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin bazıları elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Şirket için bir önemlilik arz etmemektedir. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun şekilde işletmenin normal işleyişi esnasında gerçekleştirilmiştir.

(a) İlişkili taraf bakiyeleri

31 Aralık 2018 ve 2017 sonu itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	14.263.717,02	0,00
Diğer alacaklar	0,00	0,00
	14.263.717,02	0,00
Ticari borçlar	36.296.532,30	9.210.061,81
Diğer borçlar	3.090.863,52	1.489.953,31
	39.387.395,82	10.700.015,12

Şirket ve bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları arasında gerçekleşen diğer tüm işlemler konsolidasyon sırasında eliminasyon işlemine tabi tutulmuştur. Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

31 Aralık 2018 ve 2017 sonu itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10.615.615,30	0,00
Kumsal-Özdemireller Ort. Afyon Bölge	1.319.911,39	
Kumsal-Özdemireller Ort. Karaman Bölge	1.282.744,84	
Kumsal-Özdemireller Ort. Malatya Bölge	2.255.288,22	
Kumsal-Özdemireller Ort. Mersin Bölge	1.840.290,77	
Kumsal-Özdemireller Ort. Elazığ Bölge	408.139,02	
Mrt1 İnş. Taah. San.- Özdemireller-İzmir	1.143.652,35	
Mrt1-Özdemireller İş Ort. Erzurum	553.435,72	
Mrt1-Özdemireller İş Ort. Giresun	855.510,70	
Mrt1-Özdemireller İş Ort. Mersin	956.642,29	
Diğer ilişkili şirketler	3.648.101,72	0,00
	14.263.717,02	0,00

31 Aralık 2018 ve 2017 sonu itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.475.059,30	0,00
Kumsal-Özdemireller Ort. Kalecik Bölge	850.322,01	
Kumsal-Özdemireller Ort. Giresun Bölge	3.448.041,86	
Mrt1-Kumsal-Özdemireller İş Ort. Ankara	3.176.694,43	
Diğer ilişkili şirketler	28.821.474,00	9.210.061,81
	36.296.533,30	9.210.061,81

31 Aralık 2018 ve 2017 sonu itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

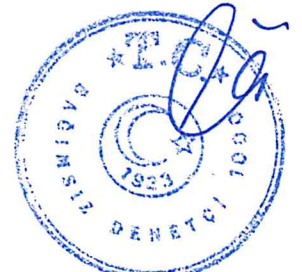
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer (Ortaklara Borçlar)	3.090.863,52	1.489.818,31
Diğer ilişkili şirketler	0,00	0,00
	3.090.863,52	1.489.818,31

(b) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda Şirket için yönetim organı üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan ücret sırasıyla 31.12.2018 tarihi itibarıyla 0,00 TL ve 0,00 TL tutarındadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 sonu itibarıyla, Şirket'in üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 sonu itibarıyla, Şirket'in üst düzey yöneticilere verilen avanslar ve krediler aşağıdaki gibidir:



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen avanslar	0,00	0,00
Yönetim organı üyeleri	0,00	0,00
Üst düzey yöneticiler (genel müdür ve genel müd. Yard.)		
Diğer	0,00	0,00
	0,00	0,00
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen krediler	0,00	0,00
Yönetim organı üyeleri	0,00	0,00
Üst düzey yöneticiler (genel müdür ve genel müd. Yard.)	0,00	0,00
	0,00	,00

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine verilen kredinin toplam tutarı 0,00 TL'dir.

(c) İlişkili taraf işlemleri

31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara verilen hizmetler aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
İlişkili taraflara verilen hizmetler	0,00	0,00
Diğer ilişkili şirketler	0,00	0,00
	0,00	0,00

20) Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

21) İş birleşmeleri

22) Diğer işletmelerdeki paylar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Müşterek girişimlerdeki paylar	0,00	0,00
İştiraklerdeki paylar	0,00	0,00
	0,00	0,00

Müşterek girişimlerdeki paylar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının taşınan değerleri ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyon oranları aşağıdaki gibidir:

İştirakler

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraki olan [XXX]'in taşınan değeri ve 31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda kar veya zarardaki payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
[İştirak X]	0,00	0,00
	0,00	0,00



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	2018	2017
Grup'un net dönem karındaki/(zararındaki) payı		
Grup'un özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelirlerindeki /(giderlerindeki) payları	0,00	0,00

23) Faaliyet gösterilen iş kolları

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Müşterek girişimlerdeki paylar	0,00	0,00
İştiraklerdeki paylar	0,00	0,00
	0,00	0,00

Müşterek girişimlerdeki paylar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıklarının taşınan değerleri ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyon oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	
	Oran	Tutar
[müşterek girişim X]	%[XXX]	0,00
[müşterek girişim Y]	%[XXX]	0,00
		0,00
	31 Aralık 2017	
	Oran	Tutar
[müşterek girişim X]	%[XXX]	0,00
[müşterek girişim Y]	%[XXX]	0,00
		0,00

İştirakler

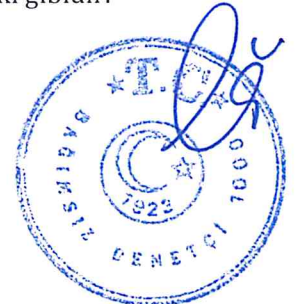
31 Aralık 2018 ve 20* tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraki olan [XXX]'in taşınan değeri ve 31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda kar veya zarardaki payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
[İştirak X]	0,00	0,00
	0,00	0,00

	2018	2017
Grup'un net dönem karındaki/(zararındaki) payı	0,00	0,00
Grup'un özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelirlerindeki /(giderlerindeki) payları	0,00	0,00
	0,00	0,00

24) Satış hasılatı

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Satış hasılatı aşağıdaki gibidir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Yurtiçi Satışlar	223.472.903	180.998.303
Diğer Gelirler	5.880.821	1.874.819
Satıştan İadeler(-)	(80.179)	(12.987.723)
Satış İskontoları(-)	-	(83.846)
Toplam	229.273.545	169.801.553

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda satış hasılatı aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Mal satışları	73.848.103,49	54.988.426,02
Hizmet satışları	75.058.312,42	36.070.526,92
Komisyonlar	0,00	0,00
İnşa sözleşmesine bağlı hasılat	71.815.710,08	77.675.214,83
Diğer	5.880.820,59	1.067.385,54
226.602.946,58	169.801.553,31	

25) Satışların maliyeti

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Satışların maliyeti aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Satılan Mamuller Maliyeti(-)	-	(3.696.991)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(77.398.844)	(57.732.275)
Satılan Hizmet Maliyeti(-)	(153.900.422)	(98.361.977)
Toplam	(231.299.266)	(159.791.243)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
İlk madde ve malzeme giderleri	127.880.702,73	83.579.707,62
Personel giderleri	23.251.473,93	9.449.064,85
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.073.426,74	
Amortisman ve itfa payı giderleri	18.674,70	49.140,06
İnşaat maliyeti	68.598.585,80	65.713.980,15
Kira gideri	-	0
Sigorta gideri	14.273,80	164.185,21
Diğer	2.489.828,20	835.165,30
224.326.965,90	159.791.243,19	

26) Genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri

Genel Yönetim Giderleri

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Genel Yönetim Giderleri	(7.815.444)	(3.091.482)
Toplam	(7.815.444)	(3.091.482)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	2018	2017
Personel giderleri	211.748,20	62.287,41
Danışmanlık giderleri	66.112,25	139.985,21
Kira giderleri	30.103,15	27.500,00
Seyahat giderleri	1.294,19	5.025,67
Yardım ve bağışlar	95.652,49	94.517,06
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-
Genel ofis giderleri	2.039.799,13	336.657,41
Ofis malzemeleri giderleri	133.721,77	100.516,80
Temsil ve ağırlama giderleri	-	-
Sigorta giderleri	416,00	164.181,25
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.867.905,36	937.957,72
Vergi, resim ve harç giderleri	339.750,28	123.600,41
Diğer	1.028.941,26	1.099.253,13
	7.815.444,08	3.091.482,07

Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Satış pazarlama dağıtım giderleri bulunmamaktadır.

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

27) Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	35	32
Önceki Dönem Gelir ve Karları	-	989.547
Diğer Olağandışı Gelir ve Karları	1.863	38.568
Toplam	1.898	1.028.147

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

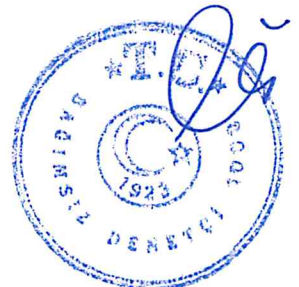
Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Kur Farkı Gideri (Ticari Borç ve Alacak)	(13.121)	(928)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(13.062)	(2.282)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	-	(991.730)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(367.284)	(23.213)
Toplam	(393.467)	(1.018.153)

28) Diğer faaliyetlerden gelirler ve giderler

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir.



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
İştiraklerden Temettü Gelirleri	48.791	-
Toplam	48.791	-

Diğer Faaliyetlerden Giderler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Diğer faaliyetlerden giderler bulunmamaktadır.

29) Finansal gelirler ve giderler

Finansal Gelirler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Finansal gelirler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Faiz Gelirleri	1.603.041	575.720
Kur Farkı Geliri (Finansal Yükümlülük)	1.224	-
Menkul Kıymet Satış Karları	535	-
Toplam	1.604.800	575.720

Finansal Giderler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Finansal giderler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(6.698.858)	(6.638.054)
Toplam	(6.698.858)	(6.638.054)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Faiz vb. giderler	7.643.258,83	8.109.215,21
Kur farkı giderleri		
Finansal yatırımlar satış zararları		
Finansal yatırımlar değer azalış zararları		
Diğer finansal giderler		
	7.643.258,83	8.109.215,21

30) Gelir vergileri

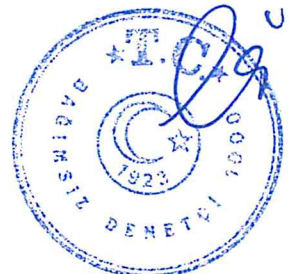
Peşin Ödenmiş Vergi Ve Benzerleri

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş vergi ve benzerleri bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı Ve Yükümlülüğü

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11.617,00	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı (Uzun)	44.131,00	44.131,00
Toplam	55.748,00	44.131,00



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kısa Vadeli Ödenecek Vergi Ve Benzeri Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Kısa vadeli ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	70.924,00	340.009,00
Ödenecek SSK	300.785,00	959.689,00
Toplam	371.709,00	1.299.698,00

Uzun Vadeli Ödenecek Vergi Ve Benzeri Yükümlülükler

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Uzun vadeli ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler bulunmamaktadır.

Vergi Gideri

Şirketin 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Vergi gideri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2018	31.12.2017
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	11.617	-
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	(530.425)	(180.148)
Toplam	(518.808)	(180.148)

31) Pay başına kar

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda adi ve imtiyazlı pay başına kazanç 112.000.000,00 TL tutarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının ilgili dönem içindeki 112.000 (2017: 112.000 ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketlerin paydaşlarına ait pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Ana şirket paydaşlarına ait net dönem karı/(zararı)	- 8.825.121,24	1.863.849,15
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	1	1
Pay başına karı/(zararı)	- 8.825.121,24	1.863.849,15

32) Raporlama döneminden sonraki olaylar

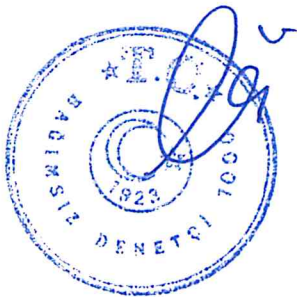
Raporlama döneminden sonra açıklanması gereken bir olay yoktur.



33) BOBİ FRS'ye ilk geçiş

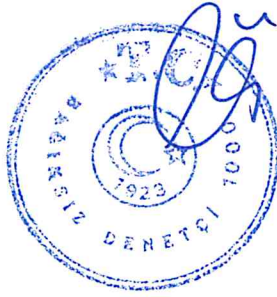
Daha önce vergi mevzuatı dışında bir bağımsız denetim standardına uygun rapor hazırlamamış olup ilk defa denetime tabi olan firmalar, BOBİ FRS uygulaması durumunda, aşağıdaki tabloyu doldurmak zorundadır. Diğerlerinin böyle bir detay oluşturmaları gerekmemektedir.

	Açıklama	Önceki muhasebe ilkeleri	Sınıflamalar	Düzeltilmeler	Münferit finansal tablolar
31 Aralık 2018 VARLIKLAR					
Dönen varlıklar					204.609.595,05
Duran varlıklar					55.525.368,00
TOPLAM VARLIKLAR					260.134.963,05
		Önceki muhasebe ilkeleri			Münferit finansal tablolar
31 Aralık 2018 KAYNAKLAR	Açıklama		Sınıflamalar	Düzeltilmeler	
Kısa vadeli yükümlülükler					138.946.447,59
Uzun vadeli yükümlülükler					21.367.900,32
ÖZKAYNAKLAR					95.924.481,45
TOPLAM KAYNAKLAR					260.134.963,05



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2018	Açıklama	Önceki muhasebe ilkeleri	Sınıflamalar	Düzeltilmeler	Münferit finansal tablolar
	BRÜT KAR / ZARAR				(8.825.121,24)
	ESAS FAALİYET KARI/ZARARI				4.946.578,03
	FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI				(3.260.434,69)



ÖZDEMİRELLER Hafriyat Nakliyat Tic. ve San. Ltd. Şti
31.12.2018 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2017	Açıklama	Önceki muhasebe ilkeleri	Sınıflamalar	Düzeltilmeler	Münferit finansal tablolar
VARLIKLAR					
Dönen varlıklar					192.406.157,90
Duran varlıklar					56.955.828,17
TOPLAM VARLIKLAR					249.361.986,07

31 Aralık 2017	Açıklama	Önceki muhasebe ilkeleri	Sınıflamalar	Düzeltilmeler	Münferit finansal tablolar
KAYNAKLAR					
Kısa vadeli yükümlülükler					107.465.460,03
Uzun vadeli yükümlülükler					37.836.084,37
ÖZKAYNAKLAR					104.060.441,67
TOPLAM KAYNAKLAR					249.361.986,07

