

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

05 Eylül 2019

Bu rapor 2 sayfa ara dönem özet finansal bilgilere ait sınırlı denetim raporu ve 26 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu
Özet Finansal Durum Tablosu
Özet Kar veya Zarar ve Özet Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu
Özet Nakit Akış Tablosu
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
The Paragon Tower, Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
Tel +90 312 491 7231
Fax +90 312 491 7131
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Giriş

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sınırlı Olumlu Sonucun Dayanağı

Ŗirket, TMS 34 hŖkŖmlerine gŖre karŖılaŖtırmalı olarak sunulması gereken 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap dŖnemine ait Ŗzet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, Ŗzkaynaklar deđiŖim tablosunu ve nakit akıŖ tablosunu ve ilgili dipnotlarını iliŖikteki ara dŖnem Ŗzet finansal bilgiler ile karŖılaŖtırmalı olarak sunmamıŖtır.


Sınırlı Olumlu Sonuç

Sınırlı denetimimize gŖre, Sınırlı Olumlu Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak Ŗzere iliŖikteki ara dŖnem Ŗzet finansal bilgilerin, tŖm Ŗnemli yŖnleriyle, TMS 34 "Ara DŖnem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi ekmemiŖtir.

Dikkat ekilen Husus

İliŖkili taraflarla gerekleŖtirilen iŖlemlerin açıklandığı ara dŖnem Ŗzet finansal bilgilerin 5 no'lu dipnotuna dikkat çekeriz. Ŗirket'in toplam satıŖlarının Ŗnemli bir kısmı iliŖkili taraflarla yapılmakta olup iliŖkili tarafları ile gerekleŖtirilen Ŗnemli tutarda ticari ve ticari olmayan iŖlemler ve bunlardan kaynaklanan ticari ve ticari olmayan alacakları bulunmaktadır. Ancak bu husus tarafımızca verilen sınırlı olumlu sonucu etkilememektedir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali MŖŖavirlik Anonim Ŗirketi
A member firm of KPMG International Cooperative


AyŖe Ŗzlem Karahan / SMMM
Sorumlu Denetçi
5 EylŖl 2019
Ankara, TŖrkiye

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla Özet
Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak olarak gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i> 30 Haziran 2019	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	137,476	413,283
Ticari alacaklar		90,899,253	65,890,739
<i>İlişkili taraflardan</i>	5	80,799,228	43,304,689
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	6	10,100,025	22,586,050
Diğer alacaklar		4,778,412	4,965,714
<i>İlişkili taraflardan</i>	5	4,000,000	4,000,000
<i>İlişkili olmayan taraflardan</i>		778,412	965,714
Stoklar	7	46,732,380	46,857,753
Peşin ödenmiş giderler		6,984,266	2,984,205
Diğer dönen varlıklar		2,146,906	4,182,063
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	16	--	565,368
Toplam dönen varlıklar		151,678,693	125,859,125
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		11,098	11,098
Finansal yatırımlar		43,592	43,592
Maddi duran varlıklar	8	124,896,882	126,018,448
Maddi olmayan duran varlıklar		247,998	263,088
Toplam duran varlıklar		125,199,570	126,336,226
Toplam varlıklar		276,878,263	252,195,351

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla Özet
Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	14,862,850	11,600,000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	6,276,968	6,279,328
Ticari borçlar	6	37,525,655	34,695,841
<i>İlişkili taraflara</i>	5	1,287,528	5,016,167
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	36,238,127	29,679,674
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		927,355	1,566,202
Diğer borçlar		107,947	108,053
<i>İlişkili taraflara</i>		67,634	67,634
<i>İlişkili olmayan taraflara</i>		40,313	40,419
Ertelenmiş gelirler		215,949	381,373
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	4,395,970	--
Kısa vadeli karşılıklar		909,464	558,758
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		625,994	275,288
<i>Diğer</i>		283,470	283,470
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		10,752	10,668
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		65,232,910	55,200,223
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	19,380,468	18,799,077
Uzun vadeli karşılıklar		1,610,221	1,337,866
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		1,610,221	1,337,866
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	13,933,042	14,878,492
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		34,923,731	35,015,435
Toplam yükümlülükler		100,156,641	90,215,658
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		83,063,710	83,063,710
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		74,429,816	74,500,259
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		74,315,264	74,315,264
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		114,552	184,995
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3,462,527	2,821,965
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		953,198	(4,752,731)
Dönem net kârı		14,812,371	6,346,490
Toplam özkaynaklar		176,721,622	161,979,693
Toplam özkaynak ve yükümlülükler		276,878,263	252,195,351

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019 Dönemine Ait Özet Kar veya Zarar ve Özet Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş
	Dipnot	2019
Kar veya Zarar Kısmı		
Hasılat	11	63,628,861
Satışların maliyeti	12	(31,347,934)
Brüt kar		32,280,927
Genel yönetim giderleri (-)		(2,280,888)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(7,796,736)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(982,060)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	5,390,450
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(379,637)
Esas faaliyet zararı/kararı		26,232,056
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		320,281
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(518,560)
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı/kararı		26,033,777
Finansman gelirleri		--
Finansman giderleri (-)	15	(7,131,115)
Finansman giderler, net		(7,131,115)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		18,902,662
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		
- Dönem vergi gideri	16	(5,015,872)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16	925,581
Dönem net karı/(zararı)		14,812,371
Diğer kapsamlı gelir kısmı		--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(70,443)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(90,311)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		19,868
Diğer kapsamlı gelir		(70,443)
Toplam kapsamlı gelir		14,741,928
Pay başına kazanç		
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kar (kuruş)	18	0.18

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		Birikmiş Karlar			Özkaynaklar Toplamı
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Duran Varlık Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	83,063,710	184,995	74,315,264	2,821,965	(4,752,731)	6,346,490	161,979,693
Transferler	--	--	--	640,562	5,705,928	(6,346,490)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	(70,443)	--	--	--	14,812,371	14,741,928
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	83,063,710	114,552	74,315,264	3,462,527	953,198	14,812,371	176,721,622

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Nakit Akış Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		3,258,854
Dönem Kârı/Zararı		14,812,371
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	6,692,464
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	222,459
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6	195,227
Gecikme zammı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11	350,706
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		2,594,802
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	4,090,291
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	(1,443,477)
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8	1,568,850
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(25,265,127)
Reeskont faiz gelir/gideri ile ilgili düzeltmeler		(175,490)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3,434,694)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2,664,390
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(276,078)
Diğer dönen - duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		2,035,157
Şüpheli alacak tahsilatları	6	(392,399)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(320,281)
Toplam Düzeltmeler		3,919,171
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(660,317)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(40,415)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(619,902)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		731,547
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		410,071
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(452,589)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		774,065
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4,266,208)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		759,962
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(221,151)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2,165,093)
Ödenen faiz	4	(2,639,926)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(275,807)
D. Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(275,807)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	413,283
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	3	137,476

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	3
Özkaynak Değişim Tablosu.....	4
Nakit Akış Tablosu.....	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	7-26

<u>Dipnot</u>	<u>Tanım</u>	<u>Sayfa</u>
1	Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu	7
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7-12
3	Nakit ve nakit benzerleri	13
4	Finansal borçlanmalar	13-14
5	İlişkili taraf açıklamaları	15
6	Ticari alacak ve borçlar	16
7	Stoklar	17
8	Maddi duran varlıklar	18
9	Karşılıklar, koşullu varlık borçlar	19
10	Taahhütler	19
11	Hasılat	19
12	Satışların maliyeti	20
13	Niteliklerine göre giderler	20
14	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	20
15	Finansman giderleri	21
16	Gelir vergileri	21-24
17	Finansal araçlar	25
18	Pay başına kazanç	26
19	Raporlama döneminden sonraki olaylar	26
20	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	26

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1961 yılında kurulmuştur. Beta Ziraat'in kayıtlı adresi Dede Korkut Mah. Beyşehir Cad. No. 7/A Meram/Konya'dır. Türkiye'nin ilk "şeker pancarı tohum işleme tesisi", "biyoteknoloji laboratuvarı", "5.000 metrekare fide üretim tesisi" Beta Ziraat'in önemli yatırımlarındandır. Beta Ziraat'in, faaliyet gösterdiği tohumculuk alanlarının başında yeni bitki çeşitlerinin ıslahı, şeker pancarı, sertifikalı patates, mısır, ayçiçek, buğday ve sebze tohumlarının üretimi, pazarlaması, ithalatı ve ihracatı gelmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 195'dür (31 Aralık 2018: 200).

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK")'nın 16. maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri uyarınca 31 Ocak 2019 tarih ve 7/149 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu kararıyla SPK kapsamına alınmıştır. 2019 yılı hesap döneminden başlamak üzere Şirket'in finansal tablolarını SPK düzenlemeleri çerçevesinde bağımsız denetimden geçirilmesi dahil SPK'nın II-16.2 sayılı "Kooperatif ve Kooperatif Birliklerinin Paylarının Çoğunluğuna Sahip Olduğu Anonim Ortaklıklara İlişkin Esaslara Dair Tebliğ" hükümlerine uyma yükümlülüğü başlamıştır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, maddi duran varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Maddi duran varlıklar ise gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmektedir.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

(c) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, TL'ye işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir.

Avro / TL ve ABD Doları ("USD") / TL ve kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Avro / TL	6.5507	6.0280
USD / TL	5.7551	5.2609

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ye) uygunluk beyanı

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama (“TMS 34”)”ya uygun olarak hazırlamıştır.

TMS 34’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

İlişikteki 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 (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 05 Eylül 2019 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

30 Haziran 2019 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, TFRS 16 ilk uygulamaları haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3.1 TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir. Şirket, TFRS 16’yı ilk geçişin etkisini kümülatif olarak 1 Ocak 2019 tarihinde dağıtılmamış karlara yansıtıldığı, kısmi geriye dönük yaklaşımı kullanarak uygulamıştır. Buna göre, 2018 yılı için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(i) Kiralama Tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir. TFRS 16’ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.3.1 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

(i) Kiralama Tanımı (devamı)

Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

a) Kiracı olarak

Şirket taşıt kiralamaktadır. Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Şirket TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır. Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli makine kiralamaları ve düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılayan kullanım hakkı varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket, kira yükümlülüklerini "Kredi ve Borçlar" içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmuştur. Kullanım hakkı varlıklarının defter değerleri aşağıdaki gibidir

	Maddi duran varlıklar	
TL	Taşıt	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	5,683,267	5,683,267
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	5,513,288	5,513,288

(ii) Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Bir kullanım hakkı varlığı yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşıladığında, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sunulur. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.4 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.3.1 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

(ii) Önemli Muhasebe Politikaları

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Şirket, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Şirket'in bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

(iii) Geçiş

Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, geri kalan kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları her bir kiralama bazında aşağıdakilerden birine göre ölçülmüştür:

- Kiralamanın fiilen başladığı tarihten bu yana uygulanıyormuş gibi, ancak kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş defter değeri üzerinden ya da
- İlk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden.

Şirket, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.
- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.
- Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

Şirket, bir dizi taşıt kiralamaktadır. TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Ocak 2019'daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16'nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığın ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

- 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar
2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)
2.3.1 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

b) Finansal tablolara etkileri

i) Geçiş etkisi

TFRS 16'ya geçiş etkisi aşağıda özetlenmiştir:

TL	Kira yükümlülüğü	
	Taahhüt	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	5,683,267	5,683,267
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	5,343,314	5,343,314

ii) Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16'nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Şirket, 1 Ocak 2019 itibarıyla 5,683,267 TL kullanım hakkı ve 5,683,267 TL kiralamaya yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı ay boyunca, Şirket bu kiralamalardan 169,979 TL değerinde amortisman gideri ve 51,177 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

2.3.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayınlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeyeceği Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmeyeceği Şirket tarafından, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.3.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

(i) TMS1 TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımı" değişikliği yayınlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

(ii) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayınlanmıştır.

(ii) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı (devamı)

Söz konusu değişiklik; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir.

Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

3 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	11,987	--
Bankalar	125,489	391,191
- Vadesiz mevduatlar	125,489	391,191
Diğer nakit ve nakit benzerleri	--	22,092
	137,476	413,283

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

4 Finansal borçlanmalar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	11,612,500	11,600,000
Uzun vadeli teminatl bank kredilerinin kısa vadeli kısımları	6,276,968	6,279,328
Kiralama işlemlerinden borçlar	3,250,350	--
	21,139,818	17,879,328
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	17,287,504	18,799,077
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2,092,964	--
	19,380,468	18,799,077

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

4 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Haziran ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	35,176,972	36,678,405
	35,176,972	36,678,405

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 yıl	17,889,468	17,879,328
1-5 yıl	17,287,504	17,298,191
5 yıl üzeri	--	1,500,886
	35,176,972	36,678,405

30 Haziran 2019, 31 Aralık 2018 ve 1 Ocak 2018 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019					
	Para birimi	Faiz Oranı %	Vade tarihi	Nominal değer	Kayıtlı değer
Teminatl bank kredileri (*)	TL	14.7%	26.01.2024	36,294,339	23,564,472
Teminatsız bank kredileri	TL	0-30.00%	29.08.2019	11,500,000	11,612,500
Toplam				47,794,339	35,176,972
31 Aralık 2018					
	Para birimi	Faiz Oranı %	Vade tarihi	Nominal değer	Kayıtlı değer
Teminatl bank kredileri (*)	TL	14.7%	26.01.2024	36,294,339	25,078,405
Teminatsız bank kredileri	TL	0-30.00%	29.08.2019	11,500,000	11,600,000
Toplam				47,794,339	36,678,405

(*) Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin kefaleti bulunmaktadır.

1 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019 tarihleri arasında Şirket'in finansal yükümlülüklerindeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Nakit hareketler, (net)	Faiz gideri	Ödenen faiz	30 Haziran 2019
Finansal borçlanmalar	36,678,404	(1,405,131)	2,543,625	(2,639,926)	35,176,972
Toplam	36,678,404	(1,405,131)	2,543,625	(2,639,926)	35,176,972

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraf bakiyeleri

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2019	2018
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Şeker") (*)	75,745,371	38,044,708
Sınırlı Sorumlu Sivas Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Sivas Panko")	883,294	1,088,894
Sınırlı Sorumlu Erzincan Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Erzincan Panko")	856,099	851,899
Sınırlı Sorumlu Ereğli Pancar Ekicileri Kooperatifi	832,517	--
Sınırlı Sorumlu Çorum Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Çorum Panko")	484,832	399,008
Sınırlı Sorumlu Akşehir-İlgin Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Akşehir-İlgin Panko")	478,442	86,035
Sınırlı Sorumlu Elazığ Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Elazığ Panko")	332,291	302,279
Sınırlı Sorumlu Erzurum Pancar Kooperatifi ("Erzurum Panko")	319,501	76,356
Sınırlı Sorumlu Eskişehir Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Eskişehir Panko")	270,868	235,668
Sınırlı Sorumlu Erciş Pancar Kooperatifi ("Erciş Panko")	147,664	55,723
Sınırlı Sorumlu Ankara Pancar Kooperatifi ("Ankara Panko")	141,708	40,158
Sınırlı Sorumlu Kütahya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Kütahya Panko")	78,716	20,300
Sınırlı Sorumlu Burdur Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Burdur Panko")	66,963	--
Sınırlı Sorumlu Dinar Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Dinar Panko")	59,474	--
Sınırlı Sorumlu Kastamonu Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Kastamonu Panko")	52,074	367,257
Sınırlı Sorumlu Kırşehir Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Kırşehir Panko")	44,535	290,000
Panagro Tarım ve Hayvancılık Ticaret Anonim Şirketi ("Panagro")	4,609	3,949
Sınırlı Sorumlu Balıkesir Bursa Pancar Ekicileri Kooperatifi	270	--
Sınırlı Sorumlu Yozgat Pancar Kooperatifi ("Yozgat Panko")	--	1,238,281
Sınırlı Sorumlu Amasya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Amasya Panko")	--	131,788
Sınırlı Sorumlu Muş Pancar Kooperatifi ("Muş Panko")	--	59,810
Sınırlı Sorumlu Malatya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Malatya Panko")	--	12,576
	80,799,228	43,304,689

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	2019	2018
Koneli Tarım ve Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi ("Koneli")	572,884	59,576
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("ABH")	295,169	19,489
Sınırlı Sorumlu Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Konya Panko")	274,325	4,257,345
Sınırlı Sorumlu Pancar Ekicileri Kooperatifi Birliği ("Pankobirlik")	71,303	127,195
Simurg Koruma Güvenlik Ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg")	64,510	57,195
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	9,337	--
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan")	--	494,309
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek")	--	878
Sınırlı Sorumlu Afyon Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Afyon Panko")	--	180
	1,287,528	5,016,167

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	2019	2018
Konya Şeker (*)	4,000,000	4,000,000
	4,000,000	4,000,000

(*) Şirket'in Konya Şeker'den olan alacağına %23.19 oranında faiz işletilmektedir (31 Aralık 2018: %23.67).

1 Ocak - 30 Haziran 2019			
	Alım	Satım	Faiz geliri
ABH	295,169	--	6,609
Simurg	193,551	--	--
Konya Şeker	168,067	37,865,255	4,577,338
Evlik	133,434	--	--
Panplast	91,160	23,729	--
Koneli	40,083	--	--
Panagro	1,050	559	--
Turan İçecek	253	--	--
Panek	66	--	--
Şekersüt	--	44,000	--
Toplam	922,833	37,933,543	4,583,947

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Haziran 2019 itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 93,000 TL'dir (31 Aralık 2018: 30,000 TL).

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	80,799,228	43,304,689
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10,100,025	22,586,050
	90,899,253	65,890,739

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	2019	2018
Alıcılar	8,615,453	20,630,236
Alacak senetleri	1,484,572	1,955,814
Şüpheli ticari alacaklar	4,126,664	4,323,836
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(4,126,664)	(4,323,836)
	10,100,025	22,586,050

Ticari alacaklar için ortalama vade 60 gündür (31 Aralık 2018: 60 gün).

Ticari alacaklar üzerindeki rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş ve müşterilerle resmi olarak anlaşılmamış olan alacak tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019
Açılış bakiyesi	(4,323,836)
Dönem gideri	(195,227)
Konusu kalmayan karşılıklar	392,399
Kapanış bakiyesi	(4,126,664)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	36,238,127	29,679,674
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	1,287,528	5,016,167
	37,525,655	34,695,841

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

30 Haziran ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	2019	2018
Ticari borçlar	36,226,193	29,667,741
Diğer	11,934	11,933
	36,238,127	29,679,674

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 45 gündür (31 Aralık 2018: 45 gün). Ticari borçlar için faiz alınmamaktadır.

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

7 Stoklar

30 Haziran ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
İlk madde ve malzeme	14,148,506	18,314,033
Yarı mamüller	16,906,630	17,770,420
Mamüller	12,913,566	8,691,718
Diğer stoklar	2,557,307	2,930,614
Ticari mallar	2,116,124	2,504,198
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1,909,753)	(3,353,230)
	46,732,380	46,857,753

30 Haziran 2019 itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

30 Haziran tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019
Açılış bakiyesi	(3,353,230)
Dönem karşılık iptali	1,443,477
Kapanış bakiyesi	(1,909,753)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in stok değer düşüklüğü politikalarına göre hareket görmeyen stoklar ve net gerçekleşebilir değer değerlemelerine göre stoklarla ilgili toplamda 1,909,753 TL (31 Aralık 2018: 3,353,230 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Cari dönemdeki iptaller değer düşüklüğü ayrılan kalemlerin satılması sebebiyle gerçekleşmiştir. Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8 Maddi duran varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	4,547,215	21,563,176	45,807,422	81,541,148	1,421,740	5,099,913	179,672	5,906,258	166,066,544
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi					5,683,267				5,683,267
İlaveler	--	--	--	325,304	--	21,111	--	103,800	450,215
Çıkışlar	(410,071)	--	--	--	(43,713)	--	--	--	(453,784)
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	4,137,144	21,563,176	45,807,422	81,866,452	7,061,294	5,121,024	179,672	6,010,058	171,746,242
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(11,150,390)	(5,317,423)	(20,891,148)	(790,324)	(1,858,923)	(39,888)	--	(40,048,096)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi					(169,979)				(169,979)
Dönem amortismanı	--	(601,621)	(651,741)	(4,787,627)	(189,046)	(428,466)	(16,497)	--	(6,674,998)
Çıkışlar	--	--	--	--	43,713	--	--	--	43,713
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	--	(11,752,011)	(5,969,164)	(25,678,775)	(1,105,636)	(2,287,389)	(56,385)	--	(46,849,360)
1 Ocak 2019 net defter değeri	4,547,215	10,412,786	40,489,999	60,650,000	631,416	3,240,990	139,784	5,906,258	126,018,448
30 Haziran 2019 net defter değeri	4,137,144	9,811,165	39,838,258	56,187,677	5,955,658	2,833,635	123,287	6,010,058	124,896,882

Amortisman giderlerinin 6,428,117 TL'si satılan malın maliyetine, 5,921 TL'si pazarlama satış ve dağıtım giderlerine, 265,017 TL'si genel yönetim giderlerine, 138,116 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 78,857,000 TL'dir.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Personel gecikme zammı karşılığı	350,706	--
Dava karşılığı	283,470	283,470
İzin karşılığı	275,288	275,288
	909,464	558,758

10 Taahhütler

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
	Para Birim	TL Miktarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	740,613
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--
Toplam TRİ	740,613	1,983,452

11 Hasılat

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde hasılat aşağıdaki gibidir:

	2019
Satışlar	74,296,312
Satışlardan diğer indirimler (-)	(22,269)
Diğer gelirler	(124,770)
Satış iskontoları (-)	(898,922)
Satış iadeleri (-)	(9,621,490)
	63,628,861

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

12 Satışların maliyeti

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2019
İlk madde ve malzeme giderleri	16,598,154
Amortisman giderleri	6,428,117
Genel üretim giderleri	2,976,133
Personel giderleri	2,499,639
Satılan ticari mallar maliyeti	2,271,930
Satılan hizmet maliyeti	573,961
	31,347,934

13 Niteliklerine göre giderler

30 Haziran 2019 itibarıyla niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

	2019
Malzeme gideri	16,718,215
Komisyon gideri	6,867,169
Amortisman gideri	6,844,977
Personel gideri	4,644,553
Üretim gideri	2,976,133
Satılan ticari mal maliyeti	2,271,930
Hizmet maliyeti	573,961
Danışmanlık gideri	510,874
Ofis gideri	120,278
Vergi gideri	66,260
Kira gideri	66,123
Diğer	747,145
	42,407,618

14 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019
İlişkili taraflardan faiz gelirleri	4,583,947
Konusu kalmayan karşılıklar	392,399
Devlet destek geliri	61,945
Kira gelirleri	4,974
Diğer gelirler	347,185
	5,390,450

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019
Şüpheli ticari alacak karşılığı giderleri	195,227
Ticari borçların vade farkı giderleri	175,490
Diğer giderler	8,920
	379,637

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

15 Finansman giderleri

30 Haziran 2019 itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2019
Kur farkı giderleri,net	4,377,677
Faiz giderleri	2,543,625
Diğer finansman giderleri	209,813
	7,131,115

16 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22’dir (2018: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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 ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 30 Haziran 2019 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16 Gelir vergileri (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlar ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

30 Haziran tarihi itibarıyla, dönem karı vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>
Açılış bakiyesi	--
Ödenecek gelir ve kurumlar vergisi	5,015,872
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(619,902)
Vergi karşılığı, net	4,395,970

Vergi geliri/(gideri)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>
Vergi gideri:	
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(5,015,872)
Ertelenmiş vergi gideri	925,581
Toplam vergi gideri	(4,090,291)

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16 Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	30 Haziran 2019
Ticari alacaklar	593,847	14,692	--	608,539
Ticari borçlar	31,041	--	--	31,041
Maddi duran varlıklar	(14,407,286)	1,043,901	--	(13,363,385)
Maddi olmayan duran varlıklar	(1,352,238)	110,300	--	(1,241,938)
Stoklar	227,577	(317,565)	--	(89,988)
Finansal borçlanmalar	20,250	(42,952)	--	(22,702)
Dava karşılığı	59,892	--	--	59,892
Çalışanlara sağlanan faydalar	324,484	117,205	19,868	461,558
Diğer	(376,059)	--	--	(376,059)
	(14,878,492)	925,581	19,868	(13,933,042)

Etkin vergi oranının mutabakatı

30 Haziran tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	2019
Dönem karı		14,812,371
Toplam gelir vergisi gideri		4,090,291
Vergi öncesi kar		18,902,662
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	22	4,158,586
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	381
İstisnalar	1	(80,247)
Diğer düzeltmelerin etkisi	(1)	11,572
Dönem vergi gideri		4,090,292

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi, bilanço yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

16 Gelir vergileri (devamı)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2019		
	<i>Varlıklar</i>	<i>Yükümlülükler</i>	<i>Net</i>
İzin ve kıdem tazminatı karşılığı	461,558	--	461,558
Dava karşılıkları	59,892	--	59,892
Şüpheli alacak karşılığı ve reeskont	608,539	--	608,539
Stok değer düşüklüğü	--	(89,988)	(89,988)
Maddi duran varlıklar	--	(13,363,385)	(13,363,385)
Maddi olmayan duran varlıklar	--	(1,241,938)	(1,241,938)
Finansal borçlanmalar	(22,702)	--	(22,702)
Ticari borçlar reeskontu	31,041	--	31,041
Diğer	--	(376,059)	(376,059)
Ara toplam	1,138,328	(15,071,370)	(13,933,042)
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(1,138,328)	1,138,328	--
Toplam ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	--	(13,933,042)	(13,933,042)

	31 Aralık 2018		
	<i>Varlıklar</i>	<i>Yükümlülükler</i>	<i>Net</i>
İzin ve kıdem tazminatı karşılığı	324,484	--	324,484
Dava karşılıkları	59,892	--	59,892
Şüpheli alacak karşılığı ve reeskont	593,847	--	593,847
Stok değer düşüklüğü	227,577	--	227,577
Maddi duran varlıklar	--	(14,407,286)	(14,407,286)
Maddi olmayan duran varlıklar	--	(1,352,238)	(1,352,238)
Finansal borçlanmalar	20,250	--	20,250
Ticari borçlar reeskontu	31,041	--	31,041
Diğer	--	(376,059)	(376,059)
Ara toplam	1,257,091	(16,135,583)	(14,878,492)
Mahsuplaşabilen vergi tutarı	(1,257,091)	1,257,091	--
Toplam ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	--	(14,878,492)	(14,878,492)

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17 Finansal Araçlar

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Şirket'in yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Şirket yönetimi, Şirket'in risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Şirket'in karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Kısa vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

Ticari ve diğer alacaklar

Şirket'in maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Şirket'in müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir.

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Şirket, ürün ve servislerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi

Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17 Finansal araçlar (devamı)

Kur riski

Şirket'in geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden önemli tutarda yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar bulunmamaktadır.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket'in faaliyetleri, Şirket'in banka borçlanmalarının sabit faizli kredilerden oluşmasına bağlı olarak faiz oranlarındaki dalgalanma riskine maruz kalmamaktadır.

18 Pay başına kazanç

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait pay başına kayıp tutarı 14,812,371 TL tutarındaki zararın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

1 Ocak-30 Haziran 2019

Pay başına kazanç	
Dönem net karı	14,812,371
Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı	83,063,710
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp	<i>0.18</i>
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp	<i>0.18</i>

19 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

20 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla Şirket'in işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 3,258,854 TL, yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (660,317) TL, finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da (4,266,208) TL olarak gerçekleşmiştir.