

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu.....	1 - 4
Konsolide finansal durum tablosu	5 - 6
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7
Konsolide özkaynak değişim tablosu	8
Konsolide nakit akış tablosu	9
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	10 - 72

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi Genel Kuruluna;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağılı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan 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.

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><u>Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları</u></p> <p>Ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %32'sini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir.</p> <p>31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan net 284.743.560 TL tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam 65.356.129 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.</p> <p>Bir ticari alacanın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, Grup avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili detaylar Dipnot 4'te açıklanmıştır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Finansman Departmanı tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Alacaklara ilişkin ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilme kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü tutarını hesaplamakta kullanılan varsayımların sorgulanması, - Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.

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

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'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.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide 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.)
- Grup'un 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, Grup'un 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 varılmadıkça, raporumuzda, konsolide 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide 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.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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 konsolide 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Şubat 2020 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) 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 Ferzan Ülgen'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Şubat 2020
İstanbul, Türkiye

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar		765.701.804	795.568.332
Nakit ve nakit benzerleri	30	210.505.611	229.542.230
Ticari alacaklar		284.743.560	344.812.931
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,4	33.524.425	16.976.840
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	26	251.219.135	327.836.091
İnşaat sözleşmelerinden alacaklar	16	12.061.605	-
Diğer alacaklar		22.639	10.659
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar</i>	5	22.639	10.659
Stoklar	6	174.711.178	148.636.363
Peşin ödenmiş giderler	7	14.665.353	16.108.594
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	5.395.419	12.292.713
Diğer dönen varlıklar	13	63.596.439	44.164.842
Duran varlıklar		122.130.217	103.728.738
Maddi duran varlıklar	8	60.622.561	52.428.386
Kullanım hakları varlıkları	9	3.307.298	-
Maddi olmayan duran varlıklar	9	399.557	362.716
Ertelenmiş vergi varlığı	23	14.048.161	20.232.214
Peşin ödenmiş giderler		210.600	-
Diğer duran varlıklar	13	43.542.040	30.705.422
Toplam varlıklar		887.832.021	899.297.070

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		500.215.613	621.218.229
Kısa vadeli borçlanmalar	22	1.274.934	49.518.160
Ticari borçlar		447.965.240	466.262.966
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3,4	39.669.174	10.028.413
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		408.296.066	456.234.553
Devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar	16	-	8.894.372
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	3.376.272	3.098.402
Diğer borçlar		7.930	44.023
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	5	7.930	44.023
Türev araçlar	25	932.764	31.314.035
Ertelenmiş gelirler	7	18.563.696	23.747.933
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	16.590.475
Kısa vadeli karşılıklar		26.776.587	20.706.328
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	12	15.761.555	11.017.462
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	10	11.015.032	9.688.866
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	1.318.190	1.041.535
Uzun vadeli yükümlülükler		17.278.501	8.839.841
Uzun vadeli borçlanmalar	22	2.180.847	-
Uzun vadeli karşılıklar		15.097.654	8.839.841
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	12.579.572	6.847.001
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	10	2.518.082	1.992.840
Özkaynaklar		370.337.907	269.239.000
Ödenmiş sermaye	14	216.733.652	141.733.652
Geri alınmış paylar (-)		(2.496.301)	(2.496.301)
Paylara ilişkin primler		40.654.618	40.871.090
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(5.873.200)	(1.898.000)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(5.873.200)	(1.898.000)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	10.432.153	8.940.789
Geçmiş yıllar karları		74.915.983	43.549.227
Net dönem karı		35.971.002	38.538.543
Toplam kaynaklar		887.832.021	899.297.070

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kar veya zarar	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	15	1.462.576.746	1.373.378.408
Satışların maliyeti	15	(1.298.896.691)	(1.231.873.886)
Brüt kar		163.680.055	141.504.522
Genel yönetim giderleri	17	(21.588.143)	(18.380.765)
Pazarlama giderleri	17	(61.913.603)	(50.396.849)
Araştırma ve geliştirme giderleri	17	(4.067.179)	(3.776.981)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	50.700.170	160.992.642
Esas faaliyetlerden diğer giderler	19	(84.626.991)	(191.040.413)
Esas faaliyet karı		42.184.309	38.902.156
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	5.483	603.530
Finansman geliri öncesi faaliyet kar		42.189.792	39.505.686
Finansman gelirleri	21	3.993.768	4.236.006
Finansman giderleri	21	(3.034.705)	(1.736.074)
Vergi öncesi kar		43.148.855	42.005.618
Vergi (gideri) / geliri	23	(7.177.853)	(3.467.075)
Dönem vergi (gideri)	23	-	(16.590.475)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	23	(7.177.853)	13.123.400
Dönem karı		35.971.002	38.538.543
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.975.200)	16.000
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	(4.969.000)	20.000
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	23	993.800	(4.000)
Toplam kapsamlı gelir		31.995.802	38.554.543
Pay başına kazanç	24	0,2502	0,2720

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	141.733.652	(2.496.301)	40.871.090	(1.914.000)	7.718.010	40.911.670	8.141.821	234.965.942	
Transferler	-	-	-	-	1.222.779	6.919.042	(8.141.821)	-	
Temettüler (Dipnot 14)	-	-	-	-	-	(4.281.485)	-	(4.281.485)	
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	38.538.543	38.538.543	
-Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	16.000	-	-	-	16.000	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	16.000	-	-	38.538.543	38.554.543	
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler	141.733.652	(2.496.301)	40.871.090	(1.898.000)	8.940.789	43.549.227	38.538.543	269.239.000	
Transferler	-	-	-	-	1.491.364	37.047.179	(38.538.543)	-	
Sermaye Artırımı (Dipnot 14)	75.000.000	-	(216.472)	-	-	-	-	74.783.528	
Temettüler (Dipnot 14)	-	-	-	-	-	(5.680.423)	-	(5.680.423)	
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	35.971.002	35.971.002	
-Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(3.975.200)	-	-	-	(3.975.200)	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(3.975.200)	-	-	35.971.002	31.995.802	
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	216.733.652	(2.496.301)	40.654.618	(5.873.200)	10.432.153	74.915.983	35.971.002	370.337.907	

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) (Yeniden sınıflandırılmış Not 2.6)
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.141.338)	34.768.301
Dönem Karı (Zararı)		35.971.002	38.538.543
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(6.816.855)	60.876.304
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9	7.266.591	6.312.618
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	6.979.148	15.376.754
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(5.257.251)	1.717.916
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.890.306	4.870.882
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	424.066	(301.709)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	101.176	701.231
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		3.048.953	861.126
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.060.943)	(2.599.756)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	19	(30.381.271)	31.073.697
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		7.177.853	3.467.075
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	20	(5.483)	(603.530)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(42.592.523)	(70.891.569)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	53.090.223	(23.474.923)
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(20.955.977)	3.240.569
Stoklardaki Azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(20.817.564)	(1.378.028)
Faaliyetler ile ilgili diğer Alacaklardaki artış / azalış		(30.945.674)	(3.434.177)
Ticari Borçlardaki artış / (azalış)		(18.297.726)	(32.297.797)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(4.665.805)	(13.547.213)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(13.438.376)	28.523.278
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(9.693.181)	2.398.653
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(1.105.429)	(195.166)
Alınan Faiz		4.095.648	4.041.536
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.343.641)	(9.912.798)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8,9	65.031	857.765
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8,9	(15.408.672)	(10.770.563)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.550.240	39.271.194
Sermaye Artırımı		74.783.528	-
Kredilerden Nakit Girişleri		-	44.994.460
Kredilerden Nakit Çıkışları		(48.243.226)	-
Ödenen Temettüer	14	(5.680.423)	(4.281.486)
Ödenen Faiz		(3.034.705)	(1.441.780)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.274.934)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(18.934.739)	64.126.697
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	30	229.247.936	165.121.239
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	30	210.313.197	229.247.936

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Türkiye'de kurulmuş olan ve faaliyet gösteren Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.) faaliyet konusu her türlü kablo, iletken, makina, aparat, alet ve edavat ile bunların yedek parça ve teferruatının üretim, ithalat, ihracat ve ticaretidir. Şirket 1964 yılında kurulmuş olup halihazırda Draka Holding B.V. (%83,75) ana ortaklığında faaliyetine anonim şirket statüsünde devam etmektedir. Şirket'in nihai ana ortağı Prysmian S.P.A.'dır. Grup hisse senetleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Türk Prysmian - Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-1; DB.KAB.7 Lapseki - Sütluce 380kV Denizaltı Kablo Projesi kapsamında işin vergilendirilmesi hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından gelen görüş doğrultusunda 2013 yılında kurulmuştur. Kurulan adi ortaklığın %99,99 Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. ve %0,01 Prysmian Powerlink S.r.l. hisse dağılıma sahiptir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Türk Prysmian - Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-2; DB.KAB.9 Lapseki - Sütluce-2 380kV Denizaltı Kablo Projesi kapsamında işin vergilendirilmesi hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından gelen görüş doğrultusunda 2014 yılında kurulmuştur. Kurulan adi ortaklığın %99,99 Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. ve %0,01 Prysmian Powerlink S.r.l. hisse dağılıma sahiptir.

Halka açık olan Grup bir iş kolunda (kablo üretim ve satışı) ve bir coğrafi bölgede faaliyet göstermektedir. Grup'un ürün yelpazesi kapsamında 220 kVolt'a kadar olan tüm enerji kabloları, 3.600 çifte kadar bakır iletkenli haberleşme kabloları ile fiber optik kabloları bulunmaktadır. Grup'un fabrikası Bursa Mudanya'da olup bu fabrika kablo sektöründeki yüksek teknolojik düzey ile TSE yeterliliği olan termik, mekanik, kimya ve elektrik bilimsel araştırma ve test laboratuvarlarını da bünyesinde bulundurmaktadır.

Grup'un ticari sicile kayıtlı adresi Ömerbey Mahallesi, Bursa Asfaltı Caddesi, No:51, 16941, Mudanya, Bursa olup 20 Aralık 2012 tarihinde tescil olunan Ömer Avni Mah. İnebolu Sok. Haktan İş Merkezi No:39 K:2 Setüstü Kabataş Beyoğlu İstanbul adresinde kayıtlı İstanbul Şubesi bulunmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 510'dur (31 Aralık 2018: 479).

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Türk Prysmian-Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-1 (*)	Satış	Enerji kabloları satışı
Türk Prysmian-Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-2	Satış	Enerji kabloları satışı

(*) İlgili projenin kesin kabulü 2 Ocak 2018 tarihinde yapılmış ve 20 Temmuz 2018 tarihinde Türk Prysmian-Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-1 kapanış işlemleri tamamlanmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli duyuru ile açıklanan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli ve sunum para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Şubat 2020 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve diğer bazı düzenleyici kurum ve kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan grup üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan grup elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle yürürlüğe giren TFRS 16 Standartları haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibariyle). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket/Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endeks veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonlarına ilişkin önemli varsayımlar ve tahminler:

Yoktur.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibariyle ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabii tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibariyle kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

TFRS 16 standardının uygulamasının 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur:

Varlıklar	Dipnot referansları	Etkiler hariç		
		31 Aralık 2019	TFRS 16 Etkileri	31 Aralık 2019
Kullanım hakkı varlıkları	9	-	3.307.298	3.307.298
Ertelenmiş vergi varlığı		14.015.495	32.666	14.048.161
Toplam varlıklar		14.015.495	3.339.964	17.355.459

Kaynaklar	Dipnot referansları	Etkiler hariç		
		31 Aralık 2019	TFRS 16 Etkileri	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	22	-	1.274.934	1.274.934
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3, 4	408.183.930	112.136	408.296.066
Uzun vadeli borçlanmalar		-	2.180.847	2.180.847
Net dönem karı		36.198.955	(227.953)	35.971.002
Toplam kaynaklar		444.382.885	3.339.964	447.722.849

Kar veya zarar	Dipnot referansları	Etkiler hariç		
		1 Ocak - 31 Aralık 2019	TFRS 16 Etkisi	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	15	(1.298.026.630)	(870.061)	(1.298.896.691)
Genel yönetim giderleri (-)	17	(22.812.855)	1.224.712	(21.588.143)
Finansman geliri/(gideri), net		1.574.332	(615.269)	959.063
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri		(7.210.519)	32.666	(7.177.853)
Net dönem karı		(1.326.475.671)	(227.953)	(1.326.703.624)

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış):

Varlıklar (TL)

Kullanım hakkı varlığı 3.463.117

Kaynaklar (TL)

Kiralama yükümlülüğü 3.463.117

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *TMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *TMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, şirketin genel borçlanmaları için aktifleştirme oranı hesaplanırken söz konusu özel borçlanmaların genel borçlanmadan elde edilen fonların bir parçası haline geldiği konusunda açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.
- (c) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Mal ve hizmet satışları

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içindemi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vadeli satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri varsa, tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faiz tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait kısım gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İnşaat sözleşmeleri

İnşaat sözleşmelerine ilişkin sonuçların güvenilir olarak tahmin edilememesi durumunda sözleşmeden elde edilecek gelir, gerçekleştirilen sözleşme giderlerinin tazmin edilebilir kısmı kadar muhasebeleştirilir. Sözleşme giderleri oluştuğunda muhasebeleştirilir.

Sözleşme hasılatı, inşaat sözleşmelerinin neticesinin güvenilir olarak tahmin edilebildiği ve sözleşmenin kar getirmesinin muhtemel olduğu durumlarda sözleşme dönemi boyunca muhasebeleştirilir. Sözleşmelerdeki değişiklikler, talep edilen ödemeler ve teşvik ödemeleri müşterinin kabul ettiği oranda ve güvenilir olarak ölçülebildikleri sürece sözleşme gelirlerine ilave edilir.

Toplam sözleşme giderlerinin toplam sözleşme hasılatını aşmasının muhtemel olduğu durumlarda, beklenen zarar derhal gider olarak muhasebeleştirilir.

Grup, ilgili döneme ait muhasebeleştirilecek olan uygun hasılat tutarının saptanması için "tamamlanma yüzdesi yöntemi"ni kullanır. Tamamlanma aşaması her bir sözleşme için tahmin edilen toplam maliyetlerin yüzdesi olarak bilanço tarihine kadar olan süre içinde oluşan sözleşme giderlerine göre ölçülür. Sözleşme kapsamındaki geleceğe ilişkin bir faaliyetle ilgili olarak dönem içinde oluşan harcamalar tamamlanma aşamasının belirlenmesinde sözleşme giderlerine sunar. Müşterilerce ödenmemiş olan hak ediş bedelleri ile hak edişler üzerinden teminat olarak alıkonulan tutarlar "ticari alacaklar" hesabına dahil edilir.

Grup, sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hak ediş tutarının, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Üretim maliyeti sistemi safha maliyeti olup değerli metal stokları hariç (bakır, alüminyum) ilk giren ilk çıkar (FIFO) maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Değerli metal stokları ağırlıklı ortalama maliyet yönetimi ile değerlendirilmektedir. Mamul ve yarı mamul maliyeti hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Maliyet yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilir. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik ömür

Binalar	20-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-5 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik ömür

Haklar	8-20 yıl
--------	----------

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümler

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüer konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. “Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkinin önemli olduğu durumlarda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Şirket müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikakte alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir (Not 22).

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler (Not 22).

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 7, 29).

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Türev finansal araçlar

Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Grup, türev finansal araçları spekülatif amaçlı kullanmamaktadır.

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlem ve bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, ertelenmiş gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Cari kurumlar vergisi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %22'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda brüt olarak sınıflandırılmaktadır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Grup'un aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Birikmiş izin karşılıkları:

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldığı dönemlerde tahakkuk edilerek muhasebeleştirilmiştir.

Nakit akış tablosu

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

İşletme (esas) faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlıklar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Geri alınmış paylar

Grup'un kendi paylarını alması durumunda bu paylara ilişkin nominal bedellerini aşan kısımları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri alınmış paylar" olarak sunulmaktadır. Grup'un bu şekilde geri alınmış paylara ilişkin işlemlerden elde edilen kar veya zararlar yine özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Paylara ilişkin ihraç primleri

Hisse senetleri ihraç primleri Grup'un çıkarmış olduğu hisselerin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- a) Grup, inşaat sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde yüzdesel tamamlanma oranı metodunu kullanmaktadır. Bu metoda göre, belirli bir tarihe kadar gerçekleşen sözleşme giderinin sözleşmenin tahmini toplam maliyetine oranı hesaplanmaktadır. Grup, proje hizmeti sunmak için yapılan sabit fiyatlı sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi işleminde "tamamlanma yüzdesi" yöntemini kullanır. Tamamlanma yüzdesi yöntemi, gerçekleştirilen hizmetin sunulacak toplam hizmete oranlanmak suretiyle tahmin edilmesini gerektirir (Dipnot 16)
- b) Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır (Dipnot 23).
- c) Grup, kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 12'de yer almaktadır.
- d) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 8 ve 9).

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Grup müşterilerini geçmiş dönemlerde gerçekleşen ödeme performansları ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında ilgili gruplardaki müşteri bazında almış olduğu teminatları da dikkate alarak net risk hesaplaması yapmakta ve geçmiş dönem tecrübeleri üzerinden tespit etmiş olduğu beklenen kredi zararı oranlarını kullanmaktadır (Dipnot 4).
- f) Grup yönetimi her raporlama döneminde söz konusu beklenen kredi zararı oranları ile kredi riski hesaplamasında dikkate alınan portföylerindeki teminatların gerçeğe uygun değerlerini gözden geçirmektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığına dair açıklamalar Dipnot 4'te yer almaktadır.
- g) Grup, dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Dipnot 10'da yer almaktadır.
- h) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır.

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunda ve konsolide nakit akış tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018 konsolide finansal tablolarında Kısa vadeli karşılıklar içerisinde Diğer kısa vadeli karşılıklar içerisinde yer alan Personele ilişkin karşılıklar olan 5.376.123 TL, Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara sınıflanmıştır.

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarında yer alan türev araçlardan nakit girişinden 36.703.604 TL ve türev araçlardan nakit çıkışından 142.457.856 TL esas faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışa sınıflanmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İlişkili taraf açıklamaları

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. hisselerinin %83,75'i Draka Holding B.V.'ye aittir. Draka Holding B.V. hisselerinin %100'ü Prysmian Cavi e S.R.L.'ye ait olup bu şirketin de tamamı ana holding merkezi olan Prysmian S.P.A.'ya (Nihai ana ortak) aittir.

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafı olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Dönem sonları itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler(*)	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
Prysmian Cables & Systems Ltd.	-	-	509.086	185.833
Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l.	271.699	-	4.254.830	-
Prysmian Cables et Systemes France SAS	-	-	330.322	-
Singapore Cables Manufacturers Pte	98.489	-	50.245	-
Prysmian Kabel und Systeme GmbH	175.315	265.914	-	-
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.r.l.	13.283.170	7.514.009	117.375	6.548.394
Prysmian Cables & Systems Limited	3.260.155	-	-	-
Prysmian S.P.A.	995.733	9.984.011	7.676.197	172.530
Prysmian Cables y Sistemas S.A.	2.505.760	576.519	156.614	2.674.579
Prysmian MKM Magyar Kabel	66.506	-	175.952	-
Prysmian Australia Pty Ltd	91.349	-	98.242	-
Draka Comteq Germany GmbH & Co KG	140.146	-	92.654	55.908
Pt. Prysmian Cables Indonesia	-	-	5.078	-
Prysmian Cables and Systems B.V.	-	-	570.096	25.267
Prysmian Kablo s.r.o.	-	-	64.301	-
Draka Kabel Sverige AB	126.150	88.345	-	-
Prysmian Electronics S.r.l.	19.016	-	-	-
Draka Comteq UK Limited	749.484	648.275	678.125	4.734
Prysmian Communication Cables	48.267	-	64.746	-
Prysmian Power Link Srl	54.393	-	44.791	-
Prysmian Group Baltics AS	97.828	-	121.848	-
Draka Denmark Optical cable AS	-	-	28.198	-
Branch Singapore	1.848.682	-	27.479	-
Prysmian Wuxi Cable	-	-	-	61.189
Draka Cable Wuppertal GmbH	-	-	-	118.988
Prysmian Hong Kong Holding Ltd	3.985.394	-	-	-
Prysmian Group Norge AS	2.718.479	-	-	-
Draka Kabely SRO	18.838	18.872	-	-
P.O.R. Prysmian Ocean Racing	1.496.172	-	-	-
General Cable Celcat, Energia	246.480	-	-	-
Oman Cables Industry (SAOG)	-	19.863.040	-	-
Prysmian Netherlands B.V.	-	281.690	-	-
Diğer ilişkili şirketler	1.226.920	428.499	1.910.661	180.991
Total	33.524.425	39.669.174	16.976.840	10.028.413

(*) Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen işletmeler

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler(*)	1 Ocak - 31 Aralık 2019 Mal satışları	1 Ocak - 31 Aralık 2018 Mal satışları
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.r.l.	60.492.690	932.512
Prysmian Cables & Systems Ltd.	24.257.920	4.380.912
Prysmian Group Norge AS	15.194.474	-
Prysmian Cabluri si Sisteme S.A.	8.879.526	11.354.953
Prysmian Spain, S.A.	7.430.123	2.854.708
Prysmian Hong Kong Holding Ltd	6.227.134	-
Prysmian Cables et Systemes France SAS	3.693.107	8.118.217
Draka Comteq UK Limited	3.390.326	2.422.486
General Cable Celcat, Energia Branch Singapore	1.864.704	-
Oman Cables Industry S.A.O.G.	1.407.545	110.393
Prysmian Netherlands B.V.	1.244.997	5.702.806
Prysmian Cables and Systems OY/FINLAND	1.058.361	-
Prysmian Spa	917.925	-
Singapore Cables Manufacturers Pte Ltd	363.239	667.190
Draka Kabel Sverige AB	544.297	-
Prysmian Cavi e Sistemi Srl	536.545	-
Prysmian Power Link Srl	192.368	-
Draka Denmark Optical Cable AS	278.812	31.476
Prysmian Group Baltics AS	273.204	143.594
Prysmian Australia Pty Ltd	267.386	73.916
Prysmian MKM Magyar Kabel Muve	94.549	59.674
Prysmian Kabel und Systeme GmbH	65.706	-
Prysmian Kablo S.R.O.	240.060	287.921
Draka Comteq Germany GmbH & Co	201.878	140.890
Draka Comteq France SAS	160.204	-
Draka Comteq Berlin GmbH & Co. KG	112.077	-
LLC Rybinskelektrokabel	45.634	-
Draka Kabely S.R.O.	18.204	-
Prysmian Wuxi Cable Company Ltd	10.836	-
Prysmian Cables Chile SPA	-	310.573
MCI-Draka Cable Co. Ltd	-	124.507
Prysmian Energia Cables y Sist	-	22.726
Draka Belgium N.V.	-	19.943
P.T. Prysmian Cables Indonesia	-	18.699
	140.327.756	37.778.096

(*) Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen işletmeler

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler (*)	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
	Mal alımları	Mal alımları
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.r.l.	31.404.008	41.111.485
Prysmian S.p.A.	29.941.302	453.205
Oman Cables Industry (SAOG)	19.164.656	-
Prysmian Kabel und System GmbH	18.400.750	12.476.093
Draka Comteq Fibre BV	10.481.998	1.010.016
Draka Comteq UK Limited	8.844.874	4.763.120
Prysmian Cabluri Si Sisteme S.	6.553.695	456.501
Draka Comteq Germany GmbH	6.103.429	2.280.627
Fibre Ottiche Sud - F.O.S. S.r.l.	4.551.509	11.468.266
Prysmian Cables and Systems OY/FINLAND	4.033.730	261.184
Prysmian Spain, S.A.	1.609.592	12.118.559
Draka Cable Wuppertal GmbH	1.498.611	1.970.645
Prysmian MKM Magyar Kabel	986.197	2.442.697
Prysmian Wuxi Cable Company Lt	922.910	117.892
Prysmian Netherlands B.V.	814.350	-
Prysmian Communications Cables	479.366	-
Draka Kabel Sverige AB	221.498	-
Prysmian Cables & Systems Ltd.	179.970	263.238
Draka Kabely SRO	156.217	110.090
SG Singapore Cables Manufacturers Pte Ltd	128.366	1.636.599
Grupo General Cable Sistemas,	120.103	-
Sindutch Cable Manufacturer Sd	53.839	459.923
LLC Rybinskelektrokabel	47.409	-
Draka Comteq Berlin GmbH & Co. KG	708	4.186.221
Prysmian Tianjin Cables Co. Lt	-	838.484
Prysmian Cables & Systems B.V.	-	614.537
Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l.	-	499.089
Draka Comteq France SAS	-	2.300
Türk Prysmian - Prysmian Power	-	1.133
Türk Prysmian-Prysmian Powerli	-	356
Prysmian Group Norge AS	-	145
Diğer	7.163	58.197
	146.706.250	99.600.602

(*) Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen işletmeler

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup şirketleri ile ilgili lisans ve hizmet anlaşma giderleri toplamı :

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l.	-	-
Prysmian S.p.a.	-	-
	-	-

Grup şirketlerine yapılan hizmet bedelleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmekte olup üç tür hizmet bedelini kapsamaktadır. Bunlar;

TAF (Technical Assistance Fees) lisans anlaşması:

Lisans bedeli; net üretimden satışlar üzerinden %1 marka hakkı %1 teknik bilgi olmak üzere toplam %2 olarak hesaplanıp ilgili şirketler tarafından fatura edilmektedir.

SAG (Service Agreement) hizmet anlaşması:

Prysmian Grup Holding merkezinde tüm grup şirketleri için yapılan; hukuk, satış destek, Ar-Ge, danışmanlık gibi şirket bazında çeşitli dağıtım anahtarlarına göre masraf paylaşımları fatura edilmektedir.

IT (IT Service Agreement) bilgi işlem servis anlaşması:

Prysmian Grup Holding merkezinde grup şirketleri adına yapılan tüm bilgi işlem masrafları hesaplanmaktadır. Çeşitli dağıtım anahtarlarına göre masraf paylaşımları belirlenip grup şirketlerine paylarına düşen tutar faturalandırılmaktadır.

Prysmian S.p.A. şirketinden alınan IT hizmet bedeli ise 2011 yılında revize olan SAP sistemi ile ilgilidir. Sistem revizyonu doğrultusunda alınan teknik yardım, danışmanlık ve yapılan masrafların tümünü kapsamaktadır.

Grup, 26 Temmuz 2019 tarihinde yaptığı açıklama ile Prysmian Group merkez yönetimi tarafından; Prysmian Türkiye Ar-Ge merkezi faaliyetleri çerçevesinde taahhüt edilen 3 yıllık hedeflere ulaşılması şartıyla, %2 olan lisans oranının, (1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) %1,25 olarak revize edilmesine karar verildiği, menfaat sahiplerimizin bilgisine sunulmuştu. Ardından 24 Aralık 2019'de yaptığı bir diğer açıklama ile Türkiye'de Ağustos ayında yaşanan makroekonomik gelişmeler sebebi ile Prysmian Group şirketlerinden lisans sahibi Prysmian S.p.A ve hizmet sağlayıcısı Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l. yukarıda yer alan sözleşmelere ilişkin maliyetlerin minimum düzeyde tutulması adına bir takım kararlar almıştır.

- 2019 yılı için ise; her bir 3 aylık dönem (çeyrek) sonunda, biten döneme ait TCMB"1 hafta repo" faizinin çeyrek bazlı ortalaması alınacak; ortalamasının %15 veya %15'in üzerinde olması halinde, ilgili döneme ait Sözleşmelerden kaynaklı tüm alacak haklarından feragat edecektir.
- 2020 yılı için ise; her bir 3 aylık dönem (çeyrek) sonunda, biten döneme ait TCMB"1 hafta repo" faizinin çeyrek bazlı ortalaması alınacak; ortalamasının %12 veya %12'in üzerinde olması halinde, ilgili döneme ait Sözleşmelerden kaynaklı tüm alacak haklarından feragat edecektir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.367.939	2.233.924
Diğer uzun vadeli faydalar	26.982	60.771
	3.394.921	2.294.695

Masraf yansıtma gelirleri

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Prysmian S.p.A	917.925	809.359
Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l.	536.545	4.206.948
Prysmian Cables Spain, S.A	320.974	183.441
Singapore Cables Manufacturers Pte Ltd.	270.091	75.402
Oman Cables Industry (SAOG)	199.569	-
Prysmian Communications Cables	194.977	182.837
Prysmian Kabel und System GmbH	181.026	107.610
Prysmian Mkm Magyar Kábel Müvek	159.691	262.322
Prysmian Romania Cabluri Si Sisteme	107.755	206.835
Prysmian Power Link Srl	100.413	-
Prysmian Finland OY	88.600	107.630
Prysmian Australia Pty. Ltd.	-	48.918
Draka Comteq Germany GmbH	-	27.334
Diğer ilişkili şirketler	97.476	122.316
	3.175.042	6.340.952

Grup, bünyesinden yurtdışı ilişkili şirketlere üst düzey yönetici olarak atanan kişilerin yasal haklarını kaybetmemesi için SGK primlerini ve diğer masraflarını ödemeye devam etmektedir. Ödenen bu tutarlar ilgili grup şirketlerine yansıtılmaktadır. Dolayısıyla Grup'un kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda bu işlemlerden kaynaklı net bir etki oluşmamaktadır.

4. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar ve gelir tahakkukları	212.620.434	271.171.234
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	33.524.425	16.976.840
Alacak senetleri	103.954.830	115.041.838
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(65.356.129)	(58.376.981)
	284.743.560	344.812.931

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

a) Ticari alacaklar (devamı):

Grup'un, ticari alacaklarına uyguladığı standart vade 30 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2018: 30 ile 90 gün). Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan etkin yıllık faiz oranları sırasıyla yıllık %24, %12 ve %12'dir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	(58.376.981)	(43.000.227)
Dönem geliri / (gideri), net	(6.979.148)	(15.376.754)
Kapanış, 31 Aralık	(65.356.129)	(58.376.981)

b) Ticari borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	404.498.088	448.435.820
İlişkili taraflara ticari borçlar	39.669.174	10.028.413
Gider tahakkukları	3.797.978	7.798.733
	447.965.240	466.262.966

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 125 gündür (31 Aralık 2018: 139 gündür). Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla ticari borçları için uygulanan etkin yıllık faiz oranı %4'tür.

Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

5. Diğer alacak ve borçlar

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	22.639	10.659
Şüpheli diğer alacaklar	28.195	28.195
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(28.195)	(28.195)
	22.639	10.659

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Diğer alacak ve borçlar (devamı)

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer borçlar	7.930	44.023
	7.930	44.023

6. Stoklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	51.226.363	42.507.426
Yarı mamüller	40.364.765	25.191.369
Mamüller	84.982.947	83.573.817
Ticari mallar	5.439.889	9.923.788
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.302.786)	(12.560.037)
	174.711.178	148.636.363

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	(12.560.037)	(10.842.121)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, net	5.257.251	(1.717.916)
Kapanış, 31 Aralık	(7.302.786)	(12.560.037)

Dönem içi değer düşüklüğü karşılığı gideri satışların maliyetinde giderleştirilmiştir.

7. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Projeler için verilen sipariş avansları	12.755.748	14.698.048
Gelecek aylara ait giderler	1.909.605	1.410.546
	14.665.353	16.108.594

Ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	18.563.696	23.747.933
	18.563.696	23.747.933

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2019			31 Aralık 2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet				
Arazi ve arsalar	3.164.360	-	-	3.164.360
Binalar	53.219.984	8.257.660	-	61.477.644
Tesis, makine ve cihazlar	227.350.612	4.844.474	-	232.195.086
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	28.329.512	1.419.960	(229.572)	29.519.900
Özel maliyetler	77.543	-	-	77.543
Yapılmakta olan yatırımlar	53.604	-	-	53.604
	312.195.615	14.522.094	(229.572)	326.488.137
Birikmiş amortisman				
Binalar	(29.723.076)	(1.060.492)	-	(30.783.568)
Tesis, makine ve cihazlar	(205.030.672)	(4.053.000)	-	(209.083.672)
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	(24.935.966)	(1.154.879)	170.024	(25.920.821)
Özel maliyetler	(77.515)	-	-	(77.515)
	(259.767.229)	(6.268.371)	170.024	(265.865.576)
	52.428.386			60.622.561

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için 6.268.371 TL, maddi olmayan duran varlıklar için ise 128.159 TL ve kullanım hakları varlıkları ise 870.061 olmak üzere toplam 7.266.591 TL tutarında amortisman giderleri mevcuttur. Söz konusu cari dönem amortisman giderlerinin 5.700.856 TL'si üretim maliyetlerine, 1.240.757 TL'si genel yönetim giderlerine, 251.802 TL'si pazarlama giderlerine, 73.176 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2018			31 Aralık 2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet				
Arazi ve arsalar	3.164.360	-	-	3.164.360
Binalar	47.450.522	5.769.462	-	53.219.984
Tesis, makine ve cihazlar	224.729.430	2.885.436	(264.254)	227.350.612
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	26.949.925	1.869.819	(490.232)	28.329.512
Özel maliyetler	77.543	-	-	77.543
Yapılmakta olan yatırımlar	53.604	-	-	53.604
	302.425.384	10.524.717	(754.486)	312.195.615
Birikmiş amortisman				
Binalar	(28.808.550)	(914.526)	-	(29.723.076)
Tesis, makine ve cihazlar	(200.813.642)	(4.228.269)	11.239	(205.030.672)
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	(24.371.904)	(1.053.074)	489.012	(24.935.966)
Özel maliyetler	(77.515)	-	-	(77.515)
	(254.071.611)	(6.195.869)	500.251	(259.767.229)
	48.353.773			52.428.386

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için 6.195.869 TL ve maddi olmayan duran varlıklar için ise 116.749 TL olmak üzere toplam 6.312.618 TL tutarında amortisman giderleri mevcuttur. Söz konusu cari dönem amortisman giderlerinin 5.464.157 TL'si üretim maliyetlerine, 442.792 TL'si genel yönetim giderlerine, 317.432 TL'si pazarlama giderlerine, 88.237 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Maddi olmayan duran varlıklar ve Kullanım hakları varlıkları

	1 Ocak 2019			31 Aralık 2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet				
Haklar	1.709.814	165.000	-	1.874.814
	1.709.814	165.000	-	1.874.814
Birikmiş amortisman				
Haklar	(1.347.098)	(128.159)	-	(1.475.257)
	(1.347.098)	(128.159)	-	(1.475.257)
	362.716			399.557
<hr/>				
	1 Ocak 2018			31 Aralık 2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet				
Haklar	1.463.968	245.846	-	1.709.814
	1.463.968	245.846	-	1.709.814
Birikmiş amortisman				
Haklar	(1.230.349)	(116.749)	-	(1.347.098)
	(1.230.349)	(116.749)	-	(1.347.098)
	233.619			362.716

Maddi olmayan duran varlıklar, Grup içinde kullanılan yazılımları kapsamaktadır.

Kullanım Hakları Varlıkları

	1 Ocak 2019		31 Aralık 2019		
	Açılış	Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Maliyet					
Binalar	-	3.556.097	71.963	-	3.628.060
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	-	434.709	114.590	-	549.299
	-	3.990.806	186.553	-	4.177.359
Birikmiş amortisman					
Binalar	-	-	(690.260)	-	(690.260)
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	-	-	(179.801)	-	(179.801)
	-	-	(870.061)	-	(870.061)
Net defter değeri	-				3.307.298

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Projelere ilişkin çeşitli karşılıklar (**)	6.759.890	3.574.410
Satınalma sözleşmesinden kaynaklanan karşılıklar(*)	1.108.272	3.004.712
Yurtdışı hizmet anlaşmaları ile ilgili gider tahakkukları	-	1.800.373
Diğer	3.146.870	1.309.371
	11.015.032	9.688.866

(*) Projelere ilişkin sevkiyat, ürün çeşidi problemleri ve ek maliyetleri içeren karşılıklardır.

(**) Grup'un sipariş aşamasında olan projeleri için yapmış olduğu satın alma sözleşmelerinden kaynaklanan karşılıklardır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Projelere ilişkin çeşitli karşılıklar	Satınalma sözleşmesinden kaynaklanan karşılıklar	Yurtdışı hizmet anlaşmaları ile ilgili gider tahakkukları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019	3.574.410	3.004.712	1.800.373	1.309.370	9.688.865
İlave / iptal edilen, net	3.185.480	(1.896.440)	(1.800.373)	1.837.500	1.326.167
31 Aralık 2019	6.759.890	1.108.272	-	3.146.870	11.015.032

	Projelere ilişkin çeşitli karşılıklar	Satınalma sözleşmesinden kaynaklanan karşılıklar	Yurtdışı hizmet anlaşmaları ile ilgili gider tahakkukları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2018	3.837.031	1.222.085	2.066.024	1.477.454	8.602.594
İlave / iptal edilen, net	(262.621)	1.782.627	(265.651)	(168.083)	1.086.272
31 Aralık 2018	3.574.410	3.004.712	1.800.373	1.309.371	9.688.866

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları (*)	1.330.368	906.302
Garanti karşılıkları	1.187.714	1.086.538
	2.518.082	1.992.840

(*) Söz konusu tutar, çeşitli taraflarca Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıkları ifade eder. Karşılık tutarı, kar veya zarar tablosu içerisinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir. 31 Aralık 2019 tarihli bakiyenin bir yıl içinde kullanılması beklenilmemektedir. Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Aralık 2019 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla garanti ve dava karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Garanti karşılığı	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	1.086.538	385.307
İlaveler	101.176	701.231
Kapanış, 31 Aralık	1.187.714	1.086.538

Dava karşılığı	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	906.302	1.208.011
Cari dönemde kullanılan, net	424.066	(301.709)
Kapanış, 31 Aralık	1.330.368	906.302

11. Taahhütler

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRI")

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

A bendinde belirtilen teminat mektupları Grup'un gümrüklere, çeşitli ihale mercilerine ve satış kontratları gereği alıcılara verilen performans mektuplarından oluşmaktadır. B bendinde belirtilen teminat mektupları 20.294.421 TL'dir (3.360.671 Avro), Grup'un Prysmian Power link Srl ile kurulan konsorsiyum ortaklığı gereği verilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla açık ihracat kredisi taahhüt borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur).

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı:	124.435.793	115.501.484
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı:	-	20.294.421
-Avro	-	3.360.671
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin Toplam tutarı:	-	-
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin toplam tutarı (Avro)	-	-
	124.435.793	135.795.905

Grup'un vermiş olduğu diğer TRI'ların Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %0 dır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.368.276	1.138.657
Personele ödenecek borçlar	1.075.893	957.437
Ödenecek vergi ve fonlar	932.103	1.002.308
	3.376.272	3.098.402

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel prim karşılığı	7.148.177	5.142.905
Personel ücret karşılığı	1.930.572	-
Kullanılmayan izin karşılığı	3.561.621	2.545.587
Personel karşılıkları	3.121.185	3.328.970
	15.761.555	11.017.462

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla personel prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Personel prim karşılığı;

	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	5.142.905	2.655.469
Ödenen / iptal edilen karşılık, net	2.005.272	2.487.436
Kapanış, 31 Aralık	7.148.177	5.142.905

Kullanılmayan izin karşılığı;

	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	2.545.587	1.374.141
Ödenen / iptal edilen karşılık, net	1.016.034	1.171.446
Kapanış, 31 Aralık	3.561.621	2.545.587

Personel karşılığı ;

	2019	2018
Açılış, 1 Ocak	3.328.970	3.554.116
Ödenen / iptal edilen karşılık, net	(207.785)	(225.146)
Kapanış, 31 Aralık	3.121.185	3.328.970

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	12.579.572	6.847.001
	12.579.572	6.847.001

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8 enflasyon ve %12,25 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,94 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %5,83). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %98 (31 Aralık 2018: %98) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2018: 5.001,76 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem tazminatı karşılığı	2019	2018
1 Ocak itibariyle karşılık	6.847.001	5.850.167
Hizmet maliyeti	644.000	575.000
Faiz maliyeti	1.225.000	637.000
Ödenen kıdem tazminatları	(1.105.429)	(195.166)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	4.969.000	(20.000)
Kapanış, 31 Aralık	12.579.572	6.847.001

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	38.605.539	39.335.492
Vergi dairesinden alacaklar (**)	23.471.447	4.322.737
Diğer çeşitli dönen varlıklar	1.519.453	506.613
	63.596.439	44.164.842

Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV (*)	43.542.040	30.705.422
	43.542.040	30.705.422

(*) İhraç kayıtlı satışlara ilişkin tebliğ değişikliği nedeniyle mahsup edilemeyen katma değer vergilerinin uzun döneme tekabül eden kısmından oluşmaktadır, iade süreci başlamıştır.

(**) Vergi dairesinden ÖTV ve diğer KDV alacaklarıdır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	1.050.355	773.700
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	267.835	267.835
	1.318.190	1.041.535

14. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
Draka Holding B.V.	83,75	181.506.654	83,75	118.696.851
Halka açık	16,25	35.226.998	16,25	23.036.801
Sermaye	100	216.733.652	100	141.733.652

Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla sermayesi 216.733.652 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 141.733.652 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	10.432.153	8.940.789
	10.432.153	8.940.789

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

14. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Yönetim 18 Nisan 2019 tarihinde cari yıl ile ilgili olarak hissedarlara temettü ödenmesine karar verilmiştir. 2019 yılı içerisinde, dağıtılan 5.680.423 TL (2018: 4.281.485 TL) temettünün pay başına tutarı brüt olarak 0,04036 TL (2018: 0,0304 TL) ve net olarak 0,0343 TL (2018: 0,0258 TL)'dir.

Geri alınmış paylar

Ödenmiş sermaye olarak kayıtlara alınan paylar tekrar geri alındığı zaman, ödenen tutar, geri satın alımla ilişkilendirilebilecek maliyetlerin vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarı da kapsayacak şekilde özkaynaklardan düşer. Geri alınan paylar özkaynaklardan azalma olarak gösterilmektedir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. 3 Ağustos 2016 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu'nda kararı alınan, "Geri Alım Programı" çerçevesinde Şirket 2.496.301 TL tutarında, 1.000.000 adet Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. hissesi satın alınmıştır.

Sermaye arttırımı

2019 yılında, Şirket'in 300.000.000 Türk Lirası olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalacak şekilde, 141.733.652 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle, %52,92 oranında, 75.000.000 TL arttırılarak 216.733.652 TL'ye yükseltilmesi kararı alınmıştır. Nakit karşılığı arttırılan 75.000.000 TL tutarındaki sermayenin tamamını temsil eden, beheri 1 TL nominal (itibari) değerli çıkarılacak 75.000.000 adet payın tamamının, imtiyazsız, hamiline paylar olarak çıkarılmasına; Şirket malvarlığı değerinin, çıkarılmış sermayenin nominal değerinin üzerinde olması ve şirket paylarının borsada nominal değerinin üzerinde işlem görüyor olması nedenleriyle, payların nominal değerinin üzerinde primli olarak çıkarılmasına ve ortakların yeni pay alma haklarını primli fiyattan kullanmasına ve mevcut ortakların yeni pay alma haklarının nominal değeri 1 TL değerinin altında olmamak kaydıyla kullanılmasına karar verilmiştir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	1.492.023.655	1.661.012.740
Yurtdışı satışlar	513.316.440	322.917.151
Satıştan iadeler (-)	(4.629.205)	(6.942.286)
Satış indirimleri (-)	(538.134.144)	(603.609.197)
	1.462.576.746	1.373.378.408
	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.066.591.709)	(1.064.452.149)
Direkt işçilik giderleri	(32.325.357)	(28.606.325)
Genel üretim giderleri	(59.899.923)	(53.153.742)
Amortisman giderleri (Dipnot 8)	(5.700.856)	(5.464.157)
Satılan ticari mallar maliyeti	(91.206.131)	(52.972.852)
Satılan hizmet maliyeti	(43.172.715)	(27.224.661)
	(1.298.896.691)	(1.231.873.886)

16. İnşaat sözleşmeleri

Grup, sözkonusu inşaat işlerine ait gelir ve giderlerin mali tablolara intikalinde sözleşme faaliyetlerinin tamamlanma yüzdesini esas almaktadır. Grup'un imzalamış olduğu / tamamlanan veya devam etmekte olan işlerle ilgili sözleşmeleri şunlardır;

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devam eden işler üzerindeki maliyetler	652.267.292	571.296.885
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	133.009.583	116.702.378
	785.276.875	687.999.263
Eksi:Gerçekleşen hakedişler (-)	(773.215.270)	(696.893.635)
İnşaat sözleşmelerinden alacaklar / (borçlar)	12.061.605	(8.894.372)

a) Lapseki – Sütlüce 380 kV Denizaltı Kablo Projesi:

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 19 Eylül 2012 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

b) Lapseki_2 - Sütlüce_2 380 kV Submarine Projesi:

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 4 Aralık 2014 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. İnşaat sözleşmeleri (Devamı)

c) TKABY.35 Akköprü TM- Balgat TM 154 kV Kablo ve Aks Projesi:

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 18 Mayıs 2016 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu proje yeni koduyla **TKABY 30 Akköprü TM- Balgat TM 154 kV Kablo ve Aksesuarları** olarak devam etmektedir (Tamamlanma yüzdesi g) harfinde verilmiştir.).

d) Oskar - ITM.180 Dudullu Metro GIS TM Yapım İşi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 27 Temmuz 2016 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %96 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

e) Yakuplu - Ambarlı 154 kV Yeraltı Güç Kablosu Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 28 Ağustos 2015 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

f) TKABÇ4 Ataşehir Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 2 Ağustos 2016 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

g) TKABY 30 Akköprü TM- Balgat TM 154 kV Kablo ve Aksesuarları

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 26 Şubat 2015 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

h) TKABY 38 (Alibeyköy-Şişli) Brş N - Çağlayan GIS TM 154 kV Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 8 Mart 2017 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

i) TKABY 39 BAĞCILAR GIS TM – SULTANMURAT GIS TM 154 KV Güç kablosu Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 30 Mart 2017 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

j) TEİAŞ - TKABY.47 Referanslı, Ambarlı TM – Sultanmurat GIS TM 154 kV Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 16 Ağustos 2017 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile henüz bir tamamlanma yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

16. İnşaat sözleşmeleri (Devamı)

k) Siemens - DB.ATT.19 - Hadımköy GIS Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 29 Eylül 2017 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

l) DB.KAB.13 Karabağlar - Buca Projesi Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 1 Kasım 2017 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

m) DB.KAB.14 Atışalanı - Aksaray Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 10 Temmuz 2018 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

n) Star Rafineri - 154 kV Deplase Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 13 Temmuz 2018 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

o) Güngör Elektrik Aliağa TM 2 Tamamlama Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 30 Kasım 2018 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

p) İTM 214 Akköprü GIS Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 13 Şubat 2018 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

r) İTM 199 Bursa DGKÇS Projesi

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 13 Şubat 2018 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %100 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

s) Taşoluk Yeni Havalimanı

Şirket, söz konusu inşaat işleri ile ilgili sözleşmeyi 22 Temmuz 2019 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu inşaat işi ile ilgili tamamlama yüzdesine göre hesaplanan gelir ve giderleri cari dönem itibarıyla %47 tamamlanma yüzdesi ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(13.309.099)	(7.919.251)
Amortisman giderleri (Dipnot 8,9)	(1.240.757)	(442.792)
Üyelik ve bağışlar	(750.794)	(549.009)
Danışmanlık giderleri	(508.218)	(624.352)
Sigorta giderleri	(420.724)	(493.310)
Harici hizmet giderleri	(41.580)	(2.368.282)
Diğer genel yönetim giderleri	(5.316.971)	(5.983.769)
	(21.588.143)	(18.380.765)

b) Pazarlama giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Lojistik giderleri satış ve teminat mektubu komisyonları	(44.127.718)	(34.746.758)
Personel giderleri	(13.314.270)	(8.469.101)
Harici hizmet giderleri	(320.536)	(2.179.443)
Amortisman giderleri (Dipnot:8,9)	(251.802)	(317.432)
Diğer satış ve dağıtım giderleri	(3.899.277)	(4.684.115)
	(61.913.603)	(50.396.849)

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(2.062.303)	(2.076.113)
Amortisman giderleri (Dipnot 8,9)	(73.176)	(88.237)
Diğer giderler	(1.931.700)	(1.612.631)
	(4.067.179)	(3.776.981)

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.066.591.709)	(1.064.452.149)
Satılan ticari mal maliyeti	(91.206.131)	(52.972.852)
Lojistik giderleri satış ve teminat mektubu komisyonları	(44.127.718)	(34.746.758)
Üretim maliyetleri	(59.899.923)	(53.153.742)
Direkt işçilik giderleri	(32.325.357)	(28.606.325)
Personel giderleri	(27.689.951)	(17.788.236)
Amortisman giderleri (Dipnot 8,9)	(7.266.591)	(6.312.618)
Harici hizmet giderleri	(305.588)	(5.223.954)
Diğer giderler	(57.052.648)	(41.171.847)
	(1.386.465.616)	(1.304.428.481)

19. Esas faaliyetlerden gelir ve giderler

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden gelirler		
Türev finansal araçlar değerlendirme gelirleri	30.381.271	-
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	5.466.144	5.404.205
Masraf yansıtma gelirleri (Dipnot 3)	3.175.043	6.340.952
Türev finansal araçlardan gerçekleşmiş gelirler	1.773.886	142.457.856
Diğer gelirler	9.903.826	6.789.629
	50.700.170	160.992.642
Esas faaliyetlerden giderler		
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri, net	(20.211.715)	(105.940.858)
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gerçekleşmiş giderler	(55.513.894)	(36.703.604)
Alım satım amaçlı türev finansal araçlar değerlendirme giderleri	-	(31.073.697)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 4)	(6.979.148)	(15.376.754)
Diğer giderler	(1.922.234)	(1.945.500)
	(84.626.991)	(191.040.413)

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet satış geliri	5.483	603.530
	5.483	603.530

21. Finansman geliri / (gideri)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz geliri	3.993.768	4.236.006
	3.993.768	4.236.006

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz gideri	(3.034.705)	(1.736.074)
	(3.034.705)	(1.736.074)

22. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli		
Kısa vadeli banka kredileri	-	49.518.160
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.274.934	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.274.934	49.518.160

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

Banka kredilerinin yabancı para ve faiz detayları aşağıdaki şekildedir:

			31 Aralık 2018
	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
Avro krediler	-	8.200.000	49.518.160
Toplam kısa vadeli banka kredileri			49.518.160
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli			
Kiralama işlemlerinden borçlar		2.180.847	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		2.180.847	-

23. Vergi varlık ve yükümlükleri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler dahil)**Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar**

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllara sari inşaat onarım işleri için ödenen stopajlar	4.727.430	11.665.504
Banka stopajları	667.989	627.209
	5.395.419	12.292.713

Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	16.590.475
	-	16.590.475

Vergi gideri	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Cari vergi gideri	-	(16.590.475)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(7.177.853)	13.123.400
Toplam vergi (gideri) / geliri	(7.177.853)	(3.467.075)

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. Vergi varlık ve yükümlükleri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	19.435.863	(3.925.026)	12.384.565	(2.514.766)
Kıdem tazminatı karşılıkları	12.579.571	(2.515.914)	6.847.000	(1.369.400)
Yıllara yaygın inşaat projeleri	(25.300.851)	5.566.187	(7.440.177)	1.636.839
Stoklar	1.512.020	(332.644)	9.924.350	(2.183.357)
Ticari alacaklar	22.105.544	(5.440.932)	9.264.925	(3.056.406)
Ticari borçlar	4.486.853	(987.108)	8.387.085	(1.845.159)
Dava karşılıkları	1.330.368	(292.681)	906.302	(199.386)
İzin karşılıkları	3.561.621	(783.557)	2.545.587	(560.029)
Türev araçları	932.764	(205.208)	31.314.035	(6.889.088)
Karşılıklar	12.771.791	(2.809.794)	14.836.397	(3.264.007)
Mali zarar	10.822.968	(2.381.053)	-	-
Diğer	(270.765)	59.569	(57.018)	12.545
	63.967.747	(14.048.161)	88.913.051	(20.232.214)

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

23. Vergi varlık ve yükümlükleri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(20.232.214)	(7.112.814)
Kar ve zarar tablosunda muhasebeleştirilen	7.177.853	(13.123.400)
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	(993.800)	4.000
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.048.161)	(20.232.214)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Vergi karşılığı mutabakatı	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	43.148.855	42.005.618
Gelir vergisi oranı %22 (2018:%22)	(9.492.748)	(9.241.236)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(329.015)	(1.498.540)
Arge indirimi	2.336.548	1.214.774
Sermaye arttırımı indirimi	585.074	1.316.172
Yatırım teşvik kapsamında yararlanılan vergi avantajı	-	4.616.114
İndirimler ve diğer	(277.712)	125.641
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(7.177.853)	(3.467.075)

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. Pay başına kazanç

Pay başına kar/zarar, net dönem karının yıl sonu itibarıyla bulunan hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanır.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	143.788.447	141.733.652
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	35.971.002	38.538.543
Pay başına kazanç	0,2502	0,2720

25. Türev araçlar

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli döviz işlemleri	-	(932.764)	-	(31.314.035)
	-	(932.764)	-	(31.314.035)

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli döviz sözleşmeleri	168.656.424	189.416.340
	168.656.424	189.416.340

Söz konusu sözleşmeler 2019 yılındaki döviz riskleri ile ilgili olup, gerektiğinde yenilenmektedir.

Finansal riskten korunma amaçlı olmayan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki değişim, dönem içinde gelir tablosuna kaydedilmiştir.

Yukarıda tüm detayları ile açıklanan Vadeli Döviz işlemlerinin tamamı forward kontratlardan oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla USD 27.780.000 ve EUR 504.550 tutarında forward alım ve EUR 500.000 forward satım kontratı bulunmaktadır (2018: USD: 33.550.000 ve EUR: 3.150.000).

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

a) Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosundaki "özkaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar (*)	447.973.170	475.201.361
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	210.505.611	229.542.230
Net borç	237.467.559	245.659.131
Toplam özkaynak	370.337.907	269.239.000
Özkaynak / borç oranı	156%	110%

(*) Ticari borçlar, inşaat sözleşmelerinden borçlar ve diğer borçların toplam tutarından oluşmaktadır.

b) Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	33.524.425	251.219.135	-	22.639	187.422.752
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	107.448.727	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.314.486	247.247.690	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.209.939	1.020.849	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	4.209.939	484.546	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.950.596	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	68.306.725	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(65.356.129)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.950.596	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, DBS, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2018	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	16.976.840	327.836.091	-	10.659	229.520.360
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	128.096.284	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.243.588	292.394.428	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.733.252	19.057.907	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18.529.173	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	16.383.756	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	74.760.737	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(58.376.981)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.376.430	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.874.085	26.386.614
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.057.885	16.005.898
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	578.511	4.841.699
Vadesini 12 aydan fazla geçmiş	65.027.032	48.317.685
Toplam vadesi geçen alacaklar	73.537.513	95.551.896
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	7.645.081	29.905.603

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminatlar	2.950.596	11.376.430
	2.950.596	11.376.430

Likidite risk yönetimi

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 -12 ay arası (II)	1 -5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar	447.965.240	447.965.240	288.936.394	159.028.846	-	-
Diğer borçlar (Dipnot 5)	7.930	7.930	7.930	-	-	-
Toplam yükümlülük	447.973.170	447.973.170	288.944.324	159.028.846		

Beklenen vadeler sözleşme uyarınca vadelere yakın olduğu için beklenen vadeler için ayrıca bir tablo verilmemiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 -12 ay arası (II)	1 -5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<u>Türev finansal yükümlülükler</u>						
Türev nakit girişleri, net	(932.764)	(932.764)	594.653	338.141	-	-

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 -12 ay arası (II)	1 -5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar	466.262.966	466.262.966	322.265.195	143.997.771	-	-
Diğer borçlar (Dipnot 5)	44.023	44.023	44.023	-	-	-
Toplam yükümlülük	466.306.989	466.306.989	322.309.218	143.997.771		

Beklenen vadeler sözleşme uyarınca vadelere yakın olduğu için beklenen vadeler için ayrıca bir tablo verilmemiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 -12 ay arası (II)	1 -5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<u>Türev finansal yükümlülükler</u>						
Türev nakit girişleri, net	31.314.035	31.314.035	30.216.364	1.097.701	-	-

Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup ürünlerin ihracatından doğan döviz kuru riskinden korunmak için kullanılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri yapmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari alacaklar	203.503.605	21.759.277	11.164.278	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	107.412.040	10.789.183	6.514.019	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.486.834	955	222.711	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	312.402.479	32.549.415	17.901.008	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	312.402.479	32.549.415	17.901.008	-
10. Ticari borçlar	413.028.397	53.687.264	14.148.828	2.201
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yük.ler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	413.028.397	53.687.264	14.148.828	2.201
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	38.681.195	3.169.527	2.985.230	-
16 b. Parasal olmayan diğer yük.ler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	38.681.195	3.169.527	2.985.230	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	451.709.592	56.856.791	17.134.058	2.201
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	165.049.016	27.780.000	4.550	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	165.018.756	27.780.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(30.260)	-	(4.550)	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	25.741.903	3.472.624	771.500	(2.201)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)*	(140.793.948)	(24.308.331)	544.239	(2.201)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	165.049.016	55.560.000	4.550	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı**	165.018.756	27.780.000	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı***	(30.260)	(27.780.000)	(4.550)	-
25. Toplam ihracat tutarı	513.316.439	-	-	-
26. Toplam ithalat tutarı	402.309.903	-	-	-

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari alacaklar	222.979.701	15.679.979	23.306.055	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	167.771.548	20.128.900	10.264.090	524
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.379.479	22.833	374.811	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	393.130.728	35.831.712	33.944.956	524
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	393.130.728	35.831.712	33.944.956	524
10. Ticari borçlar	420.458.062	62.146.017	15.473.826	35.753
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yük.ler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	420.458.062	62.146.017	15.473.826	35.753
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	73.647.864	3.805.862	8.895.982	94
16 b. Parasal olmayan diğer yük.ler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	73.647.864	3.805.862	8.895.982	94
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	494.105.926	65.951.879	24.369.808	35.847
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	157.514.995	33.550.000	(3.150.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	176.503.195	33.550.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	18.988.200	-	3.150.000	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	56.539.797	3.429.833	6.425.148	(35.323)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)*	(103.354.677)	(30.143.000)	9.200.337	(35.323)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	157.514.995	33.550.000	(3.150.000)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı**	176.503.195	33.550.000	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı***	18.988.200	-	3.150.000	-
25. Toplam ihracat tutarı	264.651.857	-	-	-
26. Toplam ithalat tutarı	571.630.082	-	-	-

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

			31 Aralık 2019	
		Kar/Zarar	Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14.439.067)	14.439.067	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	16.501.875	(16.501.875)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.062.808	(2.062.808)	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	510.068	(510.068)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	3.026	(3.026)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	513.094	(513.094)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.712)	1.712	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(1.712)	1.712	-	-
TOPLAM (3+6+9)	2.574.190	(2.574.190)	-	-

Grup, yabancı para varlıklarını değerlerken “alış” kuru ile yabancı para yükümlülüklerini değerlerken “satış” kuru ile değerlemektedir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

			31 Aralık 2018	
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(15.845.919)	15.845.919	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	17.650.320	(17.650.320)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.804.401	(1.804.401)	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.771.899	(5.771.899)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.898.820)	1.898.820	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3.873.079	(3.873.079)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(23.500)	23.500	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(23.500)	23.500	-	-
TOPLAM (3+6+9)	5.653.980	(5.653.980)	-	-

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Aşağıdaki tablo, rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri:	Ortalama kur		Yabancı para		Sözleşme değeri		Gerçeğe uygun değeri varlık / (yükümlülük)	
	2019 TL	2018 TL	2019 TL	2018 TL	2019 TL	2018 TL	2019 TL	2018 TL
ABD Doları alımı								
3 aydan az	6,0747	6,5454	159.078.556	163.350.945	162.680.755	190.143.505	(1.123.391)	(26.624.388)
3-6 ay arası	5,9793	5,8938	5.940.200	18.413.150	5.979.300	20.628.125	160.160	(1.097.701)
ABD Doları satım								
3 aydan az	-	5,2750	-	(5.260.900)	-	(5.275.000)	-	(23.394)
EURO satım								
3 aydan az	6,6506	6,1551	(3.325.300)	(36.168.000)	(3.325.300)	(36.930.500)	(23.641)	(121.812)
EURO alımı								
3-6 ay arası	6,5834	7,3159	3.355.560	17.179.800	3.321.669	20.850.210	54.078	(3.446.740)
			165.049.016	157.514.995	168.656.424	189.416.340	(932.794)	(31.314.035)

Grup, ileride doğacak işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunma amacıyla vadeli alım/satım sözleşmeleri düzenlemektedir.

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek finansal durumunun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

27. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri(*)

31 Aralık 2019	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	210.505.611	-	-	210.505.611	29
Ticari alacaklar	284.743.560	-	-	284.743.560	4
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	447.965.240	447.965.240	4
Türev araçlar	-	932.764	-	932.764	24
Finansal Borçlar	1.274.934	-	-	1.274.934	6
<hr/>					
31 Aralık 2018	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	229.542.230	-	-	229.542.230	29
Ticari alacaklar	344.812.931	-	-	344.812.931	4
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	466.262.966	466.262.966	4
Türev araçlar	-	31.314.035	-	31.314.035	24
Finansal Borçlar	49.518.160	-	-	49.518.160	22

(*) Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal varlıklar /Finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanamayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanamayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018				
Yabancı para forward sözleşmeleri	(932.764)	(31.314.035)	İkinci seviye	Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.	-	-

28. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

29. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Nakit - TL	651	2.902
Nakit – Döviz	18.801	18.968
Banka – Vadesiz mevduat	177.487	378.036
Banka – TL – Vadeli mevduat	79.762.384	34.048.000
Banka – Döviz tevdiat hesapları	2.271.408	931.085
Banka – ABD Doları - vadeli mevduat	62.069.557	105.218.000
Banka – Avro – Vadeli mevduat	43.141.916	61.997.146
Alınan çekler	2.751.194	10.166.461
Kredi kartı alacakları	20.312.213	16.781.632
	210.505.611	229.542.230

Kredi kartı alacakları 3 aydan kısa vadeli.

Vadeli mevduatların vade tarihleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Vade	Faiz oranı (%)	Vade	Faiz oranı (%)
TL vadeli mevduatlar	Gecelik	10,75	Gecelik	23,50
TL vadeli mevduatlar	Aylık	12	-	-
YP vadeli mevduatlar ABD Doları	Gecelik	1,85	Gecelik	4,10
YP vadeli mevduatlar ABD Doları	Aylık	2,20	Aylık	4,75
YP vadeli mevduatlar AVRO	Gecelik	0,10	Gecelik	1,75
YP vadeli mevduatlar AVRO	Aylık	-	Aylık	3,25

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta açıklanmıştır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve nakit benzerleri	210.505.611	229.542.230
Faiz tahakkuku (-)	(192.414)	(294.294)
	210.313.197	229.247.936