

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

**ŞİRKET TARAFINDAN HAZIRLANAN 9 NİSAN 2021
TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU VE
PROFORMA KAR VEYA ZARAR TABLOSUNUN
31 ARALIK 2020'ye ETKİSİNİ GÖSTEREN
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

İZAHNAMEDE YER ALAN PROFORMA FİNANSAL BİLGİLERİN DERLENMESİNE İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ GÜVENCE RAPORU

E-DATA Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. İzahnamede Yer Alan Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Rapor

Şirket yönetimi tarafından hazırlanan E-DATA Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi'nin proforma finansal bilgilerinin derlenmesinin raporlanmasına yönelik güvence denetimimizi tamamlamış bulunuyoruz. Proforma finansal bilgiler Şirket tarafından yayımlanan izahnamenin 23.4 ve 23.5 nolu bölümlerinde yer alan, 31 Aralık 2020 tarihli Proforma Finansal Durum Tablosu, Proforma Kar veya Zarar Tablosu ve ilgili dipnotlardan oluşmaktadır. Şirket yönetiminin proforma finansal bilgileri derlerken dayanak aldığı geçerli kıstaslar Sermaye Piyasası kurulunun ("SPK") II-14.1 No.lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nde ("Tebliğ") ve "Payların Halka Arzında Kullanılacak Tek Belgeden Meydana Gelen İzahname Formatı ve Hazırlanmasına İlişkin Kılavuz" unda belirlenmiş ve 3 nolu dipnotta tanımlanmıştır.

Bu raporda; Şirket yönetimi tarafından hazırlanan 9 Nisan 2021 tarihli proforma finansal bilgilerin 3 nolu dipnotta belirtilen arsa satışının ve kar dağıtımının Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal performansı üzerindeki etkisini; söz konusu işlemler 31 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiş olsaydı ne olacağını göstermek amacıyla derlenmiştir. Bu sürecin bir parçası olarak, Şirket yönetimi Şirket'in finansal durumu ile ilgili bilgileri Şirket'in, bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile sona eren finansal tablolarından elde etmiştir.

Şirket Yönetiminin Proforma Finansal Bilgilere İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi proforma finansal bilgilerin bu raporun 3 nolu dipnotunda açıklanan esaslara dayanarak derlenmesinden sorumludur.

Bağımsızlığımız ve Kalite Kontrol

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan, dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranıştan oluşan temel ilkelere dayanan, Bağımsız Denetçiler için Etik Kuralların (Bağımsızlık Standartları Dâhil) bağımsızlık ve diğer etik hükümlerine uygunluk sağlamaktayız.

Denetim şirketimiz; Kalite Kontrol Standardı 1'i uygulamakta ve dolayısıyla etik hükümlere, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağlandığına dair belgelendirilmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sisteminin devamlılığını sağlamaktadır.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Bizim sorumluluğumuz, Şirket yönetiminin hazırladığı 9 Nisan 2021 tarihli proforma finansal bilgileri, tüm önemli yönleriyle, bu raporun 3 nolu dipnotunda açıklanan esaslara dayanarak derleyip derlemediği hakkında Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemeleri tarafından gerekli kılındığı üzere görüş vermektir.

Yaptığımız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3420 Bir İzahnamede Yer Alan Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Raporlama Yapmak Üzere Üstlenilen Güvence Denetimleri 'ne uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standart, Şirket yönetiminin proforma finansal bilgileri, tüm önemli yönleriyle, bu raporun 3 nolu dipnotunda açıklanan esaslara dayanarak derleyip derlemediğine dair makul güvence elde etmek üzere prosedürlerimizi planlamamızı ve uygulamamızı gerektirmektedir.

Bu denetimin amaçları açısından, proforma finansal bilgilerin derlenmesinde kullanılan herhangi bir tarihi finansal bilgiye ilişkin herhangi bir raporun veya görüşün güncellenmesinden veya yeniden yayımlanmasından sorumlu değiliz. Ayrıca denetim süresince proforma finansal bilgilerin derlenmesinde kullanılan finansal bilgilere ilişkin bir bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetim yürütmüş de değiliz.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu (Devamı)

İzahnamede yer alan proforma finansal bilgilerin amacı yalnızca, önemli bir olay veya işlemin işletmenin düzeltilmemiş finansal bilgileri üzerindeki etkisini, bu amaçla seçilen daha önceki bir tarihte gerçekleşen bir olaymış veya yapılan bir işlemiş gibi göstermektir. Dolayısıyla, gerçekleşen olay veya işlemlerin 9 Nisan 2021 tarihindeki gerçek sonucunun gösterilen şekilde olacağı konusunda herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Proforma finansal bilgilerin tüm önemli yönleriyle geçerli kıstaslara dayanarak derlenip derlenmediğine ilişkin raporlama yapmak için yürütülen bir makul güvence denetimi; sorumlu tarafça proforma finansal bilgilerin derlenmesi sırasında kullanılan geçerli kıstasların doğrudan ilgili olay veya işlemle ilişkilendirilebilen önemli etkilerini sunmak için uygun bir dayanak (temel) oluşturup oluşturmadığının değerlendirilmesi ve aşağıdaki hususlarda yeterli ve uygun kanıt elde edilmesi için öngörülen prosedürlerin uygulanmasından oluşur:

- İlgili proforma düzeltmelerin; etkileri, bu kıstaslara uygun olarak gösterip göstermediği ve
- Proforma finansal bilgilerin, bu düzeltmelerin, düzeltilmemiş finansal bilgilere uygulanmasını doğru bir şekilde yansıtır yansıtmadığı.

Seçilen prosedürler; denetçinin işletmenin niteliğine, derlenen proforma finansal bilgilere ilişkin olay veya işleme ve diğer denetim şartlarına yönelik anlayışını göz önünde bulundurarak ulaştığı muhakemesine dayanmaktadır.

Denetimimiz aynı zamanda proforma finansal bilgilerin genel sunumunun değerlendirilmesini de içermektedir.

Denetim sırasında elde ettiğimiz kanıtların, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, proforma finansal bilgiler, tüm önemli yönleriyle, bu raporun 3 nolu dipnotunda açıklanan esaslara dayanarak derlenmiştir.

Kullanım Kısıtlaması

Bu rapor Şirket hisselerinin Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre halka arzı amacıyla yayımlanacak izahname için hazırlanmıştır, başka bir amaçla kullanılamaz.

DENGE ANKARA BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Taner ALTAN, YMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 10 Mayıs 2021

İÇİNDEKİLER	SAYFA
PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
PROFORMA KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
PROFORMA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	4-6
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	4
NOT 2 DENETİM DÖNEMİNDEN SONRA GERÇEKLEŞEN İŞLEMLER.....	4
NOT 3 PROFORMA FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR...	5-6

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2020	1 Ocak 2021- 9 Nisan 2021 Tarihleri Arasına Ait Proforma Düzeltilmeler	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR				
Toplam Dönen Varlıklar		81.037.716	(1.819.977)	79.217.739
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	21.373.791	(627.867)	20.745.924
Ticari Alacaklar		44.836.170	-	44.836.170
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.a	242.437	-	242.437
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	44.593.733	-	44.593.733
Diğer Alacaklar		1.217.830	(1.192.110)	25.720
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.b	1.192.110	(1.192.110)	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.a	25.720	-	25.720
Stoklar	6	13.460.951	-	13.460.951
Peşin Ödenmiş Giderler	7	92.006	-	92.006
Diğer Dönen Varlıklar	8	56.968	-	56.968
Toplam Duran Varlıklar		3.605.419	(1.436.778)	2.168.641
Maddi Duran Varlıklar	9	2.034.424	(1.400.000)	634.424
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	470.226	-	470.226
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	45.158	-	45.158
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25.b	1.055.611	(36.778)	1.018.833
TOPLAM VARLIKLAR		84.643.135	(3.256.755)	81.386.380

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2020</i>	1 Ocak 2021- 9 Nisan 2021 Tarihleri Arasına Ait Proforma Düzeltilmeler	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Aralık 2020</i>
	Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR				
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		34.162.952	635.544	34.798.496
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	2.002.210	-	2.002.210
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	1.641.745	-	1.641.745
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	319.267	-	319.267
Ticari Borçlar		20.899.556	4.563	20.904.119
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26.c	984.209	-	984.209
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	13	19.915.347	4.563	19.919.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.a	291.007	-	291.007
Diğer Borçlar		2.681.798	630.981	3.312.779
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	14	2.681.798	630.981	3.312.779
Ertelenmiş Gelirler		4.025.961	-	4.025.961
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	15	4.025.961	-	4.025.961
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25.a	2.192.759	-	2.192.759
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		108.649	-	108.649
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16.b	108.649	-	108.649
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.281.423	-	3.281.423
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	2.184.936	-	2.184.936
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler	12	327.093	-	327.093
Uzun Vadeli Karşılıklar		769.394	-	769.394
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16.c	769.394	-	769.394
Toplam Özkaynaklar		47.198.760	(3.892.299)	43.306.461
Ödenmiş Sermaye	18.a	32.000.000	-	32.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(628.172)	-	(628.172)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(628.172)	-	(628.172)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.b	196.595	1.377.307	1.573.902
Geçmiş Yıllar Karları	18.c	398.784	(5.500.000)	(5.101.216)
Net Dönem Karı		15.231.553	230.394	15.461.947
TOPLAM KAYNAKLAR		84.643.135	(3.256.755)	81.386.380

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT PROFORMA KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak 2021- 9 Nisan 2021 Tarihleri Arasına Ait Proforma Düzeltilmeler	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	19.a	134.017.486	-	134.017.486
Satışların Maliyeti (-)	19.b	(105.758.840)	-	(105.758.840)
Brüt Kar		28.258.646	-	28.258.646
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20.b	(6.663.708)	-	(6.663.708)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.a	(3.415.650)	(3.000)	(3.418.650)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22.a	9.408.374	-	9.408.374
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22.b	(8.040.441)	-	(8.040.441)
Esas Faaliyet Karı		19.547.221	(3.000)	19.544.221
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	249.996	200.000	449.996
Finansman Giderleri Faaliyet Öncesi Karı		19.797.217	197.000	19.994.217
Finansman Gelirleri	24.a	86.642	70.172	156.814
Finansman Giderleri (-)	24.b	(496.433)	-	(496.433)
Vergi Öncesi Kar		19.387.426	267.172	19.654.598
Vergi Gideri:		(4.155.873)	(36.778)	(4.192.651)
- Dönem Vergi Gideri	25.a	(4.495.236)	-	(4.495.236)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25.a	339.363	(36.778)	302.585
Net Dönem Karı		15.231.553	230.394	15.461.947

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU VE PROFORMA KAR VEYA ZARAR TABLOSUNA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

E-Data Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi ("Şirket"), 2008 yılında Ankara, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi ve faaliyet merkezi Cevizlidere Caddesi No:58/B-C Balgat Ankara'dır.

E-Data Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi'nin fiili faaliyet konusu Esas sözleşmenin 3. Maddesinde yer alan hüküm çerçevesinde; distribütörü olduğu tüm ürünlerde lojistik ve finansal çözümlerin yanı sıra satış öncesi ve sonrası teknik eğitim, pazarlama ve iletişimi gibi çeşitli alanlarda iş ortaklarına (müşterilerine) sürdürülebilir çözümler üretmektir. Çözüm alanları arasında ağ ürünleri, baskı çözümleri, siber güvenlik ürünleri, sunucu- depolama ürünleri, veri merkezi altyapı ürünleri ile diğer donanım ve diğer yazılımlar yer almaktadır.

Şirket'in "E-Data Teknoloji Pazarlama Limited Şirketi" olan unvanı "E-Data Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi" olarak değişmiştir. Değişiklik, Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce 9 Kasım 2020 tarih ve 10198 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 40'tır.

2. DENETİM DÖNEMİNDEN SONRA GERÇEKLEŞEN İŞLEMLER

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket aktifinde yer alan Ankara ili Gölbaşı ilçesinde bulunan 1.400.000,00 TL kayıtlı tutar ile izlenen iki adet taşınmazı, 1.600.000,00 TL bedelle 16 Mart 2021 tarihinde Şirket ortaklarından Tahir Fatih Mutlu'ya satılmıştır. Bu satış işlemi ile ilgili olarak 8 Ocak 2021 tarihli 2021-0010 sayılı Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenmiş değerleme raporu bulunmaktadır. Satış işlemi, değerleme raporunda yer alan tutar üzerinden gerçekleştirilmiştir. Söz konusu satış işleminden Şirket 200.000 TL gayrimenkul satış karı elde etmiştir. Elde edilen bu satış karının %50'si Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesine istinaden kurumlar vergisinden istisnadır.

Şirket, 1 Nisan 2021 tarihinde yapmış olduğu Genel Kurul ile 3.504.289,18 TL tutarında net kar dağıtımı yapmaya karar vermiştir.

Şirket'in, 1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Şirket ortağı Osman Sungur'dan 40.858,98 TL ve Tahir Fatih Mutlu'dan 1.407.063,37 TL olmak üzere toplam 1.447.922,35 TL ticari işleme dayanmayan alacağı bulunmaktadır. Bu tutarlar, 1 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 dönemine ait adat faturalarını da içermektedir.

Şirket tarafından 1 Nisan 2021 itibarıyla ticari olan (arsa satışı) ve ticari olmayan alacakları için 1 Ocak 2021 -31 Mart 2021 döneminde adat hesaplamış olup, adat fatura bedelleri yukarıda belirtilen 1.447.922,34 TL bakiye içerisinde yer almaktadır. 1 Mart 2021 – 31 Mart 2021 dönemi için TL alacaklar için iç emsal faiz oranı 18,50 uygulanmış olup, bu tutar şirketin vadeli mevduat faizlerinin ortalamasına göre tespit edilmiştir.

Şirket'in ortaklarından ticari ve ticari olmayan alacaklarının adat dahil toplam bakiyesi 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla (1.600.000,00+1.447.922,35=) 3.047.922,35'ye ulaşmıştır.

Ortakların Şirket'e olan bu borç tutarları, Şirket'in 1 Nisan 2021 tarihli genel kurul kararıyla yapılan kar dağıtımı sonucu; ortaklara dağıtılmasına karar verilen net 3.504.289,18 TL (brüt 4.122.693,15 TL) tutarındaki kâr payından 1 Nisan 2021 tarihinde mahsup edilerek kapatılmıştır. Bu işlem sonrasında Şirket'in ortaklarına kalan (3.504.289,18 TL - 3.047.922,35 TL =) 456.366,83 TL tutarındaki temettü borcu da 9 Nisan 2021 tarihinde ortaklara nakden ödenmek suretiyle kapatılmıştır.

Yukarıda sunulan proforma finansal durum tablosu ve proforma kar veya zarar tablosu, söz konusu arsa satışının ve kar dağıtımının 31 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiş olması durumunda bu işlemlerin Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu ve kar veya zarar tablosunu nasıl etkileyebileceğine dair bilgi sağlamak amacıyla hazırlanmıştır.

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU VE PROFORMA KAR VEYA ZARAR TABLOSUNA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. PROFORMA FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

İlişikteki bağımsız denetimden geçmemiş proforma finansal bilgiler, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kumulu ("SPK") tarafından yayımlanan İzahname Hazırlama Kılavuzu'na uygun olarak hazırlanmış olup, 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 almıştır.

Proforma finansal bilgilerin hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırladığı finansal tablolarında kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur.

Dipnot 2'de yer verilen işlemlerin, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçekleştiği varsayılarak yukarıdaki proforma finansal bilgiler derlenmiştir. Denetlenmemiş proforma finansal durum tablosu ve proforma kar veya zarar tablosu sadece gösterim amaçlı sunulmuştur.

Şirket, Dipnot 2'de belirtilen arsa satışını ve kar dağıtımını 9 Nisan 2021 tarihi itibarıyla tamamlamıştır ve proforma finansal bilgiler Şirket yönetiminin, aşağıdaki açıklamalarda anlatılan varsayımları doğrultusunda hazırlanmıştır.

Dolayısıyla, Dipnot 2'de anlatılan işlemlerin 31 Aralık 2020'de gerçekleştiği varsayılarak hazırlanan proforma finansal bilgiler, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde ve aynı tarihte sona eren dönemdeki gerçek sonucunu tam olarak yansıtamayabilir.

Proforma finansal durum tablosu ve proforma kar veya zarar tablosu, yukarıda Dipnot 2'de yer verilen işlemler ile ilgili olarak; satış gerçekleştirilen arsanın ve kar dağıtımının, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'e sağlayacağı nakit akışlarının ve nakit çıkışlarının, işlemlerin gerçekleştiği tarihlerdeki tutarlar olan sırasıyla 1.600.000 TL ve 3.504.289 TL ile aynı olacağı varsayılarak hazırlanmıştır.

Proforma düzeltme kayıtları

Proforma düzeltme kayıtları mevcut bilgilere göre ve Şirket yönetiminin makul bulduğu belirli varsayımları dayanak alarak hazırlanmıştır.

Arsa Satış Gelirleri;

Şirket, 16 Mart 2021 tarihinde Şirket aktifinde yer alan iki adet arsayı satışına ilişkin işlemleri satış tarihindeki satış tutarından proforma finansal bilgilerine dahil etmiştir.

Şirket yönetimi 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait proforma finansal bilgileri aşağıdaki gibi kayıtlara alınmıştır :

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket aktifinde yer alan Ankara ili Gölbaşı ilçesinde bulunan 1.400.000,00 TL kayıtlı tutar ile izlenen iki adet taşınmazı, 1.600.000,00 TL bedelle 16 Mart 2021 tarihinde Şirket ortaklarından Tahir Fatih Mutlu'ya satılmıştır. Bu satış işlemi ile ilgili olarak 8 Ocak 2021 tarihli 2021-0010 sayılı Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlemiş değerleme raporu bulunmaktadır. Satış değerleme raporunda yer alan tutar üzerinden gerçekleştirilmiştir. Söz konusu satış işleminden Şirket 200.000 TL gayrimenkul satış karı elde etmiştir. Elde edilen bu satış karının %50'si Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesine istinaden kurumlar vergisinden istisnadır.

Arsa satışından elde edilen satış karı ve bu süreçte katlanılan arsa değerleme rapor ücreti maliyetinin dönem içi Vergi Usul kanununa göre hazırlanan mali tablolarda dönem kazancı ve dönem gideri olarak sunulmasından kaynaklı oluşan ertelenmiş vergi yükümlülüğü 21.340 TL Ertelenmiş Vergi Gideri olarak kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır.

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT PROFORMA FİNANSAL DURUM TABLOSU VE PROFORMA KAR VEYA ZARAR TABLOSUNA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. PROFORMA FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Proforma düzeltme kayıtları (Devamı)

Kar Dağıtımı;

Şirket'in, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket ortağı Osman Sungur'dan 40.858,98 TL ve Tahir Fatih Mutlu'dan 1.407.063,37 TL olmak üzere toplam 1.447.922,35 TL ticari işleme dayanmayan alacağı bulunmaktadır.

Şirket tarafından 31 Mart 2021 itibarıyla ticari olan (arsa satışı) ve ticari olmayan alacakları için 1 Ocak 2021 -31 Mart 2021 döneminde adat hesaplanmış olup, adat fatura bedelleri yukarıda belirtilen 1.447.922,34 TL bakiye içerisinde yer almaktadır. 1 Mart 2021 – 31 Mart 2021 dönemi için TL alacaklar için iç emsal faiz oranı 18,50 uygulanmış olup, bu tutar şirketin vadeli mevduat faizlerinin ortalamasına göre tespit edilmiştir.

Şirket'in ortaklarından ticari ve ticari olmayan alacakların adat dahil toplam bakiyesi 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla $(1.600.000,00 + 1.447.922,35 =) 3.047.922,35$ 'ye ulaşmıştır.

Ortakların Şirket'e olan bu borç tutarları, Şirket'in 1 Nisan 2021 tarihli genel kurul kararıyla yapılan kar dağıtımı sonucu; ortaklara dağıtılmasına karar verilen net 3.504.289,18 TL (brüt 4.122.693,15 TL) tutarındaki kâr payından 1 Nisan 2021 tarihinde mahsup edilerek kapatılmıştır. Bu işlem sonrasında Şirket'in ortaklarına kalan $(3.504.289,18 \text{ TL} - 3.047.922,35 \text{ TL} =) 456.366,83 \text{ TL}$ tutarındaki temettü borcu da 9 Nisan 2021 tarihinde ortaklara nakden ödenmek suretiyle kapatılmıştır.

Ortaklardan olan alacaklar için düzenlenen adat faturalarından elde edilen faiz gelirleri dönem içi Vergi Usul kanununa göre hazırlanan mali tablolarda dönem kazancı sunulmasından kaynaklı oluşan ertelenmiş vergi yükümlülüğü 15.438 TL Ertelenmiş Vergi Gideri olarak kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır.