ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.

01 OCAK – 31 MART 2020 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..... 6-65

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
31.03.2020 TARİHİ İTİBARİYLE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.03.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
VARLIKLAR		**65.001.323**	**62.174.760**
Dönen Varlıklar		**20.647.251**	**20.916.066**
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	643.212	642.001
Diğer Alacaklar	9	19.720.171	20.011.270
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	19.362.032	19.188.087
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	358.139	823.183
Peşin Ödenmiş Giderler	12	41.510	42.455
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	41.510	42.455
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	267	249
Diğer Dönen Varlıklar	29	242.091	220.091
Ara Toplam		**20.647.251**	**20.916.066**
Toplam Dönen Varlıklar		**20.647.251**	**20.916.066**
Duran Varlıklar		**44.354.072**	**41.258.694**
Finansal Yatırımlar	4	43.899.564	41.100.684
Diğer Alacaklar	9	42.867	24.741
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	42.867	24.741
Maddi Duran Varlıklar	14	45.504	49.274
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	366.137	83.995
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	366.137	83.995
Toplam Duran Varlıklar		**44.354.072**	**41.258.694**
TOPLAM VARLIKLAR		**65.001.323**	**62.174.760**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KAYNAKLAR		**65.001.323**	**62.174.760**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**2.791.584**	**2.386.524**
Ticari Borçlar	7	307.465	211.023
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	307.465	211.023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	212.065	190.847
Diğer Borçlar	9	1.854.003	1.557.687
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	1.487.626	1.205.016
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	366.377	352.671
Ertelenmiş Gelirler	12	84.260	92.069
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	84.260	92.069
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	333.791	334.898
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	13.700	14.807
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	320.091	320.091
Ara Toplam		2.791.584	2.386.524
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**2.791.584**	**2.386.524**
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**141.984**	**204.227**
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	31.510	24.281
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	31.510	24.281
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	110.474	179.946
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**141.984**	**204.227**
ÖZKAYNAKLAR		**62.067.755**	**59.584.009**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**62.067.755**	**59.584.009**
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	(46.568)	(48.458)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(46.568)	(48.458)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(46.568)	(48.458)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	653	653
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	3.099.681	17.835.434
Dönem Net Kârı/Zararı	30	2.481.856	(14.735.753)
Toplam Özkaynaklar		**62.067.755**	**59.584.009**
TOPLAM KAYNAKLAR		**65.001.323**	**62.174.760**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Not	Cari Dönem 01.01.2020 31.03.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 31.03.2019 TL
Hasılat	31	107.625	383.183
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		**107.625**	**383.183**
BRÜT KAR (ZARAR)		**107.625**	**383.183**
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(273.468)	-560.331
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	374.584	12.572
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(661.819)	-169.413
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		**(453.078)**	**-333.989**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	2.798.880	27.513.788
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		--	-8.237.075
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		**2.345.802**	**18.942.724**
Finansal Gelirler	37	67.918	1.243.142
Finansal Giderler (-)	37	(2.904)	-162.815
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		**2.410.816**	**20.023.051**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	71.040	2.925
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	71.040	2.925
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		**2.481.856**	**20.025.976**
DÖNEM KARI (ZARARI)		**2.481.856**	**20.025.976**
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		**2.481.856**	**20.025.976**
-Ana Ortaklık Payları		2.481.856	20.025.976
Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0	0
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0	0
DÖNEM KARI (ZARARI)		**2.481.856**	**20.025.976**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		**2.481.856**	**20.025.976**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
31.03.2020 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					
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar			
CARİ DÖNEM	**Dipnot Referansı**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Pay İhraç Primleri / İskontoları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları/Zararları**	**Net Dönem Karı Zararı**	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	**Özkaynak Toplamı**
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(48.458)**	**653**	**17.835.434**	**(14.735.753)**	**59.584.009**	**59.584.009**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	1.890	--	--	--	1.890	1.890
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(46.568)**	**653**	**17.835.434**	**(14.735.753)**	**59.585.899**	**59.585.899**
Transferler	30	--	--	--	--	--	(14.735.753)	14.735.753	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	--	--	2.481.856	2.481.856	2.481.856
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	2.481.856	2.481.856	2.481.856
31.03.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(46.568)**	**653**	**3.099.681**	**2.481.856**	**62.067.755**	**62.067.755**
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(44.072)**	**653**	**27.324.736**	**(9.489.302)**	**74.324.148**	**74.324.148**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(44.072)**	**653**	**27.324.736**	**(9.489.302)**	**74.324.148**	**74.324.148**
Transferler	30	--	--	--	--	--	(9.489.302)	9.489.302	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	--	--	20.025.976	20.025.976	20.025.976
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	20.025.976	20.025.976	20.025.976
31.03.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(44.072)**	**653**	**17.835.434**	**20.025.976**	**94.350.124**	**94.350.124**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Not	Cari Dönem 01.01.2020 31.03.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 31.03.2019 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		**1.230**	**6.261**
Dönem kârı/zararı (+/-)		**2.481.856**	**20.025.976**
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	2.481.856	20.025.976
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		**(3.136.358)**	**(15.149.441)**
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17	6.124	6.339
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		8.012	8.288
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	8.012	8.288
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	25	--	--
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	--	--
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	--	--
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(2.798.880)	(15.161.013)
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	34	(2.798.880)	(15.161.013)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(69.472)	(3.055)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(282.142)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**655.732**	**(4.870.274)**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	--	(4.753.732)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	(4.806.242)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	--	52.510
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	291.099	(4.340)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(173.945)	(3.806)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	465.044	(534)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	945	(1.733)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	96.442	147.464
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	238.925
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	96.442	(91.461)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	21.218	(102.063)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	296.316	(128.046)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	282.610	(125.841)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	13.706	(2.205)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(7.809)	765
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(42.479)	(28.590)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(22.000)	(20.346)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(20.479)	(8.244)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**1.230**	**6.261**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(18)**	**(2)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(2)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	--	(2)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(18)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(1)**	**--**
Alınan Faiz	37	(1)	--
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**1.211**	**6.259**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		**1.211**	**6.259**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**642.001**	**526.309**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	**643.212**	**532.568**

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 etmektir.

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

31.03.2020 tarihi itibariyle şirkette çalışan personel sayısı 4'dür. (31.12.2019: 4)

b) Sermaye Yapısı

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 49.992.100 TL'dir.

Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2020		**31.12.2019**	
	Pay Oranı (%)	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı**
Halil İbrahim Özer	33,39%	16.692.725	55,53%	27.758.181
Halka Açık Olan Kısım	65,36%	32.675.592	43,06%	21.528.245
Ayten Özer	1,13%	566.418	1,32%	660.134
Diğer	0,11%	57.365	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.

31.03.2020		
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.

31.03.2020	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. (***)	45,00	--	45,00
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş. (****)	--	--	--
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	56,00

(*) Satılmıştır.

(**) Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş'nin tüm hisseleri 09.04.2019 tarihinde Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.'ye devir edilmiştir.

(***) 31.07.2019 tarihindeki Yönetim Kurulu kararı ile birlikte, 11.11.2015 tarihinde TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin % 5'lik değerine karşılık gelen hisselerin Halil İbrahim Özer'den satın alınmasına ilişkin karar iptal edilmiş olup faiziyle birlikte Halil İbrahim Özer'e iade edilmesine karar verilmiştir.

08.08.2019 tarihi itibariyle, Şirket aktifinde kayıtlı finansal yatırımların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş." değer tespit raporu hazırlamıştır. İlgili rapora göre, TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri 13.710.555 TL olarak tespit edilmiştir. Satış bedeli olan 4.861.281 TL ile Şirket değerinin %5'lik kısmı arasındaki farktan oluşan 4.175.753 TL iştirak satış kazancı kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. Satış işleminin iadesine ilişkin faiz tutarı 1.667.647 TL hesaplanmış olup bu tutar kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

(****) 08.08.2019 tarihli Şirket değerleme raporuna göre değeri bulunmayan Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic. A.Ş.'nin tüm hisseleri 31.12.2019 tarihinde üçüncü kişilere bedelsiz olarak edilmiştir.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

c) İştirak ve Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

31.03.2020		
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.

31.03.2020	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. (***)	45,00	--	45,00
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş. (****)	--	--	--
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	56,00

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.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

d) Şirket Yapısındaki Değişiklikler (Devamı)

31.07.2019 tarihindeki Yönetim Kurulu kararı ile birlikte, 11.11.2015 tarihinde TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin % 5'lik değerine karşılık gelen hisselerin Halil İbrahim Özer'den satın alınmasına ilişkin karar iptal edilmiş olup faiziyle birlikte Halil İbrahim Özer'e iade edilmesine karar verilmiştir.

08.08.2019 tarihli Şirket değerleme raporuna göre değeri bulunmayan Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic. A.Ş.'nin tüm hisseleri 31.12.2019 tarihinde üçüncü kişilere bedelsiz olarak edilmiştir.

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. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne 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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **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.

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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 geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla 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.

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

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Şirket daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır. Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)**

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:
(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
(b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirkete devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar)

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:
(a) Sabit ödemeler,
(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
(d) Şirketin satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
(e) Kiralama süresinin Şirketin kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)**

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar) (Devamı)

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

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:
(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

2.2) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

- TFRS 16 Kiralama İşlemleri
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
- Yıllık İyileştirmeler - *2015–2017 Dönemi*
- Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde TFRS 16 dışında önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 16 Kiralama işlemleri etkisi Not 2.1'te gösterilmiştir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayınlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

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)

Finansal varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (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 ürün veya 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 işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

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)

	Yıllar
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-50 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel Maliyetler	5-10 yıl

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.

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).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 (3-5 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).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (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)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

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.

Şirket tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Şirket, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Şirket'in özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

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 (Not 47).

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 39).

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)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (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)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 25)

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).

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar (Not 23).

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.

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 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 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)

2.5) 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.

- Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde, net aktif değer, emsal değer ve indirgenmiş nakit akım değerleme teknikleri kullanılmaktadır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti, nihai büyüme oranı, benzer şirketlerin FAVÖK çarpanları, likidite iskontosu, üretim miktarı ve elektrik satış fiyatları tahminleri kullanılmıştır. Bu tahminlerde gerçekleşecek değişiklikler finansal tablolarda önemli seviyede değişikliğe sebep olacaktır.
-
- 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. (31.12.2019 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar

31.03.2020	Şirket Değerleme Rapor Tarihi	Değeri (2)	Pay Yüzdesi	Gerçeğe Uygun Değeri
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş. (1)	--	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş.	08.08.2019	2.525.585	80,00	2.020.468
Tnb Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. (3)	08.08.2019	13.710.555	45,00	6.169.750
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş. (4)	08.08.2019	--	--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	08.08.2019	22.323	40,00	8.929
Alesta Elektronik Yatırım Ortaklığı A.Ş.	08.08.2019	32.901.538	100,00	32.901.538
Toplam		**49.160.001**		**41.100.684**

(1) Satılmıştır.

(2). 09.08.2019 tarihinde SPK yetkisine haiz KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanmış olan değer tespit raporunda belirtilen tutarlardır.

(3) 31.07.2019 tarihindeki Yönetim Kurulu kararı ile birlikte, 11.11.2015 tarihinde TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin % 5'lik değerine karşılık gelen hisselerin Halil İbrahim Özer'den satın alınmasına ilişkin karar iptal edilmiş olup faiziyle birlikte Halil İbrahim Özer'e iade edilmesine karar verilmiştir.
08.08.2019 tarihi itibariyle, Şirket aktifinde kayıtlı finansal yatırımların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş." değer tespit raporu hazırlamıştır. İlgili rapora göre, TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri 13.710.555 TL olarak tespit edilmiştir. Satış bedeli olan 4.861.281 TL ile Şirket değerinin %5'lik kısmı arasındaki farktan oluşan 4.175.753 TL satış kazancı 31.12.2019 dönemine ait raporun kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. Satış işleminin iadesine ilişkin 2019 yılı için faiz tutarı 1.667.647 TL hesaplanmış olup bu tutar da aynı tarihli raporun kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.2020 üç aylık dönemde de hesaplanan faiz tutarı 67.829 TL.dir.

(4) 08.08.2019 tarihli Şirket değerleme raporuna göre değeri bulunmayan Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic. A.Ş.'nin tüm hisseleri 30.09.2019 tarihinde üçüncü kişilere bedelsiz olarak devir edilmiştir.
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.nin 31.03.2020 tarihi itibariyle özkaynağındaki artış tutarı iştirak hissesi oranında 2.798.881 TL. gelir hesaplarına yansıtılmıştır.

31.12.2019	Şirket Değerleme Rapor Tarihi	Değeri (2)	Pay Yüzdesi	Gerçeğe Uygun Değeri
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş. (1)	--	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş.	08.08.2019	2.525.585	80,00	2.020.468
Tnb Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. (3)	08.08.2019	13.710.555	45,00	6.169.750
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş. (4)	08.08.2019	--	--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	08.08.2019	22.323	40,00	8.929
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	08.08.2019	32.901.538	100,00	32.901.538
Toplam		**49.160.001**		**41.100.684**

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.

31.03.2020	Dönem Başı	Girişler	Çıkışlar	Taahhüt Kapaması	GUD Kayıpları	GUD Kazançları	Dönem Sonu
Pavo Tasarım Üretim Elektronik Tic.A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş.	2.020.468	--	--	--		--	2.020.468
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	6.169.750	--	--	--		2.798.880	8.968.630
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--		--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	8.929	--	--	--		--	8.929
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	32.901.538	--	--	--		--	32.901.538
Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	**41.100.684**	**--**	**--**	**--**	**--**	**2.798.880**	**43.899.565**

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

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

31.12.2019	Dönem Başı	Girişler	Çıkışlar	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	--	--	--	(11.181.703)	--	2.020.468
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	9.099.553	--	(685.528)	--	(2.244.275)	--	6.169.750
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	4.000.964	--	--	--	(4.000.964)	--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	567.899	--	--	--	(558.970)	--	8.929
Alesta Girişim Sermaye Yatırım Ortaklığı A.Ş.	35.813.370	--	--	--	(2.911.832)	--	32.901.538
Dinat Teknoloji Tasarım Üretim A.Ş.	--	1.250	(1.250)	--	--	--	--
Toplam	**66.292.868**	**1.250**	**(4.295.689)**	**--**	**(20.897.744)**	**--**	**41.100.684**

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2019 – Yoktur.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2020	31.12.2019
H.İbrahim Özer (*)	7.019.122	6.882.217
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	1.002.808	1.196.880
Bilgera Yazılım A.Ş.	802.575	729.929
Nar Yatırım A.Ş.	--	11.992
Veriban Elektronik veri İşleme ve Saklama Hiz.A.Ş.	102.727	102.727
İntegreen Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.	62.248	30.645
EYÇ Teknoloji A.Ş.	750	2.360
Nar Teknoloji Yatırım A.Ş.	1.470.088	1.357.111
Nar Turizm AŞ.	24.310	11.650
Centriot Teknoloji A.Ş.	750	2.360
EYF Teknoloji A.Ş.	750	2.360
Günar Enerji A.Ş.	750	4.610
Kaynar Enerji A.Ş.	21.110	10.610
Alesta Elekronik Teknoloji Yatırım A.Ş.	8.854.044	8.842.635
Toplam	**19.362.032**	**19.188.087**

(*) 31.07.2019 tarihindeki Yönetim Kurulu kararı ile birlikte, 11.11.2015 tarihinde TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin % 5'lik değerine karşılık gelen hisselerin Halil İbrahim Özer'den satın alınmasına ilişkin karar iptal edilmiş olup faiziyle birlikte Halil İbrahim Özer'e iade edilmesine karar verilmiştir. Satış işleminin iadesine ilişkin faiz tutarı 1.667.647 TL hesaplanmış olup bu tutar kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. 31.07.2019 – 31.12.2019 tarihleri arası için %12 oranından 332.975 TL faiz hesaplanmıştır. 01.01.2020-31.03.2020 tarihleri arası için %13,75 oranından 67.829,32 TL faiz hesaplanmıştır.
İlgili faiz gelirleri kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri" hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiş olup 31.03.2020 tarihi itibariyle nakit tahsilat olmamıştır. Yapılan hisse devir sözleşmesine göre ilgili alacak faizi ile birlikte 2 yıl içerisinde tahsil edilecektir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin ilişkili kuruluşlara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2020	31.12.2019
Alesta Elekronik Teknoloji Yatırım A.Ş.	1.487.625	1.203.926
Nar Yatırım A.Ş		1.090
Toplam	**1.487.625**	**1.205.016**

f) Alışlar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Nar Yatırım A.Ş. (*)	60.660	227.890
Toplam	**60.660**	**227.890**

(*) Kira giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) Satışlar

Şirketin ilişkili kuruluşlara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Nar Yatırım A.Ş.	11.250	844
Bilgera Yazılım A.Ş	10.500	12.750
Alesta A.Ş.	1.500	3.000
Nar Teknoloji A.Ş.	10.500	11.389
Turera Teknolojik Ürünler A.Ş.	10.500	10.500
Nar Turizm A.Ş.	11.250	12.139
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	1.500	5.389
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic. A.Ş. (*)	--	21.593
Ozer Gayrimenkul	--	---
Centriot İletişim Hiz.A.Ş.	2.250	4.500
EYF Teknoloji A.Ş.	2.250	4.500
İntegreen Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.	25.275	30.126
Veriban Elektronik Veri İşleme ve Saklama Hiz.A.Ş.	--	12.375
EYÇ Teknoloji A.Ş.	2.250	4.500
Günar Enerji A.Ş.	2.250	4.500
Kaynar Enerji A.Ş.	10.500	10.500
Denar Enerji A.Ş.	2.250	4.500
Toplam	**104.025**	**153.105**

(*) Bilanço tarihi itibariyle, Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic. A.Ş.'nin tüm hisselerinin 30.09.2019 tarihinde üçüncü kişilere bedelsiz olarak devredilmesi sebebiyle bu tarihten itibaren Şirketin ilişkili tarafı değildir.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.103.2020	31.12.2019
Satıcılar	307.465	211.023
Toplam	**307.465**	**211.023**

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	**19.362.032**	**19.188.087**
Verilen depozito ve teminatlar	207.750	207.750
Personelden alacaklar	20.975	20.975
Şüpheli diğer alacaklar	2.443.779	1.909.979
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(2.443.779)	(1.909.979)
Diğer (*)	129.414	594.458
Toplam	**19.720.171**	**20.011.270**

Şirketin şüpheli kısa vadeli diğer alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Dönembaşı	**(1.909.979)**	**(1.834.038)**
Dönem içindeki artış	(533.800)	(75.941)
Dönem sonu	**(2.443.779)**	**(1.909.979)**

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin ilişkili kuruluşlardan uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	42.867	24.741
Toplam	**42.867**	**24.741**

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6)	1.487.626	1.205.016
Alınan depozito ve teminatlar	19.220	19.220
Ödenecek vergi ve fonlar	119.851	105.566
Vadesi geçmiş veya taksitlendirilmiş yükümlülükler	227.199	227.199
Diğer	107	686
Toplam	**1.854.003**	**1.557.687**

NOT 10 – STOKLAR

Yoktur (31.12.2019 Yoktur).

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.201**9** Yoktur).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Gelecek aylara ait giderler	18.477	18.477
Verilen avanslar	23.033	23.978
Toplam	**41.510**	**42.455**

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Gelecek aylara ait gelirler	15.658	15.658
Alınan avanslar	2.360	2.360
Toplam	**18.018**	**18.018**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	**01.01.2019**	**Giriş**	**Transfer**	**Çıkış**	**31.12.2019**	**Giriş**	**Transfer**	**Çıkış**	**31.03.2020**
Binalar (*)	**--**	--	--	--	**--**	--	--	--	**--**
Makine ve cihazlar	**334.969**	--	--	--	**334.969**	--	--	--	**334.969**
Taşıtlar	**99.180**	--	--	--	**99.180**	--	--	--	**99.180**
Demirbaşlar	**1.892.306**	1.521	--		**1.893.827**	--	--		**1.893.827**
Özel maliyetler	**115.937**	--	--	--	**115.937**	--	--	--	**115.937**
Toplam	**2.442.392**	**1.521**	--	--	**2.443.913**	**--**	--	--	**2.443.913**
Birikmiş Amortisman									
Binalar (*)	**--**	--	--	--	**--**	--	--	--	**--**
Makine ve cihazlar	**(325.953)**	(2.383)	--	--	**(328.336)**	(3.769)	--	--	**(332.105)**
Taşıtlar	**(99.180)**	--	--	--	**(99.180)**	--	--	--	**(99.180)**
Demirbaşlar	**(1.851.162)**	(9.095)	--	--	**(1.860.257)**	--	--	--	**(1.860.257)**
Özel maliyetler	**(102.478)**	(4.388)	--	--	**(106.866)**	--	--	--	**(106.866)**
Toplam	**(2.378.773)**	**(15.866)**	--	--	**(2.394.639)**	**(3.769)**	--	--	**(2.398.408)**
Net Değer	**63.618**				**49.274**				**45.505**

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

Yoktur (31.12.2019 : Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2019 : Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	**01.01.2019**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.12.2019**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.03.2020**
Haklar	**686.028**	--	--	**686.028**	284.496	--	**970.524**
Diger maddi olmayan duran varlıklar	**1.010.342**	--	--	**1.010.342**	--	--	**1.010.342**
Toplam	**1.696.370**	**--**	**--**	**1.696.370**	**284.496**	**--**	**1.980.866**
Birikmiş Amortisman							
Haklar	**(592.612)**	(9.420)	--	**(602.032)**	(2.355)	--	**(604.387)**
Diger maddi olmayan duran varlıklar	**(1.010.342)**	--	--	**(1.010.342)**	--	--	**(1.010.342)**
Toplam	**(1.602.954)**		-	**(1.612.374)**		--	**(1.614.729)**
Net Değer	**93.415**			**83.995**			**366.137**

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2019 : Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

(a) Kiracı Açısından Kiralama

31 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemleri itibariyle iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	**31.12.2019**
1 yıldan az	60.660	595.474
Dönem Sonu	**60.660**	**595.474**

Şirket ilişkili tarafı olan Nar Yatırım A.Ş.'den Merkez binasını kiralamıştır. Söz konusu kiralama 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira ödemeleri sabit taksitli olup sözleşme uzatıldığı takdirde ÜFE ve TÜFE oranında artış yapılacaktır.

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

(b) Kiraya Veren Açısından Kiralama

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemleri itibariyle iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
1 yıldan az (*)	16.125	1.082.000
Dönem Sonu	**16.125**	1.082.000

(*) Şirket ilişkili tarafı olan Nar Yatırım A.Ş.'den kiralamış olduğu binayı alt kiralama yoluyla kiralarayarak gelir elde etmektedir. 31.12.2019 tarihi itibariyle Şirket, önemli ölçüde alt kiralama yoluyla kiralama faaliyetinde bulunmayacak olup kiralama işlemi Nar Yatırım A.Ş. tarafından yapılacaktır. Bu sebep ile 2020 yılı içerisinde beklenen asgari kira gelir toplamı 64.500 TL'dir.

Şirket kiralamış olduğu binanın bazı bölümlerini ilişkili ve ilişkili olmayan şirketlerine kiraya vermiştir. Söz konusu kiralama 1 yıl geçerli olmakla genel olarak beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira gelirleri sabit taksitli olup yenilenme durumunda TÜFE/ÜFE oranında bir artışa tabidir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2019 : Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2020	31.12.2019
Dönembaşı	**(1.909.979)**	**(1.834.038)**
Dönem içindeki artış	(533.800)	(75.941)
Dönem sonu	**(2.443.779)**	**(1.909.979)**

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

31.03.2020 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2019 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2020	31.12.2019
Dava karşılığı	**320.091**	**320.091**
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	13.700	**14.807**
Toplam	**333.791**	**334.898**

Dava tutarlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019
Dönembaşı	**(320.091)**	**1.279.611**
Dönem içindeki artış	--	(320.091)
Şirket lehine sonuçlanan davalar (-)	--	(1.279.611)
Dönem sonu	**(320.091)**	**(320.091)**

Şirketin devam etmekte olan dava, icra takibi ve ihtilafları aşağıdaki gibidir:

		31.03.2020		31.12.2019
Lehte Davalar	**Adet**	**Dava Tutarı**	**Adet**	**Dava Tutarı**
Şirket tarafından açılan davalar	16	424.404	16	424.404
Şirket tarafından açılan icra takipleri	3	105.918	3	105.918
Lehte dava toplamları		**530.322**		**530.322**
Aleyhte Davalar	**Adet**	**Dava Tutarı**	**Adet**	**Dava Tutarı**
Şirket aleyhine açılan davalar (*)	5	459.795	5	459.795
Şirket aleyhine açılan icra takipleri	4	357.622	4	357.622
Aleyhte dava toplamları		**817.417**		**817.417**

(*) Şirket aleyhine açılmış olan dava tutarının 139.005 TL'lik kısmı için teminat verilmiş olup bu tutar için karşılık ayrılmamıştır.

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

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	31.510	24.281
Toplam	**31.510**	**24.281**

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 31.03.2020 tarihi itibariyle, 6.730 TL (31.12.2019: 6.380 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, 31.03.2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 15,50 (31.12.2019: % 15,50) enflasyon ve % 18,50 (31.12.2019: % 18,50) faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,60 (31.12.2019: % 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.

	31.03.2020	31.12.2019
Dönem başı	**24.281**	**54.561**
Hizmet maliyeti	5.851	(11.182)
Faiz maliyeti	112	1.417
Ödenen kıdem tazminatı	-	(25.997)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	1.266	5.482
Dönem sonu	**31.510**	**24.281**

NOT 26 – TAAHHÜTLER

a) Verilen Teminat Mektupları

	31.03.2020	31.21.2019
Verilen USD teminat mektupları	407.389	407.389
Verilen TL teminat mektupları	1.063	1.063
Toplam	**408.452**	**408.452**

b) Alınan Teminatlar

	31.03.2020	31.21.2019
Alınan USD teminat çek-senet	450.272	450.272
Alınan TL teminat çek-senet	180.000	180.000
Alınan teminat mektubu	--	--
Alınan ipotek	--	--
Toplam:	**630.272**	**630.272**

c) Verilen Kefaletler

	31.03.2020	31.21.2019
Verilen USD kefaletler	--	--
Toplam	**--**	**--**

e) Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	31.03.2020	31.21.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler.	408.452	408.452
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.	--	--
E. Diğer verilen TRİK'ler	--	--
Toplam	**408.452**	**408.452**

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

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

31.03.2020

Yoktur.

31.12.2019
Yoktur.

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	**31.12.2019**
Personele borçlar	43.401	51.856
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	168.664	138.991
Toplam	**212.065**	**190.847**

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Genel Yönetim Giderleri

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	**01.01.2019-31.03.2019**
Kira gideri	(60.660)	(231.755)
Personel gideri	(109.235)	(133.311)
Alınan hizmetler	(2.668)	(55.045)
Elektrik, su, doğalgaz gideri	(3.642)	(87.210)
Danışmanlık giderleri	(60.536)	(22.808)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(5.692)	(10.274)
Amortisman ve tükenme payları	(6.124)	(6.339)
Diğer	(24.912)	(13.589)
Toplam	**(273.468)**	**(560.331)**

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	**31.12.2019**
Devreden KDV	242.091	220.091
Toplam	**242.091**	**220.091**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 49.992.100 TL'dir.

Şirket'in 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		31.03.2020		31.12.2019
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Halil İbrahim Özer	33,39%	16.692.725	55,53%	27.758.181
Halka Açık Olan Kısım	65,36%	32.675.592	43,06%	21.528.245
Ayten Özer	1,13%	566.418	1,32%	660.134
Diğer	0,11%	57.365	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. Pay sahipleri, oy haklarını genel kurulda, paylarının toplam itibari değeriyle orantılı olarak kullanır. Her pay sahibi sadece bir paya sahip olsa da en az bir oy hakkını haizdir.

Payların şirket itibariyle dağılımı aşağıda açıklanmıştır.

			31.03.2020			31.12.2019
Pay Sahibi	Grup	Hisse Adedi	Nominal Tutar	Grup	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	16.430.100	16.430.100	B	17.414.484	17.228.725
Ayten Özer	B	566.418	566.418	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	32.675.592	32.675.592	B	31.609.317	31.795.076
B Grubu Toplamı		**49.717.100**	**49.717.100**		**49.717.100**	**49.717.100**
Toplam		**49.992.100**	**49.992.100**		**49.992.100**	**49.992.100**

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

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle sermaye düzeltmesi farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	6.517.309	6.517.309
Toplam	**6.517.309**	**6.517.309**

c) Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle paylara ilişkin primler/ıskontoların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
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, 31.03.2020 ve 31.12.2019 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.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(46.568)	(48.458)
Toplam	**(46.568)**	**(48.458)**

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.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
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.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle geçmiş yıl kar/(zararları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	**31.12.2019**
Birikmiş karlar / (zararlar)	3.099.681	17.835.434
Dönem net karı / (zararı)	8.651.607	(14.735.753)
Toplam	**11.751.288**	**3.099.681**

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Diğer satışlar	107.625	383.183
Brüt Satışlar	**107.625**	**383.183**
Satış iadeleri ve iskontoları (-)	--	--
Diğer indirimler (-)	--	--
Net Satışlar	**107.625**	**383.183**
Satışların Maliyeti (-)	**--**	**--**
Brüt Kar	**107.625**	**383.183**

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: 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;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.12.2019
Genel yönetim giderleri	**(273.468)**	**(560.331)**
Toplam	**(273.468)**	**(560.331)**

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Şirketin diğer faaliyetlerden gelir ve karlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.550
Kur farkı gelirleri	374.584	
Diğer	--	11.022
Toplam	**374.584**	**12.572**

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirketin diğer faaliyetlerden gider ve zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Karşılık giderleri (-)	(533.800)	(162.723)
Diğer (-)	(128.019)	(6.690)
Toplam	**(661.819)**	**(169.413)**

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

Şirketin yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Pavo satış karı	--	488.038
Alesta İştirak Kazancı	--	27.005.750
İştiraklerden Temettü gelirleri		116.025
Tnb özkaynak artışı	2.798.880	
Toplam	**2.798.880**	**27.513.788**

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

a) Amortisman ve İtfa Giderleri

Şirketin amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Genel yönetim giderleri	(6.124)	(6.722)
Toplam	**(6.124)**	**(6.722)**

b) Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri

Şirketin kıdem tazminatı karşılık giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Genel yönetim giderleri	(23.185)	(9.838)
Toplam	**(23.185)**	**(9.838)**

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

a) Finansman Gelirleri

Şirketin finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Faiz/vade farkı gelirleri (*)	67.918	1.243.142
Toplam	**67.918**	**1.243.142**

(*) İlgili tutarın tamamı TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. hisselerinin satış işleminin iadesine ilişkin faiz tutarıdır.

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ (Devamı)

b) Finansman Giderleri

Şirketin finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Faiz gideri	--	(22.476)
Teminat mektubu komisyonları	(1.944)	(3.815)
Diğer	(959)	(2.888)
Toplam	**(2.904)**	**(29.179)**

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

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

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

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

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

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	71.040	2.925
Toplam	**71.040**	**2.925**

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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

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. (2019: Yoktur). Şirketin cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergiler	267	249
Toplam	**267**	**249**

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.

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

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31.03.2020		31.12.2019	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Adat gelirleri	(884.062)	(176.812)	(1.233.145)	(246.629)
Sabit kıymetler	(95.270)	(19.054)	(97.625)	(19.525)
Toplam	**(979.332)**	**(195.866)**	**(1.330.770)**	**(266.154)**
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılıkları	31.510	6.302	24.281	4.856
Şüpheli ticari alacak karşılığı	71.861	14.372	71.861	14.372
Dava karşılığı	320.091	64.018	320.091	64.018
Kullanılmamış izin karşılığı	13.700	2.740	14.807	2.961
Toplam	**437.162**	**87.432**	**431.040**	**86.208**
Ertelenmiş Vergi, Net		**(108.434)**		**(179.946)**

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.

	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
Dönem karı (zararı)	2.481.856	20.025.976
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	49.992.100	49.992.100
Toplam	**(0,049)**	**0,40**

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31.03.2020 tarihi itibariyle döviz kuru riski Dipnot 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.03.2020 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 (31.12.2019: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2019: 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.

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

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.

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			
31.03.2020	**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) (*)	**--**	**--**	**19.362.032**	**358.139**	**643.212**	**20.363.383**
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	19.362.032	358.139	643.212	**20.363.383**
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)	--	--	2.443.779	--	--	**2.443.779**
Değer düşüklüğü (-)	--	--	(2.443.779)	--	--	**(2.443.779)**
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	--	--	--	--	--	**--**

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			
31.12.2019	**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) (*)	**--**	**--**	**19.188.087**	**823.183**	**642.001**	**20.653.271**
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	19.188.087	823.183	642.001	**20.653.271**
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)	--	--	--	1.909.979	--	**1.909.979**
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	(1.909.979)	--	**(1.909.979)**
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	--	--	--	--	--	**--**

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

c-2) Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

31.03.2020

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	**2.161.468**	**2.161.468**	**2.161.468**	**--**	**--**	**--**
Ticari borçlar	307.465	307.465	307.465	--	--	--
Diğer borçlar	1.854.003	1.854.003	1.854.003	--	--	--
Toplam	**2.161.468**	**2.161.468**	**2.161.468**	---	--	--

31.12.2019

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	**1.768.710**	**1.768.710**	**1.768.710**	**--**	**--**	**--**
Ticari borçlar	211.023	211.023	211.023	--	--	--
Diğer borçlar	1.557.687	1.557.687	1.557.687	--	--	--
Toplam	**1.768.710**	**1.768.710**	**1.768.710**	--	--	--

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

c-3) Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.03.2020				31.12.2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	618.148	94.866	--	--	562.590	94.709		--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	3.659.418	561.605	--	--	3.271.862	550.800	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**4.277.566**	**656.471**	**--**	**--**	**3.834.453**	**645.509**	**--**	**--**
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)	**4.277.566**	**656.471**	**--**	**--**	**3.834.453**	**645.509**	**--**	**--**
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.508.969	231.579	--	--	1.223.378	205.949	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**1.508.969**	**231.579**	**--**	**--**	**1.223.378**	**205.949**	**--**	**--**
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)	**1.508.969**	**231.579**	**--**	**--**	**1.223.378**	**205.949**	**--**	**--**
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)	**2.768.597**	**424.892**	**--**	**--**	**2.611.074**	**439.560**	**--**	**--**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(890.821)**	**(136.713)**	**--**	**--**	**(660.788)**	**(111.240)**	**--**	**--**

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
31.03.2020				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	276.859	(276.859)	276.859	(276.859)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**276.859**	**276.859**	**276.859**	**276.859**
TOPLAM (3+6+9)	**276.859**	**276.859**	**276.859**	**276.859**
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.502.699	(1.502.699)	1.502.699	(1.502.699)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.502.699**	**(1.502.699)**	**1.502.699**	**(1.502.699)**
TOPLAM (3+6+9)	**1.502.699**	**(1.502.699)**	**1.502.699**	**(1.502.699)**

31.03.2020 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 276.859 TL (31.12.2019: 1.502.699) 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:

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

31.03.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	--	--	41.100.684
	--	**--**	**43.899.565**

31.03.2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

31.12.2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	--	--	41.100.684
Toplam	**--**	**--**	**41.100.684**

31.12.2019 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

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 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Almanya Tahkim Enstitüsü nezdinde Toshiba Europe GmbH/ TEG'ye karşı açılan haksız sözleşme feshinden kaynaklanan tazminat ile bildirimsiz pazardan çekilme nedeniyle karşılaşılan zararların tazmini davasında, tahkim heyeti karara varmış ve Şirkete tebliğ etmiştir.

Tebliğ edilen karara göre, Tahkim Heyeti Toshiba Japonya'nin almış olduğu pazardan çekilme kararından dolayı Toshiba Europe GmbH'ın yapabileceği birşey olmadığı, bu nedenle Toshiba Europe GmbH'ın fesih bildirisinin haksız bir hareket olmadığı gerekçesiyle tazminat talebi reddedilmiştir.

Buna karşılık Tahkim heyeti, Toshiba Europe GmbH tarafından TNB'ye sevk edilen ürünlerin fatura fiyatlarının iki şirket arasında mutabık kalınan prensiplere göre belirlenip belirlenmediği konusunun bilirkişi atanarak incelenmesine ve bilirkişi incelemesi sonucunda sözleşmeye uygun olup olmadığının karara bağlanmasına hükmetmiştir.

Konuya ilişkin en son 13.03.2020 tarihinde "*İştirakimiz TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'den bugün aldığımız bilgiye göre, TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş'ye brüt 4.9 Milyon Euro ödenmesi koşuluyla davalardan karşılıklı feragat edilerek sulhen çözüm konusunda mutabakata varıldığını ve bu kapsamda taraflar arasında sulh protokolü imzalanmış olduğunu öğrenmiş bulunuyoruz*" diyerek KAP a gönderdiğimiz açıklama ile kamuoyuna bilgi verilmiştir.

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

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2020	31.12.2019

Nakit	--	61
Bankalar	**643.212**	**641.940**
-Vadesiz mevduat	643.212	641.940
Toplam	**643.212**	**642.001**

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Şirketin banka mevduatları vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. 31.03.2020 tarihi itibariyle vadesiz mevduatlar üzerinde 71.093 USD ve 78.251 TL blokaj bulunmaktadır. (31.12.2019: 71.093 USD ve 78251TL).

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.