ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021
ARA 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 **6-50**

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
VARLIKLAR		**97.699.393**	**96.052.002**
Dönen Varlıklar		**9.045.902**	**10.702.561**
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	847.870	693.811
Ticari Alacaklar	7	1.087.212	964.942
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.087.212	964.942
Diğer Alacaklar	9	6.599.068	8.637.834
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	6.152.764	8.294.760
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	446.304	343.074
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.978	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.978	--
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	422	290
Diğer Dönen Varlıklar	29	506.352	405.684
Ara Toplam		**9.045.902**	**10.702.561**
Toplam Dönen Varlıklar		**9.045.902**	**10.702.561**
Duran Varlıklar		**88.653.491**	**85.349.441**
Finansal Yatırımlar	4	87.662.621	84.516.105
Maddi Duran Varlıklar	14	38.875	45.580
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	355.234	359.072
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	355.234	359.072
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	596.761	428.684
Toplam Duran Varlıklar		**88.653.491**	**85.349.441**
TOPLAM VARLIKLAR		**97.699.393**	**96.052.002**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Not	Cari Dönem 30.09.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
KAYNAKLAR		**97.699.393**	**96.052.002**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**5.130.638**	**3.215.017**
Ticari Borçlar	7	248.912	65.406
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	58.003	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	190.909	65.406
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	122.480	52.602
Diğer Borçlar	9	1.940.509	727.571
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	1.114.797	5.429
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	825.712	722.142
Ertelenmiş Gelirler	12	2.360	2.360
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	2.360	2.360
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.816.377	2.367.078
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	31.222	22.673
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.785.155	2.344.405
Ara Toplam		**5.130.638**	**3.215.017**
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**5.130.638**	**3.215.017**
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**62.326**	**44.751**
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	62.326	44.751
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	62.326	44.751
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**62.326**	**44.751**
ÖZKAYNAKLAR		**92.506.429**	**92.792.234**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**92.506.429**	**92.792.234**
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	(50.392)	(50.392)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(50.392)	(50.392)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(50.392)	(50.392)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	653	653
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	36.309.840	3.099.681
Dönem Net Kârı/Zararı		(285.805)	33.210.159
Toplam Özkaynaklar		**92.506.429**	**92.792.234**
TOPLAM KAYNAKLAR		**97.699.393**	**96.052.002**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Not	Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020 TL	Cari Dönem 01.07.2021 30.09.2021 TL	Önceki Dönem 01.07.2020 30.09.2020 TL
Hasılat	31	141.825	311.732	48.825	96.482
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		**141.825**	**311.732**	**48.825**	**96.482**
BRÜT KAR (ZARAR)		**141.825**	**311.732**	**48.825**	**96.482**
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(1.399.593)	(1.288.536)	(450.622)	(550.283)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	245.754	10.704.233	(37.786)	1.715
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(485.073)	(8.749.468)	37.361	7.936
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		**(1.497.087)**	**977.961**	**(402.222)**	**(444.150)**
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		**(1.497.087)**	**977.961**	**(402.222)**	**(444.150)**
Finansal Gelirler	37	1.062.861	1.600.265	185.689	660.522
Finansal Giderler (-)	37	(19.657)	(1.802.765)	(16.251)	(1.518.823)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		**(453.883)**	**775.461**	**(232.784)**	**(1.302.451)**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	**168.078**	**459.196**	**24.409**	**(56.906)**
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	168.078	459.196	24.409	(56.906)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		**(285.805)**	**1.234.657**	**(208.375)**	**(1.359.357)**
DÖNEM KARI (ZARARI)		**(285.805)**	**1.234.657**	**(208.375)**	**(1.359.357)**
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		**(285.805)**	**1.234.657**	**(208.375)**	**(1.359.357)**
-Ana Ortaklık Payları		(285.805)	1.234.657	(208.375)	(1.359.357)
Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	**(0,006)**	**0,025**	**(0,004)**	(0,027)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	(0,006)	0,025	(0,004)	(0,027)
DÖNEM KARI (ZARARI)		**(285.805)**	**1.234.657**	**(208.375)**	**(1.359.357)**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		**--**	**--**	**--**	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**--**	**--**	**--**	**--**
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		**--**	**--**	**--**	**--**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		**--**	**--**	**--**	**--**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		**(285.805)**	**1.234.657**	**(208.375)**	**(1.359.357)**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar			
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					
CARİ DÖNEM	**Not**	**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**
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	**30**	**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(50.392)**	**653**	**3.099.681**	**33.210.159**	**92.792.234**	**92.792.234**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	**30**	**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(50.392)**	**653**	**3.099.681**	**33.210.159**	**92.792.234**	**92.792.234**
Transferler		--	--	--	--	--	33.210.159	(33.210.159)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	--	--	(285.805)	(285.805)	(285.805)
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	(285.805)	(285.805)	(285.805)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	**30**	**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(50.392)**	**653**	**36.309.840**	**(285.805)**	**92.506.429**	**92.506.429**
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	**30**	**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(48.458)**	**653**	**17.835.434**	**(14.735.753)**	**58.971.580**	**58.971.580**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	**30**	**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(48.458)**	**653**	**17.835.434**	**(14.735.753)**	**59.584.009**	**59.584.009**
Transferler		--	--	--	--	--	(14.735.753)	14.735.753	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	--	--	1.234.657	1.234.657	1.234.657
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	1.234.657	1.234.657	1.234.657
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	**30**	**49.992.100**	**6.517.309**	**22.724**	**(48.458)**	**653**	**3.099.681**	**1.234.657**	**60.818.666**	**60.818.666**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		**3.310.447**	**395.929**
Dönem kârı/zararı (+/-)		**(285.805)**	**1.234.657**
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	**(285.805)**	**1.234.657**
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		**(11.097)**	**(12.587.883)**
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17	17.877	18.918
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	34	--	533.800
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	34	--	533.800
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	26.124	1.924.551
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	26.124	46.382
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	--	1.878.169
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		(327.771)	161.220
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(365.559)	--
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		37.788	161.220
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	25	440.750	--
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	34	--	(14.767.176)
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	34	--	(14.767.176)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(168.077)	(459.196)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**3.607.481**	**11.749.182**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(160.058)	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(160.058)	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	2.404.324	10.057.196
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	2.507.555	10.021.901
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(103.231)	35.295
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(4.978)	23.978
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	183.506	(140.952)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	58.003	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	9	125.503	(140.952)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	69.878	82.876
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.212.938	1.970.003
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.109.368	1.889.935
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	103.570	80.068
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	--	(74.051)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(98.129)	(169.868)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(98.129)	(169.868)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**3.310.579**	**395.956**
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(132)	(27)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(3.156.388)**	**(296.904)**
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4	(3.146.516)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(9.872)	(296.904)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(6.218)	(12.407)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(3.654)	(284.497)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**154.059**	**99.025**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		**154.059**	**99.025**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	**693.811**	**642.001**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	**847.870**	**741.026**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin ana faaliyet konusu; teknoloji, elektronik, donanım, yazılım ve haberleşme alanında diğer şirketlere iştirak etmek veya bu alanda yeni kurulacak şirketlerin kuruluşlarına 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

30.09.2021 tarihi itibariyle şirkette çalışan personel sayısı 4'dür. (31.12.2020: 4)

Şirket'in ortaklık yapısı Not 30'da sunulmuştur.

- **İştirak ve Bağlı Ortaklıklar**

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

30.09.2021		
Unvanı	**Faaliyet Konusu**	**İş Merkezi**
Bilgera Yazılım A.Ş	Yazılım	İstanbul-Türkiye
Nar Teknoloji A.Ş.	Teknolojik Ürünler	İstanbul-Türkiye
Startupmarket Kitle Fonlama Platformu A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye
Robotistan Elektronik Ticaret Anonim Şirketi	E-Ticaret	İstanbul-Türkiye
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye
Virgül Dijital Yayıncılık ve Prodüksiyon A.Ş	Dijital Yayıncılık	İstanbul-Türkiye
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıklarının pay oranları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2021	**Doğrudan (%)**	**Dolaylı (%)**	**Toplam**
Bilgera Yazılım A.Ş.	80,00	--	80,00
Startupmarket Kitle Fonlama Platformu A.Ş.	12,00	--	12,00
Robotistan Elektronik Ticaret Anonim Şirketi	10,00	--	10,00
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	40,00	--	40,00
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş.	3,20	--	3,20
Virgül Dijital Yayıncılık ve Prodüksiyon A.Ş	12,50	--	12,5
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	100,00	--	100,00

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

- **İştirak ve Bağlı Ortaklıklar (Devamı)**

31.12.2020		
Unvanı	**Faaliyet Konusu**	**İş Merkezi**
Bilgera Yazılım A.Ş	Yazılım	İstanbul-Türkiye
Nar Teknoloji A.Ş.	Teknolojik Ürünler	İstanbul-Türkiye
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş.	Yatırım İşletmesi	İstanbul-Türkiye

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıklarının pay oranları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2020	**Doğrudan (%)**	**Dolaylı (%)**	**Toplam**
Bilgera Yazılım A.Ş.	80,00	--	80,00
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. (*)	--	--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	40,00	--	40,00
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş.	1,60	--	1,60
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş. (**)	100,00	--	100,00

(*) Şirket 18.12.2020 tarihinde TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'yi üçüncü bir şahısa 1.125.000 TL bedel karşılığında satmıştır.

(**) Alesta A.Ş. SPK'dan GSYO lisansı almış olup ekonomik konjüktürün uygun olmaması nedeniyle iade etmiştir. 25.12.2020 tarihinde tekrar GSYO statüsüne haiz olmak için SPK ya dönüşüm başvurusunda bulunmuş, başvurunun, bu aşamada olumsuz karşılandığı kurulun 19.08.2021 tarihli yazısı ile tebliğ edilmiş olup , gerekçeler incelendikten sonra başvurunun yenilenmesi değerlendirilecektir.

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 rehberine uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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 muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, varsa gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

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

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirket'in 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**

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

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, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu
- 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Şirket yeni standart, değişiklik ve yorumların etkilerini değerlendirmiş olup finansal tablolar üzerinde önemli etkilerinin olmadığı sonucuna varmıştır.

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. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

- UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin Ertelenmiş Vergi
- Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ile Hatalar

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

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. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 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.

2.5) 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal varlıklar

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.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlenmektedir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

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)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	15 – 50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	4 – 20 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Demirbaşlar	3 - 20 yıl
Özel maliyetler	4 - 5 yıl

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-5 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).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder. (Not 25)

Pay başına kazanç

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

Türkiye'de Şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 41).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 Şirket'in ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Bölümlere göre raporlama

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

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

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.

Geri alınmış paylar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) 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.

Ffinansal 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.

- 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.

- Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

- **Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar**

30.09.2021	Şirket Değerleme Rapor Tarihi	Değeri	Pay Yüzdesi	Gerçeğe Uygun Değeri
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş	--	5.620.300	3,20	179.850
Bilgera Yazılım A.Ş.	25.02.2021	33.050.044	80,00	26.440.035
Startupmarket Kitle Fonlama Platformu A.Ş. (2)	--	5.000.000	12,00	600.000
Robotistan Elektronik Ticaret Anonim Şirketi (3)	--	19.434.184	10,00	1.943.418
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	25.02.2021	22.323	40,00	8.929
Virgül Dijital Yayıncılık ve Prodüksiyon A.Ş. (1)		4.000.000	12,50	500.000
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	25.02.2021	57.990.389	100,00	57.990.389
Toplam		**125.117.240**		**87.662.621**

(1) Şirket, Virgül Dijital Yayıncılık ve Prodüksiyon A.Ş. %12,5 hisse karşılığında 500.000 TL tutarında yatırım yapmıştır. Şirket'in maliyet bedeli, gerçeğe uygun değeri ile yaklaşık olarak aynı olması nedeniyle finansal tablolarda maliyet bedeliyle gösterilmiştir.

(2) Şirket, Startupmarket Kitle Fonlama Platformu A.Ş.%12 hisse karşılığında 600.000 TL tutarında yatırım yapmıştır. Şirket'in maliyet bedeli, gerçeğe uygun değeri ile yaklaşık olarak aynı olması nedeniyle finansal tablolarda maliyet bedeliyle gösterilmiştir.

(3) Şirket, 27.01.2021 tarihinde Robotistan Elektronik Ticaret Anonim Şirketi %5 hisse karşılığında 1.090.000 TL tutarında yatırım yapmıştır. Şirket'in maliyet bedeli, gerçeğe uygun değeri ile yaklaşık olarak aynı olması nedeniyle finansal tablolarda maliyet bedeliyle gösterilmiştir.06.08.2021 tarihinde 151.570 usd karşılığı ek yatırım yapılarak %5 hisse alınarak toplam pay oranımız %10 yükselmiştir.

31.12.2020	Şirket Değerleme Rapor Tarihi	Değeri (1)	Pay Yüzdesi	Gerçeğe Uygun Değeri
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş (3)	--	4.797.000	1,60	76.752
Bilgera Yazılım A.Ş.	25.02.2021	33.050.044	80,00	26.440.035
Tnb Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş. (2)	--	--	--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi (1)	--	22.323	40,00	8.929
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	25.02.2021	57.990.388	100,00	57.990.388
Toplam				**84.516.105**

(1). 25.02.2021 tarihinde SPK yetkisine haiz KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanmış olan değer tespit raporunda belirtilen tutarlardır. Nar Teknoloji Anonim Şirketi'nin gerçeğe uygun değer değişiminin finansal tablolara etkisinin önemsiz olması nedeniyle değerleme çalışması yapılmamıştır.

(2) Şirket 18.12.2020 tarihinde TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'yi üçüncü bir şahısa 1.125.000 TL bedel karşılığında satmıştır. TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.'nin 31.12.2019 tarihindeki gerçeğe uygun değeri olan 6.169.750 TL ile satış bedeli olan 1.125.000 TL arasındaki fark olan 5.044.750 TL olan satış zararı tutarı kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer giderler" kalemi içerisinde muhasebeleştirilmiştir.Şirket satış bedeli tutarı olan 1.125.000 TL için senet almış olup ilgili alacağın vade tarihi 18.12.2021'dir.

(3) Şirket, 15.10.2020 tarihinde Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı Anonim Şirketi'ne %1,6 hisse karşılığında 10.000 Amerikan Doları tutarında yatırım yapmıştır. Şirket'in maliyet bedeli, gerçeğe uygun değeri ile yaklaşık olarak aynı olması nedeniyle finansal tablolarda maliyet bedeliyle gösterilmiştir.
10.08.2021 tarihinde 12.000 usd karşılığı ek yatırım yapılarak %1,6 hisse alınarak toplam pay oranımız %3,2 yükselmiştir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

- **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.

30.09.2021	Dönem Başı	Girişler	Çıkışlar	GUD Kazançları	Dönem Sonu
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş	76.752	103.097	--	--	179.849
Bilgera Yazılım A.Ş.	26.440.035	--	--	--	26.440.035
Startupmarket Kitle Fonlama Platformu A.Ş.	--	600.000	--	--	600.000
Robotistan Elektronik Ticaret Anonim Şirketi	--	1.943.418	--	--	1.943.418
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	8.929	--	--	--	8.929
Virgül Dijital Yayıncılık ve Prodüksiyon A.Ş.	--	500.000	--	--	500.000
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	57.990.389	--	--	--	57.990.389
Toplam	**84.516.105**	**3.146.515**	**--**	**--**	**87.662.621**

31.12.2020	Dönem Başı	Girişler	Çıkışlar	GUD Kazançları	Dönem Sonu
Geometri Melek Yatırımcılık Danışmanlığı A.Ş	--	76.752	--	--	76.752
Bilgera Yazılım A.Ş.	2.020.468	--	--	24.419.567	26.440.035
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	6.169.750	--	(6.169.750)	--	--
Unica Teknoloji Yönetim Danışmanlık ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	--
Nar Teknoloji Anonim Şirketi	8.929	--	--	--	8.929
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	32.901.538	10.199.185	--	14.889.666	57.990.389
Toplam	**41.100.685**	**10.275.937**	**(6.169.750)**	**39.309.233**	**84.516.105**

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2020 – Yoktur.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin ilişkili kuruluşlardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
H.İbrahim Özer (*)	2.881.299	5.278.634
Nar Teknoloji Yatırım A.Ş.	2.040.027	1.687.581
Bilgera Yazılım A.Ş.	1.105.902	1.092.740
Veriban Elektronik veri İşleme ve Saklama Hiz.A.Ş.	102.668	102.668
EYÇ Teknoloji A.Ş.	5.717	--
EYN Teknoloji A.Ş.	5.717	--
Centriot Teknoloji A.Ş.	5.717	--
EYF Teknoloji A.Ş.	5.717	--
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	--	132.434
Nar Yatırım A.Ş.	--	703
Toplam	**6.152.764**	**8.294.760**

(*) 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.

Şirket, 31.12.2020 – 30.09.2021 tarihleri arası için toplam faiz dahil tutar üzerinden %16,75 faiz oranıyla 364.626 TL faiz hesaplanmıştır. İlgili faiz geliri kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri" hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin ilişkili kuruluşlara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
Nar Yatırım A.Ş.	58.003	--
Toplam	**58.003**	**--**

- **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin ilişkili kuruluşlara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	1.106.712	--
Uğur Kumru	8.085	5.429
Toplam	**1.114.797**	**5.429**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- **Alışlar**

Şirketin ilişkili kuruluşlardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021-30.09.2021		01.01.2020-30.09.2020	
	Kira Gideri	**Araç Kiralama**	**Kira Gideri**	**Araç Kiralama**
Nar Yatırım A.Ş.	185.846	--	170.760	--
Pal Teknoloji A.Ş.	--	22.500	--	--
Toplam	**185.846**	**22.500**	**170.760**	**--**

	01.07.2021-30.09.2021		01.07.2020-30.09.2020	
	Kira Gideri	**Araç Kiralama**	**Kira Gideri**	**Araç Kiralama**
Nar Yatırım A.Ş.	61.936	--	57.731	--
Pal Teknoloji A.Ş.	--	7.500	--	--
Toplam	**61.936**	**7.500**	**57.731**	**--**

- **Satışlar**

Şirketin ilişkili kuruluşlara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021-30.09.2021		01.01.2020-30.09.2020	
	Yansıtma Gelirleri	**Faiz Gelirleri**	**Yansıtma Gelirleri**	**Faiz Gelirleri**
Halil İbrahim Özer	--	364.626	--	500.632
İntegreen Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.	--	--	--	--
Bilgera Yazılım A.Ş	32.025	--	31.500	--
Nar Turizm A.Ş.	--	--	33.750	--
Nar Teknoloji A.Ş.	32.025	--	31.500	--
Turera Teknolojik Ürünler A.Ş.	32.025	--	31.500	--
Kaynar Enerji A.Ş.	--	--	31.500	--
Nar Yatırım A.Ş.	--	--	33.750	--
Centriot İletişim Hiz.A.Ş.	9.150	--	6.750	--
EYF Teknoloji A.Ş.	9.150	--	6.750	--
EYÇ Teknoloji A.Ş.	9.150	--	6.750	--
Günar Enerji A.Ş.	--	--	6.750	--
Denar Enerji A.Ş.	--	--	6.750	--
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	9.150	--	4.500	--
EYN Teknoloji A.Ş.	9.150	--	--	--
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	--	--	4.500	
Toplam	**141.825**	**364.626**	**236.250**	**500.632**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- **Satışlar (Devamı)**

	01.07.2021-30.09.2021		01.07.2020-30.09.2020	
	Yansıtma Gelirleri	**Faiz Gelirleri**	**Yansıtma Gelirleri**	**Faiz Gelirleri**
Halil İbrahim Özer	--	246.131	--	186.412
İntegreen Yenilenebilir Enerji Sistemleri A.Ş.	--	--	12.750	--
Bilgera Yazılım A.Ş	11.025	--	10.500	--
Nar Turizm A.Ş.	--	--	11.250	--
Nar Teknoloji A.Ş.	11.025	--	10.500	--
Turera Teknolojik Ürünler A.Ş.	11.025	--	10.500	--
Kaynar Enerji A.Ş.	--	--	10.500	--
Nar Yatırım A.Ş.	--	--	11.250	--
Centriot İletişim Hiz.A.Ş.	3.150	--	2.250	--
EYF Teknoloji A.Ş.	3.150	--	2.250	--
EYÇ Teknoloji A.Ş.	3.150	--	2.250	--
Günar Enerji A.Ş.	--	--	2.250	--
Denar Enerji A.Ş.	--	--	2.250	--
Alesta Elektronik Yatırım A.Ş	3.150	--	1.500	--
EYN Teknoloji A.Ş.	3.150	--		--
TNB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	--	--	1.500	--
Toplam	**48.825**	**246.131**	**91.500**	**186.412**

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	**31.12.2020**
Alacak senetleri	1.125.000	1.125.000
Alacak senetleri reeskontu	(37.788)	(160.058)
Toplam	**1.087.212**	**964.942**

Kısa vadeli alacak senetlerinin vadesi 18.12.2021'dir. (31 Aralık 2020: 18.12.2021) gündür. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	190.909	65.406
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:6)	58.003	--
Toplam	**248.912**	**65.406**

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	6.152.764	8.294.760
Verilen depozito ve teminatlar	204.300	204.300
Personelden alacaklar	20.975	--
Şüpheli diğer alacaklar	2.364.521	2.364.521
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(2.364.521)	(2.364.521)
Diğer	221.029	138.774
Toplam	**6.599.068**	**8.637.834**

Şirketin şüpheli kısa vadeli diğer alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı	**(2.364.521)**	**(1.909.979)**
Dönem içindeki artış	--	(669.198)
Dönem içindeki iptaller	--	214.656
Dönem sonu	**(2.364.521)**	**(2.364.521)**

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	75.990	28.348
Vadesi geçmiş veya taks. yükümlülükler	739.529	690.117
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6)	1.114.797	5.429
Diğer	10.193	3.677
Toplam	**1.940.509**	**727.571**

NOT 10 – STOKLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen avanslar	4.978	--
Toplam	**4.978**	**--**

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	2.360	2.360
Toplam	**2.360**	**2.360**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	**31.12.2019**	**Giriş**	**Transfer**	**Çıkış**	**31.12.2020**	**Giriş**	**Çıkış**	**30.09.2021**
Makine ve cihazlar	**334.969**	--	--	--	**334.969**	--	--	**334.969**
Taşıtlar	**99.180**	--	--	--	**99.180**	--	--	**99.180**
Demirbaşlar	**1.893.827**	12.407	--		**1.906.234**	6.218		**1.912.452**
Diğer maddi duran varlıklar	**115.937**	--	--	--	**115.937**	--	--	**115.937**
Toplam	**2.443.913**	**12.407**	--	--	**2.456.320**	**6.218**	--	**2.462.538**
Birikmiş Amortisman								
Makine ve cihazlar	**(328.336)**	(2.383)	--	--	**(330.719)**	(1.787)	--	**(332.506)**
Taşıtlar	**(99.180)**	--	--	--	**(99.180)**	--	--	**(99.180)**
Demirbaşlar	**(1.860.257)**	(9.330)	--	--	**(1.869.587)**	(8.375)	--	**(1.877.962)**
Diğer maddi duran varlıklar	**(106.865)**	(4.389)	--	--	**(111.254)**	(2.761)	--	**(114.015)**
Toplam	**(2.394.638)**	**(16.102)**	--	--	**(2.410.740)**	**(12.923)**	--	**(2.423.663)**
Net Değer	**49.274**				**45.580**			**38.875**

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

Yoktur (31.12.2020 : Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2020 : Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	**31.12.2019**	**Giriş**	**Çıkış**	**31.12.2020**	**Giriş**	**Çıkış**	**30.09.2021**
Haklar	**686.028**	284.496	--	**970.524**	--	--	**970.524**
Diger maddi olmayan duran varlıklar	**1.010.342**	--	--	**1.010.342**	3.654	--	**1.013.996**
Toplam	**1.696.370**	**284.496**	**--**	**1.980.866**	**3.654**	**--**	**1.984.520**
Birikmiş Amortisman							
Haklar	**(602.032)**	(9.419)	--	**(611.451)**	(4.710)	--	**(616.161)**
Diger maddi olmayan duran varlıklar	**(1.010.342)**	--	--	**(1.010.342)**	(244)	--	**(1.010.586)**
Toplam	**(1.612.374)**	(9.419)	--	**(1.621.793)**	**(4.954)**	--	**(1.626.747)**
Net Değer	**83.995**			**359.072**			**357.772**

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2020 : Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- **Kiracı Açısından Kiralama**

İptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
1 yıldan az	185.846	170.760	154.635	57.731
Dönem Sonu	**185.846**	**170.760**	**154.635**	**57.731**

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 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2020 : Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2021	31.12.2020
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (Not 9)	(2.364.521)	(2.364.521)
Dönem Sonu	**(2.364.521)**	**(2.364.521)**

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

30.09.2021 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2020 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- **Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirketin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılığı (*)	2.785.155	2.344.405
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	31.222	22.673
Toplam	**2.816.377**	**2.367.078**

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı	**(2.344.405)**	**(320.091)**
Dönem içindeki artış	--	(2.024.314)
Kur farkı gideleri (-)	(440.750)	--
Dönem sonu	**(2.785.155)**	**(2.344.405)**

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

			30.09.2021			31.12.2020
Lehte Davalar	**Adet**	**Adet**	**Dava Tutarı**	**Adet**	**Adet**	**Dava Tutarı**
Şirket tarafından açılan davalar	6	6	548.901	6	6	548.901
Şirket tarafından açılan icra takipleri	1	1	27.443	1	1	27.443
Lehte dava toplamları			**576.344**			**576.344**
Aleyhte Davalar	**Adet**	**Adet**	**Dava Tutarı**	**Adet**	**Adet**	**Dava Tutarı**
Şirket aleyhine açılan davalar	8	8	2.785.155	8	8	2.782.180
Aleyhte dava toplamları			**2.785.155**			**2.782.180**

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

- **Uzun Vadeli Karşılıklar**

Şirketin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	62.326	44.751
Toplam	**62.326**	**44.751**

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 30.09.2021 tarihi itibariyle, 8.285 TL (31.12.2020: 7.117 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, 30.09.2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 9,50 (31.12.2020: % 9,50) enflasyon ve % 12,50 (31.12.2020: % 12,50) faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,74 (31.12.2020: %2,74) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı yılda bir revize edilmektedir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı	**44.751**	**24.281**
Hizmet maliyeti	16.124	49.274
Faiz maliyeti	1.451	451
Ödenen kıdem tazminatı	--	(26.838)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	(2.417)
Dönem sonu	**62.326**	**44.751**

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Bilanço itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	44.609	41.281
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	77.871	11.321
Toplam	**122.480**	**52.602**

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- **Genel Yönetim Giderleri**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Personel gideri	(578.181)	(414.591)	(207.562)	(117.903)
Danışmanlık giderleri	(329.908)	(327.906)	(36.862)	(256.522)
Kira gideri	(208.346)	(170.760)	(84.436)	(57.731)
Alınan hizmetler	(102.688)	(273.821)	(39.329)	(87.949)
Amortisman ve tükenme payları	(17.877)	(18.917)	(4.249)	(6.603)
Diğer	(162.593)	(82.541)	(78.184)	(23.575)
Toplam	**(1.399.593)**	**(1.288.536)**	**(450.622)**	**(550.283)**

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- **Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	506.352	405.684
Toplam	**506.352**	**405.684**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- **Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in sermayesi 49.992.100 TL'dir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 80.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibari değerdi 49.992.100 paya bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2024 yılına kadar geçerlidir.

Bilanço tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2021		**31.12.2020**	
	Pay Oranı (%)	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı**
Halil İbrahim Özer	34,99%	17.491.350	33,39%	16.692.725
Halka Açık Olan Kısım	63,60%	31.795.076	65,20%	32.593.702
Ayten Özer	1,32%	660.134	1,32%	660.134
Diğer	<1	45.540	<1	45.540
Toplam ödenmiş sermaye		**49.992.100**		**49.992.100**
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		6.517.309		6.517.309
Toplam düzeltilmiş sermaye		**56.509.409**		**56.509.409**

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.

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

- **Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

Payların şirket itibariyle dağılımı aşağıda açıklanmıştır.

			30.09.2021			31.12.2020
Pay Sahibi	**Hisse Grubu**	**Hisse Adedi**	**Nominal Tutar**	**Hisse Grubu**	**Hisse Adedi**	**Nominal Tutar**
Halil İbrahim Özer	A	262.625	262.625	A	262.625	262.625
Ayten Özer	A	11.825	11.825	A	11.825	11.825
Uğur Kumru	A	275	275	A	275	275
Ahmet Yakup Boran	A	275	275	A	275	275
A Grubu Toplamı		**275.000**	**275.000**		**275.000**	**275.000**
Halil İbrahim Özer	B	17.228.725	17.228.725	B	16.430.099	16.430.099
Ayten Özer	B	648.309	648.309	B	648.309	648.309
Uğur Kumru	B	22.357	22.357	B	22.357	22.357
Ahmet Yakup Boran	B	22.495	22.495	B	22.495	22.495
S. Nükhet Kocameşe	B	69	69	B	69	69
Hakan Çoruh	B	69	69	B	69	69
Halka Açık Olan Kısım	B	31.795.076	31.795.076	B	32.593.702	32.593.702
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**

- **Paylara İlişkin Primler/Iskontolar**

Bilanço tarihleri itibariyle paylara ilişkin primler/ıskontoların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	22.724	22.724
Toplam	**22.724**	**22.724**

- **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. Bilanço tarihleri itibariyle kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	653	653
Toplam	**653**	**653**

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

- **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

Bilanço tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(50.392)	(50.392)
Toplam	**(50.392)**	**(50.392)**

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

Bilanço tarihleri itibariyle geçmiş yıl kar/(zararları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Birikmiş karlar / (zararlar)	36.309.840	3.099.681
Toplam	**36.309.840**	**3.099.681**

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Diğer satışlar	141.825	311.732	48.825	96.482
Brüt Satışlar	**141.825**	**311.732**	**48.825**	**96.482**
Satış iadeleri ve iskontoları (-)	--	--	--	--
Diğer indirimler (-)	--	--	--	--
Net Satışlar	**141.825**	**311.732**	**48.825**	**96.482**
Satışların Maliyeti (-)	**--**	**--**	**--**	**--**
Brüt Kar	**141.825**	**311.732**	**48.825**	**96.482**

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2020: 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;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(1.399.593)	(1.288.536)	(450.622)	(550.283)
Toplam	**(1.399.593)**	**(1.288.536)**	**(450.622)**	**(550.283)**

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Şirketin diğer faaliyetlerden gelir ve karlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Reeskont faiz gelirleri	258.396	--	--	--
Finansal yatırımların GUD değerlenmesinden doğan kazançlar	--	10.700.397	--	10.700.397
Kur farkı gelirleri	--	--	--	(374.584)
Diğer	25.144	2.121	22.400	2.121
Toplam	**283.540**	**10.702.518**	**22.400**	**10.327.934**

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

Şirketin diğer faaliyetlerden gider ve zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Kur farkı giderleri (-)	(440.750)	--	(40.503)	--
Reeskont giderleri (-)	--	(161.220)	80.532	6.098
Karşılık giderleri (-)	--	(533.800)	--	--
Dava karşılıkları (-)	--	(1.878.169)	--	--
Finansal yatırımların GUD değerlenmesinden doğan kayıplar (-), net	--	(6.169.749)	--	--
Diğer (-)	(44.323)	(6.530)	(2.668)	1.838
Toplam	**(485.073)**	**(8.749.468)**	**37.361**	**7.936**

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- **Amortisman ve İtfa Giderleri**

Şirketin amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(17.877)	(18.917)	(4.249)	(6.603)
Toplam	**(17.877)**	**(18.917)**	**(4.249)**	**(6.603)**

- **Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri**

Şirketin kıdem tazminatı karşılık giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(17.575)	(40.022)	(5.615)	(9.783)
Toplam	**(17.575)**	**(40.022)**	**(5.615)**	**(9.783)**

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

- **Finansman Gelirleri**

Şirketin finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
İlişkili taraflardan alacaklar için vade farkı gelirleri	365.559	500.768	124.699	186.428
Kur farkı gelirleri	697.302	1.099.497	60.990	474.094
Toplam	**1.062.861**	**1.600.265**	**185.689**	**660.522**

- **Finansman Giderleri**

Şirketin finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
İlişkili taraflardan alacaklar için vade farkı giderleri	--	(1.507.080)	--	(1.507.080)
Kur farkı zararları	(10.662)	(280.944)	(10.596)	(8.501)
Teminat mektubu komisyonları	(5.351)	(9.319)	(2.954)	--
Diğer	(3.644)	(5.422)	(2.701)	(3.242)
Toplam	**(19.657)**	**(1.802.765)**	**(16.251)**	**(1.518.823)**

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (30.09.2020: Yoktur).

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

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

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

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

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	168.078	459.196	24.409	(56.906)
Toplam	**168.078**	**459.196**	**24.409**	**(56.906)**

- **Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup'un bağlı ortaklıkları konsolide 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. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2020: %22).

Şirketin kurumlar vergisi karşılığı bulunmamaktadır. (2020: Yoktur). Şirketin cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler	422	290
Toplam	**422**	**290**

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

- **Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri**

Grup, 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. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

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

	30.09.2021		**31.12.2020**	
	Toplam geçici farklar	**Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)**	**Toplam geçici farklar**	**Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)**
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılıkları	62.326	12.465	44.751	8.950
Şüpheli ticari alacak karşılığı	71.861	14.372	342	68
Dava karşılığı	2.785.155	557.031	2.344.405	468.881
Peşin ödenmiş giderler	87.617	17.523	18.477	3.695
Kullanılmamış izin karşılığı	31.222	6.244	22.673	4.535
Ertelenen vergi varlıkları	**3.038.181**	**607.636**	**2.430.648**	**486.130**
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Faiz gelirleri	--	--	(212.441)	(42.488)
Sabit kıymetler	(54.374)	(10.875)	(74.789)	(14.958)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	**(54.374)**	**(10.875)**	**(287.230)**	**(57.446)**
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		**596.761**		**428.684**

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.

	01.01.2021 30.09.2021	**01.01.2020 30.09.2020**	**01.07.2021 30.09.2021**	**01.07.2020 30.09.2020**
Dönem Karı (Zararı)	(285.805)	1.234.657	(208.375)	(1.359.357)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	49.992.100	49.992.100	49.992.100	49.992.100
Toplam	**(0,006)**	**0,025**	**(0,004)**	**(0,027)**

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30.09.2021 tarihi itibariyle döviz kuru riski Dipnot 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30.09.2021 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 (31.12.2020: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

- **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)

- **Risk Tanımlamaları (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.

- **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.

- **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)

- **Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30.09.2021	**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)	**--**	**1.087.212**	**6.152.764**	**446.304**	**847.870**	**8.534.150**
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.087.212	6.152.764	446.304	847.870	**8.534.150**
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)	--	--	--	2.364.521	--	**2.364.521**
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	(2.364.521)	--	**(2.364.521)**
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)

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

	Alacaklar					
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2020	**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)	**--**	**964.942**	**8.294.760**	**343.074**	**693.811**	**10.296.587**
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	**--**
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	964.942	8.294.760	343.074	693.811	**10.296.587**
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)	--	--	--	2.364.521	--	**2.364.521**
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	(2.364.521)	--	**(2.364.521)**
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)

- **Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar**

30.09.2021

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	**2.189.421**	**2.189.421**	**2.189.421**	**--**	**--**	**--**
Ticari borçlar	248.912	248.912	248.912	--	--	--
Diğer borçlar	1.940.509	1.940.509	1.940.509	--	--	--
Toplam	**2.189.421**	**2.189.421**	**2.189.421**	--	--	--

31.12.2020

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	**792.977**	**792.977**	**792.977**	**--**	**--**	**--**
Ticari borçlar	65.406	65.406	65.406	--	--	--
Diğer borçlar	727.571	727.571	727.571	--	--	--
Toplam	**792.977**	**792.977**	**792.977**	--	--	--

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

- **Döviz Pozisyonu Tablosu**

	30.09.2021		31.12.2020	
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL Karşılığı	ABD Doları
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	837.604	94.716	780.396	93.730
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.129.420	353.875	3.134.581	376.481
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**3.967.023**	**448.591**	**3.914.977**	**470.211**
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)	**3.967.023**	**448.591**	**3.914.977**	**470.211**
10. Ticari Borçlar	--	--	27.276	3.276
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**--**	**--**	**27.276**	**3.276**
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)	**--**	**--**	**27.276**	**3.276**
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)	**3.967.023**	**448.591**	**3.887.701**	**466.935**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**837.604**	**94.716**	**753.120**	**90.454**

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

- **Döviz Kuru Duyarlılık Analizi**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2021				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	396.702	(396.702)	396.702	(396.702)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**396.702**	**(396.702)**	**396.702**	**(396.702)**
TOPLAM (3+6+9)	**396.702**	**(396.702)**	**396.702**	**(396.702)**
31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	342.754	(342.754)	342.754	(342.754)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**342.754**	**(342.754)**	**342.754**	**(342.754)**
TOPLAM (3+6+9)	**342.754**	**(342.754)**	**342.754**	**(342.754)**

30.09.2021 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 396.702 TL (31.12.2020: 342.754) 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) (Devamı)

30.09.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	--	--	87.662.621
	--	**--**	**87.662.621**

31.12.2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	--	--	84.516.105
	--	**--**	**84.516.105**

30.09.2021 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.

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

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

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

Bilanço tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Nakit	43	57
Bankalardaki nakit	**847.827**	**693.754**
-Vadesiz mevduat	847.827	693.754
Toplam	**847.870**	**693.811**

Bilanço tarihleri itibariyle Şirketin banka mevduatları vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. 30.09.2021 tarihi itibariyle vadesiz mevduatlar üzerinde 94.716 USD ve 26.200 TL blokaj bulunmaktadır. (31.12.2020: 89.094 USD ve 26.200 TL).

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 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.