ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.

01 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI **3**

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI **4**

NAKİT AKIŞ TABLOLARI **5**

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR **6-79**

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
31.03.2019 TARİHİ İTİBARİYLE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.03.2019 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2018 TL
VARLIKLAR		**96.498.162**	**76.556.947**
DÖNEN VARLIKLAR		**14.868.845**	**10.082.305**
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	532.568	526.309
Ticari Alacaklar	7	13.760.281	9.006.549
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	13.745.925	8.939.683
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	14.356	66.866
Diğer Alacaklar	9	438.442	434.102
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	376.977	373.171
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	61.465	60.931
Stoklar	10	--	--
Peşin Ödenmiş Giderler	12	23.798	22.065
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	669	--
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	23.129	22.065
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	178	48
Diğer Dönen Varlıklar	29	113.578	93.232
ARA TOPLAM		**14.868.845**	**10.082.305**
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**14.868.845**	**10.082.305**
DURAN VARLIKLAR		**81.629.317**	**66.474.642**
Diğer Alacaklar	**9**	24.741	24.741
Finansal Yatırımlar	4	81.453.881	66.292.868
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	81.453.881	66.292.868
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	4	81.453.881	66.292.868
Maddi Duran Varlıklar	14	59.635	63.618
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	91.060	93.415
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	--	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**81.629.317**	**66.474.642**
TOPLAM VARLIKLAR		**96.498.162**	**76.556.947**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
31.03.2019 TARİHİ İTİBARİYLE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.03.2019 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2018 TL
KAYNAKLAR		**96.498.162**	**76.556.947**
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**2.076.847**	**2.168.521**
Ticari Borçlar	7	332.248	184.784
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	238.925	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	93.323	184.784
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	80.759	182.822
Diğer Borçlar	9	87.433	215.479
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	27.808	153.649
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	59.625	61.830
Ertelenmiş Gelirler	12	18.018	17.253
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	18.018	17.253
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.300.509	1.302.059
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	20.898	22.448
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.279.611	1.279.611
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	257.880	266.124
ARA TOPLAM		**2.076.847**	**2.168.521**
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**2.076.847**	**2.168.521**
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**71.191**	**64.278**
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	64.399	54.561
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	64.399	54.561
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	6.792	9.717
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**71.191**	**64.278**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**2.148.038**	**2.232.799**
ÖZKAYNAKLAR		**94.350.124**	**74.324.148**
Ödenmiş Sermaye	30	49.992.100	49.992.100
Sermaye Düzeltme Farkları	30	6.517.309	6.517.309
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	30	22.724	22.724
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(44.072)	(44.072)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(44.072)	(44.072)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(44.072)	(44.072)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	653	653
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	30	17.835.434	27.324.736
Net Dönem Karı veya Zararı	41	20.025.976	(9.489.302)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**94.350.124**	**74.324.148**
TOPLAM KAYNAKLAR		**96.498.162**	**76.556.947**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2019-31.03.2019 TL	Geçmiş Dönem 01.01.2018-31.03.2018 TL
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	383.183	346.685
Satışların Maliyeti	31	--	--
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		**383.183**	**346.685**
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)		**383.183**	**346.685**
BRÜT KAR (ZARAR)		**383.183**	**346.685**
Genel Yönetim Giderleri	33	(560.331)	(512.888)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	12.572	409.096
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(169.413)	(422.605)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		**(333.989)**	**(179.712)**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	27.513.788	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(8.237.075)	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		**18.942.724**	**(179.712)**
Finansman Gelirleri	37	1.243.142	57.518
Finansman Giderleri	37	(162.815)	(62.993)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		**20.023.051**	**(185.187)**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		**2.925**	**52.192**
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	--	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	2.925	52.192
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		**20.025.976**	**(132.995)**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		**--**	**--**
DÖNEM KARI (ZARARI)		**20.025.976**	**(132.995)**
Pay Başına Kazanç		**0,40**	**(0,00)**
Pay Başına Kazanç	41	0,40	(0,00)
Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,40	(0,00)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,40	(0,00)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		**20.025.976**	**(132.995)**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
31.03.2019 TARİHİ İTİBARİYLE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
Özkaynaklar Değişim Tablosu	**Dipnot Referansları**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltmesi Farkları**	**Pay İhraç Primleri/ İskontoları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**	**Net Dönem Karı Zararı**	**Toplam Özkaynaklar**
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2019)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(44.072)**	**653**	**27.324.736**	**(9.489.302)**	**74.324.148**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--		--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(44.072)**	**653**	**27.324.736**	**(9.489.302)**	**74.324.148**
Transferler	41	--	--	--	--	--	(9.489.302)	9.489.302	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	**41**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**20.025.976**	**20.025.976**
Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	20.025.976	20.025.976
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	41	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Azaltımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (31.03.2019)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(44.072)**	**653**	**17.835.434**	**20.025.976**	**94.350.124**
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2018)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(48.243)**	**653**	**25.932.377**	**1.392.359**	**83.809.279**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--		--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(48.243)**	**653**	**25.932.377**	**1.392.359**	**83.809.279**
Transferler	41	--	--	--	--	--	1.392.359	(1.392.359)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	**41**	**--**	**--**	**--**	**(3.431)**	**--**	**--**	**(132.795)**	**(136.226)**
Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	(132.795)	(132.795)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	41	--	--	--	(3.431)	--	--	--	(3.431)
Sermaye Arttırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Azaltımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (31.03.2018)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(51.674)**	**653**	**25.932.377**	**1.259.564**	**83.673.053**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
01.01.2019-31.03.2019 TARİHİ İTİBARİYLE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2019 31.03.2019 TL	Geçmiş Dönem 01.01.2018 31.03.2018 TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**6.260**	**12.308**
Dönem Karı (Zararı)		**20.025.976**	**(132.795)**
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	20.025.976	(132.795)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**(15.149.441)**	**(35.329)**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	6.339	6.772
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	25	8.288	10.181
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	8.288	10.181
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	34	--	(90)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	34	--	(57.450)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	34	--	57.360
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	4	(15.161.013)	--
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	4	(15.161.013)	--
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	40	(3.055)	(52.192)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(4.870.275)**	**180.432**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(4.753.732)	(3.870.050)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(4.806.242)	(4.538.077)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	52.510	668.027
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(4.340)	6.949
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(3.806)	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(534)	6.949
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.733)	2.251.968
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	147.464	(163.973)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	238.925	(115.879)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(91.461)	(48.094)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(102.063)	82.244
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(128.046)	2.559.201
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(125.841)	2.559.201
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(2.205)	--
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	765	(593.714)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(28.590)	(92.193)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(20.346)	(14.025)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(8.244)	(78.168)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**--**	**--**
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(1)**	**--**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1)	--
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(1)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**--**	**--**
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	--	--
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		**6.259**	**12.308**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		**6.259**	**12.308**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**53**	**526.309**	**436.992**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**53**	**532.568**	**449.300**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

a) Genel Bilgi

Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin ana faaliyet konusu; bilgisayar, bilgisayar yazıcıları, her türlü elektronik ve elektrikli malzemeler, makine ve cihazlar ile bunların yedek parçalarını almak, montajını gerçekleştirmek, satmak, ihraç ve ithal etmek, bilgisayar programları hazırlamak, satın almak, ithal ve ihraç etmek ve aynı alanlarda faaliyet gösteren şirketler ile teknolojik danışmanlık ve yazılım alanlarında faaliyet gösteren şirketlere iştirak etmek.

Şirket faaliyetini İstanbul'da gerçekleştirmektedir.

Şirket'in adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	Atakan Sokak No: 14 Mecidiyeköy, Şişli – İSTANBUL
Kuruluş Yılı	1994
Ticaret Sicil Numarası	334423-282005
Vergi Dairesi	Büyük Mükellefler
Vergi Numarası	377 004 8284
Telefon - Faks	0 212 340 60 00 0 212 212 07 62
İnternet Adresi	www.escort.com.tr

31.03.2019 tarihi itibariyle şirkette çalışan personel sayısı 8'dür. (31.12.2018: 8)

b) Sermaye Yapısı

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 49.992.100 TL'dir.

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019		**31.12.2018**	
	Pay Oranı (%)	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı**
Halil İbrahim Özer	34,99%	17.491.350	34,99%	17.491.350
Halka Açık Olan Kısım	63,60%	31.795.076	63,60%	31.795.076
Ayten Özer	1,32%	660.134	1,32%	660.134
Diğer	0,09%	45.540	0,09%	45.540
Toplam		**49.992.100**		**49.992.100**

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

c) İştirak ve Bağlı Ortaklıklar

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıklarının unvanları, faaliyet konuları ve iş merkezleri aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2019		
Unvanı	**Faaliyet Konusu**	**İş Merkezi**
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş. (*)	Yazılım ve Tasarım Geliştirme	İstanbul-Türkiye
Bilgera Yazılım A.Ş	Yazılım	İstanbul-Türkiye
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	Toshiba Ürünlerinin Satışı	İstanbul-Türkiye
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık Ve Tic. A.Ş.	Hizmet	İstanbul-Türkiye
Nar Teknoloji A.Ş.	Teknolojik Ürünler	İstanbul-Türkiye
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye
Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş.	Teknolojik Ürünler	İstanbul-Türkiye

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıklarının pay oranları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2019	**Doğrudan (%)**	**Dolaylı (%)**	**Toplam**
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic. A.Ş. (*)	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş.	80,00	--	80,00
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	50,00	--	50,00
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	40,00	--	40,00
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	40,00	--	40,00
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	100,00	--	100,00
Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş.	10,00	46,00	10,00

Şirket iştiraklerinden Pavo Tasarım Üretim Elektronik Ticaret A.Ş.'de doğrudan sahip olunan 550.000 adet hissenin 4.096.950 TL bedelle, %100 iştirakimiz Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş. üzerinden sahibi bulunduğumuz 2.530.000 adet hissenin 18.845.970 TL bedelle olmak üzere toplam 22.942.920 TL bedelle 09.01.2019 tarihinde satışı yapılmış olup satış bedelinin tamamı 10.01.2019 tarihinde tahsil edilmiştir.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

c) İştirak ve Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

31.12.2018		
Unvanı	**Faaliyet Konusu**	**İş Merkezi**
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş.	Yazılım ve Tasarım Geliştirme	İstanbul-Türkiye
Bilgera Yazılım A.Ş	Yazılım	İstanbul-Türkiye
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	Toshiba Ürünlerinin Satışı	İstanbul-Türkiye
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık Ve Tic. A.Ş.	Hizmet	İstanbul-Türkiye
Nar Teknoloji A.Ş.	Teknolojik Ürünler	İstanbul-Türkiye
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıklarının pay oranları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2018	Doğrudan (%)	Dolaylı (%)	Toplam
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic. A.Ş.	5,00	23,00	28,00
Bilgera Yazılım A.Ş.	80,00	--	80,00
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	50,00	--	50,00
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	40,00	--	40,00
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	40,00	--	40,00
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	100,00	--	100,00

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

d) Şirket Yapısındaki Değişiklikler

Elektronik sistemler tasarım ve üretimi alanında faaliyet göstermek üzere 50.000 TL sermaye ile kurulacak "Dinat Teknoloji Tasarım Üretim Anonim Şirketi'ne %10 oranında iştirak edilmesine ve bağlı ortaklığımız Alesta Elektronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin de anılan Şirkete %46 oranında iştirak edilmesine 18.01.2019 tarihinde karar veilmiştir.

30.12.2016 tarihinde sıfır bedelle devredilen 100.000 TL tutarındaki 100 adet EYF Teknoloji Anonim Şirketi payının yine sıfır bedelle şirket tarafından iade alınmasına karar verilmiş olup alınan 100.000 TL tutarındaki 100 adet EYF Teknoloji Anonim Şirketi paylarının yine sıfır bedelle %100 Şirket'in iştiraki olan Alesta Elektronik Teknoloji Yatırım Anonim Şirketine devir edilmesime 18.01.2019 tarihinde karar verilmiştir.

%100 iştirakimiz olan Alesta Elektronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin 30.12.2016 sıfır bedelle devredilen 50.000 TL tutarındaki 50 adet Centriot İletişim Hizmetleri A.Ş. payının yine sıfır bedelle devir alınmasına 18.01.2019 tarihinde karar verilmiştir.

30.12.2016 tarihinde sıfır bedelle devredilen 500.000 TL tutarındaki 20.000 adet Escort Yazılım Çözümleri Anonim Şirketi payının yine sıfır bedelle şirket tarafından iade alınmasına karar verilmiştir. Alınan 500.000 TL tutarındaki 100 adet Escort Yazılım Çözümleri Anonim Şirketi paylarının yine sıfır bedelle %100 şirketin iştiraki olan Alesta Elektronik Teknoloji Yatırım Anonim Şirketine devrine 18.01.2019 tarihinde karar verilmiştir

(**31.12.2018:** Yoktur).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlenmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)**

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket, finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Şirketin finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirketin faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Şirket "TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar" standardı uyarınca kendisini yatırım işletmesi olarak tanımlamış ve standart hükmü uyarınca iştirak ve bağlı ortaklıklarındaki yatırımlarının gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)**

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardına göre yatırım işletmesi (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden, (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esası üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir. İşletme, yukarıdaki tanımı karşılayıp karşılamadığını değerlendirirken, yatırım işletmelerine ait aşağıda yer alan belirgin özelliklere sahip olup olmadığını dikkate alır: (a) Birden fazla yatırıma sahiptir, (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir, (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir.

Şirket, yukarıdaki şartları sağladığı için TFRS 10 uyarınca bağlı ortaklıklarını konsolide etmemekte ve bağlı ortaklıkları ve iştirakindeki yatırımlarının gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmektedir.

- **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Değişiklikler Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

TFRS 9 Finansal araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, Şirketin tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Şirket, kolaylaştırılmış yöntemi uygulamış ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Şirket, "TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardının yerini alan "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibariyle, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında "muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili yönteme göre, TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına ilk geçiş kapsamında finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

Şirketin nakit ve nakit benzerleri üzerindeki beklenen kredi zararları etkisinin önemsiz olması nedeniyle nakit ve nakit benzerleri için beklenen kredi zararı hesaplanmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 Finansal araçlar (Devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 4 Sigorta sözleşmeleri (değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı para cinsiden yapılan işlemler ve avans bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırma ve ölçümü (değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakkediş koşullarının etkileri,

b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,

c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım amaçlı gayrimenkuller: Yatırım amaçlı gayrimenkullerin transferleri (değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS Yıllık iyileştirmeler – 2014-2016 dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Şirketin için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama işlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya 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 ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 amortismana tabi 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (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 kaydedecektir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş 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 muhasebeleştirmediği 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 uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş 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. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi uygulamalarına ilişkin 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:

(a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediğini;
(b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
(c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
(d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Şirket, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 dönemi

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği 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 muhasebeleştirdiği 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

UFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 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. Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin tanımı (UMS 1 ve UMS 8 değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 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 kavuşturmaktır. 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. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in 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.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"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. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, 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 temettüler 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablo dışı bırakma

Şirket, 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. Şirket 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. Şirket, 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) 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. 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 kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortismana tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismana tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

Duran Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranları
Binalar	6-50	% 2 - % 17
Makine ve Cihazlar	5-10	% 20 -% 10
Demirbaşlar	3-20	%5 - %33
Taşıtlar	5	%20
Özel Maliyetler	5	%20

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibariyle indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiraları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde 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 zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağının muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir.

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilebilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 40).

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibariyle yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 25).

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırabilmektedirler. 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 bulunur (Not 41).

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, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

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 (Not 25).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Şirket'in yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bölümlere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Şirket, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Geri alınmış paylar

Herhangi bir Şirket şirketi, Şirket'in hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığında, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır (Not 6):

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
(e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Şirket işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

2.4) 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. 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
-
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar

31.03.2019	Şirket Değerleme Rapor Tarihi	Değeri (**)	Pay Yüzdesi	Gerçeğe Uygun Değeri
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş. (*)	--	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş.	--	16.502.714	80,00	13.202.171
Tnb Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	--	18.199.105	50,00	9.099.553
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	--	10.002.410	40,00	4.000.964
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	--	1.419.747	40,00	567.899
Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	--	54.582.045	100,00	54.582.045
Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş. (***)	--	1.250	10,00	1.250
Toplam		**100.707.271**		**81.453.881**

(*) Şirket iştiraklerinden Pavo Tasarım Üretim Elektronik Ticaret A.Ş.'de doğrudan sahip olunan 550.000 adet hissenin 4.096.950 TL bedelle, %100 iştirakimiz Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş. üzerinden sahibi bulunduğumuz 2.530.000 adet hissenin 18.845.970 TL bedelle olmak üzere toplam 22.942.920 TL bedelle 09.01.2019 tarihinde satışı yapılmış olup satış bedelinin tamamı 10.01.2019 tarihinde tahsil edilmiştir.

Şirketin %100 iştiraki olan Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin bağlı ortakları olan Centriot İletişim Hizmetleri A.Ş., EYF Teknoloji A.Ş., Eyç Teknoloji A.Ş. ile Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş.'nin gerçeğe uygun değerleri de Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin gerçeğe uygun değer tutarı içerisinde raporlanmaktadır.

(**) Şirket önceki yıllarda iştirak ve bağlı ortaklıklarının gerçeğe uygun değerini uzman kuruluşlara yaptırmak suretiyle tespit ettirmiştir. Ancak 31 Mart 2019 tarihi itibariyle iştirak ve bağlı ortaklıklarının gerçeğe uygun değerini Şirket tespit etmiştir. Uzman kuruluş raporu bulunmamaktadır.

(***) Elektronik sistemler tasarım ve üretimi alanında faaliyet göstermek üzere 50.000 TL sermaye ile kurulacak "Dinat Teknoloji Tasarım Üretim Anonim Şirketi'ne %10 oranında iştirak edilmesine ve bağlı ortaklığımız Alesta Elektronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin de anılan Şirkete %46 oranında iştirak edilmesine 18.01.2019 tarihinde karar veilmiştir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar (Devamı)

31.12.2018	Şirket Değerleme Rapor Tarihi	Değeri (**)	Pay Yüzdesi	Gerçeğe Uygun Değeri
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş.(*)	07.11.2018	72.178.244	5,00	3.608.912
Bilgera Yazılım A.Ş.	--	16.502.714	80,00	13.202.171
Tnb Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	--	18.199.105	50,00	9.099.553
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	--	10.002.410	40,00	4.000.964
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	--	1.419.747	40,00	567.899
Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	35.813.370	100,00	35.813.370
Toplam		**154.115.590**		**66.292.869**

(*) Şirket detayı Not 50'de belirtildiği üzere Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş.'ne ait paylarını (dolaylı yoldan Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından sahip olunan paylar dahil) 09.01.2019 tarihinde satmıştır. Bu satışa dayanak teşkil etmesi açısından 07.11.2018 tarihinde SPK yetkisine haiz Yeditepe Bağımsız Denetim A.Ş. değer tespit raporu yazdırmıştır. Raporda Şirketin değeri 72.178.244 TL olarak tespit edilmiştir. Şirket bu değere ilişkin 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap döneminde oluşan 9.979.921 TL GUD zararını ekli finansal tablolarda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirmiştir.

(**) Şirket önceki yıllarda iştirak ve bağlı ortaklıklarının gerçeğe uygun değerini uzman kuruluşlara yaptırmak suretiyle tespit ettirmiştir. Ancak 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle iştirak ve bağlı ortaklıklarının gerçeğe uygun değerini Şirket tespit etmiştir. Uzman kuruluş raporu bulunmamaktadır.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkını Kâr Veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar (Devamı)

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtılan yatırımların hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2019	Dönem Başı	Alışlar	Satışlar	Taahhüt Kapaması	GUD Kayıpları	GUD Kazançları	Dönem Sonu
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş. (*)	3.608.912	--	(3.608.912)	--	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş.	13.202.171	--	--	--	--	--	13.202.171
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	9.099.553	--	--	--	--	--	9.099.553
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	4.000.964	--	--	--	--	--	4.000.964
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	567.899	--	--	--	--	--	567.899
Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	35.813.370	--	(8.237.075)	--	--	27.005.750	54.582.045
Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş.	--	1.250	--	--	--	--	1.250
Toplam	**66.292.868**	**1.250**	**(11.845.987)**	**--**	**--**	**27.005.750**	**81.453.881**

(*) Şirket iştiraklerinden Pavo Tasarım Üretim Elektronik Ticaret A.Ş.'de doğrudan sahip olunan 550.000 adet hissenin 4.096.950 TL bedelle, %100 iştirakimiz Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş. üzerinden sahibi bulunduğumuz 2.530.000 adet hissenin 18.845.970 TL bedelle olmak üzere toplam 22.942.920 TL bedelle 09.01.2019 tarihinde satışı yapılmış olup satış bedelinin tamamı 10.01.2019 tarihinde tahsil edilmiştir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkını Kâr Veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar (Devamı)

31.12.2018	Dönem Başı	Alışlar	Satışlar	Taahhüt Kapaması	GUD Kayıpları	GUD Kazançları	Dönem Sonu
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş.	7.023.074	--	--	--	(3.414.162)	--	3.608.912
Bilgera Yazılım A.Ş.	13.202.171	--	--	--	--	--	13.202.171
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	9.099.553	--	--	--	--	--	9.099.553
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	4.000.964	--	--	--	--	--	4.000.964
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	567.899	--	--	--	--	--	567.899
Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş.	42.379.129	--	--	--	(6.565.759)	--	35.813.370
Toplam	**76.272.789**	**--**	**--**	**--**	**(9.979.921)**	**--**	**66.292.868**

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2018 – Yoktur.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
Unica Teknoloji Yönetim Dan. Tic. A.Ş.	195.258	169.779
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	2.194.936	1.453.078
Bilgera Yazılım A.Ş.	715.509	657.058
Nar Yatırım A.Ş.	--	86.180
Turera Teknolojik Ürünler A.Ş.	3.732	3.079
Veriban Elektronik veri İşleme ve Saklama Hiz.A.Ş.	102.727	93.700
İntegreen Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.	709.227	--
Nar Teknoloji Yatırım A.Ş.	19.567	7.413
Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş.	9.759.597	6.469.396
Günar Enerji A.Ş.	3.000	--
Kaynar Enerji A.Ş.	10.500	--
Denar Enerji A.Ş.	4.500	--
Nar Turizm AŞ.	12.388	--
Centrio İletişim Hiz. A.Ş.	4.500	--
EYF Teknoloji A.Ş.	4.500	--
EYÇ Teknoloji	5.983	--
Toplam	**13.745.925**	**8.939.683**

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
Nar Yatırım A.Ş.	238.925	--
Toplam	**238.925**	**--**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
H.İbrahim Özer	34.796	30.990
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık Tic. A.Ş.	342.182	342.182
Toplam	**376.977**	**373.171**

d) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin ilişkili kuruluşlara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
Uğur Kumru	27.808	153.649
Toplam	**27.808**	**153.649**

d) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin ilişkili kuruluşlara kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
H.İbrahim Özer	669	--
Toplam	**669**	**--**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Alışlar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Nar Yatırım A.Ş.	227.890	--
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	--	45.000
Toplam	**227.890**	**45.000**

f) Satışlar

Şirketin ilişkili kuruluşlara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Nar Yatırım A.Ş.	844	--
Bilgera Yazılım A.Ş	12.750	19.802
Alesta A.Ş.	3.000	--
Nar Teknoloji A.Ş.	11.389	13.201
Turera Teknolojik Ürünler A.Ş.	10.500	9.000
Nar Turizm A.Ş.	12.139	--
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	5.389	1.785
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic. A.Ş.	21.593	40.086
Centriot İletişim Hiz.A.Ş.	4.500	--
EYF Teknoloji A.Ş.	4.500	--
İntegreen Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.	30.126	24.659
Veriban Elektronik Veri İşleme ve Saklama Hiz.A.Ş.	12.375	20.050
EYÇ Teknoloji A.Ş.	4.500	--
Günar Enerji A.Ş.	4.500	--
Kaynar Enerji A.Ş.	10.500	--
Denar Enerji A.Ş.	4.500	--
Toplam	**153.105**	**128.583**

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:6)	13.745.925	8.939.683
Ticari alacaklar	14.356	66.866
Şüpheli alacaklar	1.839.913	1.677.190
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.839.913)	(1.677.190)
Toplam	**13.760.281**	**9.006.549**

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem başı	**(1.677.190)**	**(1.538.133)**
Dönem içindeki artış	(162.723)	(139.057)
Vazgeçilen alacak	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem sonu	**(1.839.913)**	**(1.677.190)**

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:6)	238.925	--
Satıcılar	93.323	184.784
Toplam	**332.248**	**184.784**

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:6)	376.977	373.171
Verilen depozito ve teminatlar	39.664	24.741
Personelden alacaklar	20.975	20.975
Diğer	825	15.214
Toplam	**438.442**	**434.102**

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	24.741	24.741
Toplam	**24.741**	**24.741**

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6)	27.808	153.649
Alınan depozito ve teminatlar	23.220	18.900
Diğer	36.405	42.930
Toplam	**87.433**	**215.479**

NOT 10 – STOKLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not:6)	669	--
Gelecek aylara ait giderler	19.261	19.031
Verilen avanslar	3.868	3.034
Toplam	**23.798**	**22.065**

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (Not:6)	--	--
Gelecek aylara ait gelirler	15.658	15.658
Alınan avanslar	1.595	1.595
Toplam	**17.253**	**17.253**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.03.2019 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	**1.01.2018**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.12.2018**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.03.2019**
Binalar (*)	**--**	--	--	**--**	--	--	**--**
Makine ve cihazlar	**332.766**	2.203	--	**334.969**	--	--	**334.969**
Taşıtlar	**99.180**	--	--	**99.180**	--	--	**99.180**
Demirbaşlar	**1.890.280**	2.025		**1.892.306**	--		**1.892.306**
Özel maliyetler	**111.037**	4.900	--	**115.937**	--	--	**115.937**
Toplam	**2.433.263**	**9.129**	--	**2.442.392**	**--**	--	**2.442.392**
Birikmiş Amortisman							
Binalar (*)	**--**	--	--	**--**	--	--	**--**
Makine ve cihazlar	**(323.901)**	(2.053)	--	**(325.953)**	(596)	--	**(326.549)**
Taşıtlar	**(99.180)**	--	--	**(99.180)**	--	--	**(99.180)**
Demirbaşlar	**(1.840.671)**	(10.491)	--	**(1.851.162)**	(2.291)	--	**(1.853.453)**
Özel maliyetler	**(98.222)**	(4.257)	--	**(102.478)**	(1.097)	--	**(103.575)**
Toplam	**(2.361.973)**	**(16.800)**	--	**(2.378.773)**	**(3.984)**	--	**(2.382.757)**
Net Değer	**71.291**			**63.618**			**59.635**

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2018 : Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018 : Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.03.2019 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	**1.01.2018**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.12.2018**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.03.2019**
Haklar	**686.028**	--	--	**686.028**	--	--	**686.028**
Diger maddi olmayan duran varlıklar	**1.010.342**	--	--	**1.010.342**	--	--	**1.010.342**
Toplam	**1.696.370**	**--**	**--**	**1.696.370**	**--**	**--**	**1.696.370**
Birikmiş Amortisman							
Haklar	**(483.326)**	(109.287)	--	**(592.612)**	(2.355)	--	**(594.967)**
Diger maddi olmayan duran varlıklar	**(1.010.342)**	--	--	**(1.010.342)**	--	--	**(1.010.342)**
Toplam	**(1.493.668)**	(109.287)	--	**(1.602.954)**	(2.355)	--	**(1.605.309)**
Net Değer	**202.701**			**93.415**			**91.060**

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2018 : Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur (31.12.2018 : Yoktur.)

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2018 : Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem başı	**(1.677.190)**	**(1.538.133)**
Dönem içindeki artış	(162.723)	(139.057)
Vazgeçilen alacak	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem sonu	**(1.839.913)**	**(1.677.190)**

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31.03.2018 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2018 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2019	31.12.2018
Dava karşılığı (*)	1.279.611	1.279.611
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	20.898	22.448
Toplam	**1.300.509**	**1.302.059**

(*) Şirkete 26.12.2011 tarihinde yapılan tebligat ile 399.760 TL tutarında vergi borcu olduğu iddiası ile vergi ceza ihbarnamesi tebliğ edildiği, vergi ceza ihbarnamesinin konusunun, 2006 yılında satın alınan yazılımların ödemelerine ilişkin sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapılması gerekirken (satın alınan yazılımlar kiralanmış gibi kabul edilerek) yapılmadığı iddiasıyla ek vergi tarhiyatında bulunulduğu, vergi tahakkukunun iptali için 25.01.2012 tarihinde dava açıldığı ve yargılama sürecinin devam ettiği, geçmişte çok sayıda lehe karar verilen benzer durumlar mevcut olup ilgili tutar ve faizi 1.279.611 TL karşılık ayrılmıştır.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	64.399	54.561
Toplam	**64.399**	**54.561**

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31.03.2019 tarihi itibariyle, 6.018 TL (31.12.2018: 5.434 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme 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, 31.03.2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 15,50 (31.12.2018: % 15,50) enflasyon ve % 18,50 (31.12.2018: % 18,50) faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,60 (31.12.2018: % 2,60) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı tavanı yılda bir revize edilmektedir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem başı	**54.561**	**45.181**
Hizmet maliyeti	9.489	34.658
Faiz maliyeti	349	807
Ödenen kıdem tazminatı	--	(20.871)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	(5.214)
Dönem sonu	**64.399**	**54.561**

NOT 26 – TAAHHÜTLER

a) Verilen Teminat Mektupları

	31.03.2019	31.21.2018
Verilen USD teminat mektupları	400.990	360.801
Verilen TL teminat mektupları	1.063	118.546
Toplam	**402.053**	**479.347**

b) Alınan Teminatlar

	31.03.2019	31.12.2018
Alınan USD teminat çek-senet	450.272	2.900.350
Alınan TL teminat çek-senet	180.000	632.000
Alınan teminat mektubu	--	54.000
Alınan ipotek	--	28.000
Toplam:	**630.272**	**3.614.350**

c) Verilen Kefaletler

	31.03.2019	31.12.2018
Verilen USD kefaletler	7.598.340	7.102.215
Toplam	**7.598.340**	**7.102.215**

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

e) Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	31.03.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler.	402.053	479.347
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler.	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler.	--	--
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler.	7.598.340	7.102.215
E. Diğer verilen TRİK'ler	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler.	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler.	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler.	--	--
Toplam	**7.504.268**	**7.581.562**

f) Şirket'in Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 Maddesi Çerçevesinde Vermiş Olduğu TRİK'ler

31.03.2019

İştirak'in Ticari Ünvanı	Şirket'in İştiraki Lehine Verilmiş Olan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Tutarı (TL)	Şirket'in İştirakinde Doğrudan Sahip Olduğu Payların İştirakin Sermayesine Oranı (%)	Şirket'in İştiraki Lehine Verilmiş Olan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlere Neden Olan Olay
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. (*)	7.598.340	50	Kredi Kullanımı

31.12.2018

İştirak'in Ticari Ünvanı	Şirket'in İştiraki Lehine Verilmiş Olan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Tutarı (TL)	Şirket'in İştirakinde Doğrudan Sahip Olduğu Payların İştirakin Sermayesine Oranı (%)	Şirket'in İştiraki Lehine Verilmiş Olan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlere Neden Olan Olay
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. (*)	7.102.215	50	Kredi Kullanımı

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

g) Şirket'in; Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 Maddesi Çerçevesinde Vermiş Olduğu TRİK'lere Ait İştirak Unvanı, Tarih, Para Birimi, Tutar, Banka Ve Teminat, Rehin, İpotek Ve Kefaletlere Neden Olan Olayları Parasal Tutarı Hakkındaki Açıklamalar

31.03.2019

İştirak	Tarih	Para Birimi	Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Tutarı	Banka
TNB	19.07.2012	USD	350.000	Deniz Faktoring
TNB	23.09.2014	USD	1.000.000	Vakıfbank Av.Kurumsal

31.12.2018

İştirak	Tarih	Para Birimi	Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Tutarı	Banka
TNB	19.07.2012	USD	350.000	Deniz Faktoring
TNB	23.09.2014	USD	1.000.000	Vakıfbank Av.Kurumsal

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Personele borçlar	44.150	80.133
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	36.609	102.689
Toplam	**80.759**	**182.822**

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Genel Yönetim Giderleri

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Personel gideri	(133.311)	(119.465)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(10.274)	(14.634)
Elektrik, su, doğalgaz gideri	(87.210)	(54.512)
Alınan hizmetler	(55.045)	(43.014)
Danışmanlık giderleri	(22.808)	(39.000)
Amortisman ve tükenme payları	(6.339)	(6.722)
Kira gideri	(231.755)	(202.356)
Diğer	(13.589)	(33.185)
Toplam	**(560.331)**	**(512.888)**

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Devreden KDV	113.578	93.232
Toplam	**113.578**	**93.232**

b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	29.897	25.848
Gider tahakkukları	--	107.000
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş vergiler	227.982	133.276
Toplam	**257.880**	**266.124**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 49.992.100 TL'dir.

Şirket'in 31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı (%)	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı**
Halil İbrahim Özer	34,99%	17.491.350	34,99%	17.491.350
Halka Açık Olan Kısım	63,60%	31.795.076	63,60%	31.795.076
Ayten Özer	1,32%	660.134	1,32%	660.134
Diğer	0,09%	45.540	0,09%	45.540
Toplam		**49.992.100**		**49.992.100**

Toplam 49.992.100 TL olan Şirket sermayesinin 275.000 TL'lik kısmı A grubu, 49.717.101 TL'lik kısmı B grubu hisse senetlerinden oluşmaktadır. A grubu hisse senetleri nama, B grubu hisse senetleri ise hamiline yazılıdır. A grubu payların imtiyazları mevcut olup, diğer payların imtiyazı yoktur. Yönetim Kurulu üyelerinin tamamının A grubu hissedarların gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur. Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde A grubu payların her biri 50 oy hakkına, sair Şirket payların her biri bir oy hakkına sahiptir.

Payların şirket itibariyle dağılımı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2019			31.12.2018	
Pay Sahibi	**Şirket**	**Hisse Adedi**	**Nominal Tutar**	**Şirket**	**Hisse Adedi**	**Nominal Tutar**
Halil İbrahim Özer	A	262.625	262.625	A	262.625	262.625
Ayten Özer	A	11.825	11.825	A	11.825	11.825
Uğur Kumru	A	275	275	A	275	275
Ahmet Yakup Boran	A	275	275	A	275	275
A Grubu Toplamı		**275.000**	**275.000**		**275.000**	**275.000**
Halil İbrahim Özer	B	17.414.484	17.228.725	B	17.414.484	17.228.725
Ayten Özer	B	648.309	648.309	B	648.309	648.309
Uğur Kumru	B	22.357	22.357	B	22.357	22.357
Ahmet Yakup Boran	B	22.495	22.495	B	22.495	22.495
S. Nükhet Kocameşe	B	69	69	B	69	69
Hakan Çoruh	B	69	69	B	69	69
Halka Açık Olan Kısım	B	31.609.317	31.795.076	B	31.609.317	31.795.076
B Grubu Toplamı		**49.717.101**	**49.717.101**		**49.717.101**	**49.717.101**
Toplam		**49.992.101**	**49.992.101**		**49.992.101**	**49.992.101**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle sermaye düzeltmesi farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	6.517.309	6.517.309
Toplam	**6.517.309**	**6.517.309**

c) Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle paylara ilişkin primler/ıskontoların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Hisse senedi ihraç primleri	22.724	22.724
Toplam	**22.724**	**22.724**

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket, 31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2'de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(43.029)	(43.029)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(1.043)	(1.043)
Toplam	**(44.072)**	**(44.072)**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Yasal yedekler	653	653
Toplam	**653**	**653**

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) ile Dönem Net Karı Zararı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi
- Ödeme yöntemleri ve zamanı
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibariyle mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) ile Dönem Net Karı Zararı

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir. Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle geçmiş yıl kar/(zararları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	**31.12.2018**
Birikmiş karlar / (zararlar)	17.835.434	27.324.736
Dönem net karı / (zararı)	20.025.976	(9.489.302)
Toplam	**37.861.410**	**17.835.434**

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Diğer gelirler	383.183	346.885
Brüt Satışlar	**383.183**	**346.885**
Diğer indirimler (-)	--	--
Net Satışlar	**383.183**	**346.885**
Satışların Maliyeti (-)	**--**	**--**
Esas Faaliyet Geliri (Net)	**383.183**	**346.885**

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	--	--
Genel yönetim giderleri	(560.331)	(512.888)
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	--
Toplam	**(560.331)**	**(512.888)**

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirketin diğer faaliyetlerden gelir ve karlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Reeskont faiz gelirleri	--	408.577
Konusu kalmayan karşılıklar	1.550	--
Diğer	11.022	519
Toplam	**12.572**	**409.096**

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirketin diğer faaliyetlerden gider ve zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Reeskont faiz giderleri (-)	--	(408.633)
Karşılık giderleri (-)	(162.723)	--
Diğer (-)	(6.690)	(13.972)
Toplam	**(169.413)**	**(422.605)**

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

Şirketin yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Pavo satış karı (*)	488.038	--
Alesta iştirak kazancı (**)	27.005.750	--
İştiraklerden temettü gelirleri	20.000	--
Toplam	**27.513.788**	**--**

(*) Şirket'in doğrudan % 5 pay oranı ile iştiraki olan Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic. A.Ş.'nin 550.000 adet hissenin 4.096.950 TL bedelle satışından doğan kar tutarıdır.

(**) İlgili tutarın 27.000.000 TL'lik kısmı, Şirket finansal tablolarında gerçeğe uygun değer ile gösterilen, şirketin %100 iştiraki olan Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin bağlı ortakları olan Centriot İletişim Hizmetleri A.Ş., EYF Teknoloji A.Ş., Eyç Teknoloji A.Ş'nin GES alım tutarlarından, geri kalan kısım ise Alesta Elektronik Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin, elektronik sistemler tasarım ve üretimi alanında faaliyet göstermek üzere 50.000 TL sermaye ile kurulacak "Dinat Teknoloji Tasarım Üretim Anonim Şirketi'ne %46 oranında iştirak edilmesiyle oluşan kazançtan oluşmaktadır.

b) Yatırım Faaliyetlerden Giderler

Şirketin yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Alesta gerçeğe uygun değer zararı (-) (*)	(8.237.075)	--
Toplam	**(8.237.075)**	**--**

(*) Şirket'in %100 iştiraki olan Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş. üzerinden dolaylı olarak sahibi olduğu %23 pay oranı ile 2.530.000 adet hissenin 18.845.970 TL bedel ile satışından doğan, şirketin finansal tablolarında gerçeğe uygun değerle gösterilen Alesta Eletronik Teknoloji Yatırım A.Ş. ve iştiraklarinin toplam değerindeki değer azalış tutarıdır.

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

a) Amortisman ve İtfa Giderleri

Şirketin amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Satılan hizmet maliyeti	--	--
Pazarlama giderleri	--	--
Genel yönetim giderleri	(6.339)	(6.722)
Toplam	**(6.339)**	**(6.722)**

b) Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri

Şirketin kıdem tazminatı karşılık giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Satılan hizmet maliyeti	--	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	--	--
Genel yönetim giderleri	(9.838)	--
Toplam	**(9.838)**	**--**

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

a) Finansman Gelirleri

Şirketin finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Faiz/vade farkı gelirleri	725	68
Kambiyo karları	1.242.415	57.450
Toplam	**1.243.142**	**57.518**

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ (Devamı)

b) Finansman Giderleri

Şirketin finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Kambiyo zararları	(145.603)	(57.361)
Diğer	(17.212)	(5.632)
Toplam	**(162.815)**	**(62.993)**

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirketin dönem vergi (gideri)/geliri hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Dönem vergi (gideri) geliri	--	--
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	2.925	52.192
Toplam	**2.925**	**52.192**

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

a) Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket'in bağlı ortaklıkları ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %20).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin Kurumlar Vergisi karşılığı bulunmamaktadır. (2018: Yoktur). Şirketin cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019	31.12.2018
Peşin ödenen vergiler	178	48
Toplam	**178**	**48**

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

b) Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31.03.2019		31.12.2018	
	Toplam Geçici Farklar	**Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü**	**Toplam Geçici Farklar**	**Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü**
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Sabit kıymetler	(119.256)	(23.851)	(125.595)	(25.119)
Toplam	**(119.256)**	**(23.851)**	**(125.595)**	**(25.119)**
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılıkları	64.399	12.880	54.561	10.912
Kullanılmamış izin karşılığı	20.898	4.180	22.448	4.490
Toplam	**85.297**	**17.059**	**77.009**	**15.402**
Ertelenmiş Vergi, Net		**(6.792)**		**(9.717)**

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

b) Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri (Devamı)

31.03.2019 tarihinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Bakiyesi (Net)		
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	2.925	24.350
Özkaynaklar İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	--	1.043
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Bakiyesi (Net)	**2.925**	**25.393**

NOT 41 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.2019-31.03.2019	01.01.2018-31.03.2018
Dönem Karı (Zararı)	20.025.976	(132.995)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	49.992.100	49.992.100
Toplam	**0,40**	**(0,00)**

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31.03.2019 tarihi itibariyle döviz kuru riski Dipnot 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.03.2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle oluşan kur farkı geliri ile tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.03.2006 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişmelerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Risk Tanımlamaları

1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

2) Likidite Riski

Bir işletmenin finansal borçlardan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmekte zorlanması riskidir.

3) Piyasa Riski

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: yabancı para riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riskidir.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı Para Riski

Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

Diğer Fiyat Riski

Meydana gelen değişimin ilgili finansal aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri finansal araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya yabancı para riskinden kaynaklananlar dışında) riskidir.

b) Finansal Risk Yönetimi

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirketin toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, şirketin mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamaktadır. Ayrıca Şirket, yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Ticari alacaklar, donanım ve yazılım sektörüne ilişkin ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

c) Şirketin Finansal Risk Tabloları ve İlgili Analizler

Şirket; "finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri", "vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar", "likidite riski tablosu", "döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi", "faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi" aşağıda açıklanmıştır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-1) Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31.03.2019	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Nakit ve Nakit Benzerleri**	**Toplam**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	**13.745.925**	**14.356**	**376.977**	**86.206**	**532.559**	**14.756.023**
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.745.925	14.356	376.977	86.206	532.559	**14.756.023**
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	--	--	--	--	--	**--**
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	**--**
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.839.913	--	--	--	**1.839.913**
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.839.913)	--	--	--	**(1.839.913)**
Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	**--**
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	**--**
Net değerin 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"

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-1) Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31.12.2018	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Nakit ve Nakit Benzerleri**	**Toplam**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	**8.939.683**	**66.866**	**373.171**	**60.931**	**526.264**	**9.966.915**
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.939.683	66.866	373.171	60.931	526.264	9.966.915
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	--	--	--	--	--	**--**
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	**--**
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.677.190	--	--	--	**1.677.190**
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.677.190)	--	--	--	**(1.677.190)**
Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	**--**
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	**--**
Net değerin 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"

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-2) Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

31.03.2019

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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**677.561**	**677.561**	**677.561**	**--**	**--**	**--**
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Borçlanma senedi ihraçları	--	--	--	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	332.248	332.248	332.248	--	--	--
Diğer borçlar	87.433	87.433	87.433	--	--	--
Diğer Yükümlülükler	257.880	257.880	257.880	--	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Borçlanma senedi ihraçları	--	--	--	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--	--
Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--

Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	--	--	--	--	--	--
Türev Nakit Girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev Nakit Çıkışları	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-2) Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

31.12.2018

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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**666.387**	**666.387**	**666.387**	**--**	**--**	**--**
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Borçlanma senedi ihraçları	--	--	--	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	184.784	184.784	184.784	--	--	--
Diğer borçlar	215.479	215.479	215.479	--	--	--
Diğer Yükümlülükler	266.124	266.124	266.124	--	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Borçlanma senedi ihraçları	--	--	--	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--	--
Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--

Beklenen (veya sözleşme uyarınca) vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca/Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	--	--	--	--	--	--
Türev Nakit Girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev Nakit Çıkışları	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-2) Likidite riski ve Yönetimi:

Şirket kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Tahmini ve fiili nakit akımları düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamı sağlanarak, likidite riski yönetilmektedir.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir;

31.03.2019	**Vadesiz**	**1 aya kadar**	**1-3 ay**	**3 ay -1 yıl**	**1-5 yıl**	**Dağıtılamayan**	**Toplam**
Nakit ve Nakit Benzeri	532.568		--	--	--	--	**532.568**
Ticari Alacaklar	--	--	--	13.760.281	--	--	**13.760.281**
Diğer Alacaklar	--	--	--	438.442	24.741	--	**463.183**
Stoklar	--	--	--	--	--	--	**--**
Peşin Ödenmiş Giderler	--	--	23.798	--	--	--	**23.798**
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--	--	--	--	--	178	**178**
Diğer Dönen Varlıklar	--	--	--	--	--	113.578	**113.578**
Maddi Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	59.635	**59.635**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	91.060	**91.060**
Ertelenen Vergi Varlıkları	--	--	--	--	--	--	**--**
Finansal Yatırımlar	--	--	--	--	--	66.294.118	**66.294.118**
Toplam Varlıklar	**532.568**	**--**	**23.798**	**14.198.723**	**24.741**	**66.558.569**	**81.338.399**
Finansal Borçlar	--	--	--	--	--	--	**--**
Ticari Borçlar	--	--	332.248	--	--	--	**332.248**
Diğer Borçlar	--	--	87.433	--	--	--	**87.433**
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	80.759	--	--	--	--	**80.759**
Ertelenmiş Gelirler	--	--	--	--	--	18.018	**18.018**
Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	257.880	**257.880**
Karşılıklar	--	--	--	--	--	1.364.908	**1.364.908**
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	--	--	--	--	6.792	**6.792**
Özkaynaklar	--	--	--	--	--	79.190.361	**79.190.361**
Toplam Kaynaklar	**--**	**80.759**	**419.681**	**--**	**--**	**80.837.959**	**81.338.399**
Net Likidite	**532.568**	**(80.759)**	**(395.883)**	**14.198.723**	**24.741**	**(14.279.390)**	**--**

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-2) Likidite riski ve Yönetimi (Devamı):

31.12.2018	Vadesiz	1 aya kadar	1-3 ay	3 ay -1 yıl	1-5 yıl	Dağıtılamayan	Toplam
Nakit ve Nakit Benzeri	526.309		--	--	--	--	**526.309**
Ticari Alacaklar	--	--	--	9.006.549	--	--	**9.006.549**
Diğer Alacaklar	--	--	--	434.102	24.741	--	**458.843**
Stoklar	--	--	--	--	--	--	**--**
Peşin Ödenmiş Giderler	--	--	22.065	--	--	--	**22.065**
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--	--	--	--	--	48	**48**
Diğer Dönen Varlıklar	--	--	--	--	--	93.232	**93.232**
Maddi Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	63.618	**63.618**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	93.415	**93.415**
Ertelenen Vergi Varlıkları	--	--	--	--	--	--	**--**
Finansal Yatırımlar	--	--	--	--	--	66.292.868	**66.292.868**
Toplam Varlıklar	**526.309**	**--**	**22.065**	**9.440.651**	**24.741**	**66.543.181**	**76.556.947**
Finansal Borçlar	--	--	--	--	--	--	**--**
Ticari Borçlar	--	--	184.784	--	--	--	**184.784**
Diğer Borçlar	--	--	215.479	--	--	--	**215.479**
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	182.822	--	--	--	--	**182.822**
Ertelenmiş Gelirler	--	--	--	--	--	17.253	**17.253**
Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	266.124	**266.124**
Karşılıklar	--	--	--	--	--	1.356.620	**1.356.620**
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	--	--	--	--	9.717	**9.717**
Özkaynaklar	--	--	--	--	--	74.324.148	**74.324.148**
Toplam Kaynaklar	**--**	**182.822**	**400.263**	**--**	**--**	**75.973.862**	**76.556.947**
Net Likidite	**526.309**	**(182.822)**	**(378.198)**	**9.440.651**	**24.741**	**(9.430.681)**	**--**

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-3) Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.03.2019				31.12.2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.559.512	523.296	97.201	3.559.512	2.095.822	398.377	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	532.764	94.656		532.764	497.918	94.645		--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	9.773.763	1.736.508	--	9.773.763	6.482.634	1.232.230	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**13.866.038**	**2.354.461**	**97.201**	**13.866.038**	**9.076.374**	**1.725.252**	**--**	**--**
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)	**13.866.038**	**2.354.461**	**97.201**	**13.866.038**	**9.076.374**	**1.725.252**	**--**	**--**
10. Ticari Borçlar	18.436	3.276	--	18.436	17.232	3.276	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--		--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	10.250	1.821	--	10.250	9.581	1.821	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**28.686**	**5.097**	**--**	**28.686**	**26.813**	**5.097**	**--**	**--**
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**28.686**	**5.097**	**--**	**28.686**	**26.813**	**5.097**	**--**	**--**
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**13.837.352**	**2.349.364**	**97.201**	**13.837.352**	**9.049.561**	**1.720.155**	**--**	**--**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**4.073.840**	**614.677**	**97.201**	**4.073.840**	**2.576.508**	**489.747**	**--**	**--**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-3) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.03.2019				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.322.316	(1.322.316)	1.322.316	(1.322.316)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.322.316**	**(1.322.316)**	**1.322.316**	**(1.322.316)**
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	61.419	(61.419)	61.419	(61.419)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	**61.419**	**(61.419)**	**61.419**	**(61.419)**
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**--**	**--**	**--**	**--**
TOPLAM (3+6+9)	**1.383.735**	**(1.383.735)**	**1.383.735**	**(1.383.735)**

31.03.2019 tarihi itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 1.322.316 TL ve Avro için 61.419 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c-3) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi (Devamı):

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2018				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	904.956	(904.956)	904.956	(904.956)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**904.956**	**(904.956)**	**904.956**	**(904.956)**
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	**--**	**--**	**--**	**--**
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**--**	**--**	**--**	**--**
TOPLAM (3+6+9)	**904.956**	**(904.956)**	**904.956**	**(904.956)**

31.12.2018 tarihi itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 904.956 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlenmiştir.

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 değerlenmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenmiştir.

Şirketin bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablolar söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

31.03.2019	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	--	--	81.453.881
Toplam	**--**	**--**	**81.453.881**

31.03.2019 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

31.12.2018	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	--	--	66.292.868
Toplam	**--**	**--**	**66.292.868**

31.12.2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devam)

31.03.2019 tarihi itibariyle finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31.03.2019	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	532.568	--	--	**532.568**	Dipnot: 53
Ticari alacaklar	13.760.281	--	--	**13.760.281**	Dipnot: 7
Diğer alacaklar	463.183	--	--	**463.183**	Dipnot: 9
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	--	**--**	Dipnot: 44
Ticari borçlar	332.248	--	--	**332.248**	Dipnot: 7
Diğer borçlar	87.433	--	--	**87.433**	Dipnot: 8

31.12.2018 tarihi itibariyle finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2018	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	526.309	--	--	**526.309**	Dipnot: 53
Ticari alacaklar	9.006.549	--	--	**9.006.549**	Dipnot: 7
Diğer alacaklar	434.102	--	--	**434.102**	Dipnot: 9
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	--	**--**	Dipnot: 44
Ticari borçlar	184.784	--	--	**184.784**	Dipnot: 7
Diğer borçlar	215.479	--	--	**215.479**	Dipnot: 8

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket finansal tabloları 30 Nisan 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

2015 yılı Aralık ayı sonunda, daha önceden hiçbir bilgilendirme yapılmadan Toshiba firması Türkiye'nin de içerisinde bulunduğu önemli pazarlardan çekildiği duyurusu sonrası TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'ye Toshiba markalı bilgisayar ve bilgisayar ürünleri sağlayamaz durumuna gelmiş ve bu durum ilgili dönemde duyurulmuştur. Uzun yıllardır sürdürülen dağıtıcılık ilişkisinin taraflar arasındaki sözleşmeye aykırı ve tek taraflı olarak aniden sona erdirilmesi sebebiyle, TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş en önemli ürün grubunun gelirlerinden mahrum kalmış, uzun yıllardır Türkiye pazarında yaratmış olduğu marka değeri ile bu alanda yıllarca yapmış olduğu yatırımlar karşılıksız kalarak şirket değerinde düşüşe neden olmuştur.

TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş'nin uğradığı zararların tazmini için Toshiba Almanya ve Toshiba Japonya ile görüşmeler yapılmış ancak istenilen düzeyde bir sonuç alınamamıştır. Bunun üzerine oluşan zararın tazminini sağlamak amacıyla yasal yollara başvurmak zorunluluğu hasıl olmuştur. Taraflar arasındaki sözleşmeler gereği hesaplanan 42.964.737 EUR zararın tazminine yönelik Toshiba Almanya'ya karşı Almanya'da tahkim yoluna başvurulmuştur. (31.12.2018: 42.964.737 EUR).

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 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 / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Nakit	9	45
Bankalar	**532.559**	**526.264**
-Vadesiz mevduat	532.559	526.264
Toplam	**532.568**	**526.309**

31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Şirketin banka mevduatları vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. 31.03.2019 tarihi itibariyle vadesiz mevduatlar üzerinde 94.645 USD ve 24.523 TL blokaj bulunmaktadır. (31.12.2018: 94.645 USD ve 24.523 TL).

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirde gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.