E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR ve
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

MAZARS

MAZARS DENGE

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

E-DATA Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

E-Data Teknoloji Pazarlama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3. **Kilit Denetim Konuları (Devamı)**

Kilit denetim konusu	**Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı**
Hasılatın Dönemselliği	
Hasılat mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir. Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, ürünlerin üzerindeki kontrolünü müşterilerine devrettiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır. Şirket'in kayıtlarına aldığı hasılatın önemli bir bölümü ticari mal satışlarından oluşmaktadır. Buna göre, hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılat kanalları temel olarak ürün ve yazılım satış gelirleri ve bakım onarım hizmet gelirlerinden oluşmaktadır. Şirket, bu hasılat kanalları bünyesinde müşterilerine her biri farklı koşul ve şartlarda ürün ve yazılım satışı ile bunlar ile ilgili bakım onarım hizmetlerini gelir olarak yansıttığı için, söz konusu hasılat tutarlarının dönemselliği, tamlığı ve doğruluğu bu işlemlerin tabiatı gereği kompleks yapıda olup, finansal tablolar açısından hasılatın muhasebeleştirilmesi hususu önemli yanlışlık riskini bünyesinde barındırmaktadır. Şirket'in hasılata ilişkin muhasebe politikalarına ve önemli tahminlerine ilişkin açıklamalar Not 2.6 ve 19'da yer almaktadır.	Hasılatın denetimine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri, hasılatın muhasebeleştirmesi sürecinin anlaşılması, sürece ilişkin önemli iç kontrollerin değerlendirilmesi, analitik incelemeler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin: · Şirket'in tekrardan gözden geçirilmiş muhasebe politikalarının, · Şirket'in müşterileri ile yapmış olduğu sözleşmelerin tanımlanmasının, · İlgili sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanmasın, · İlgili sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesinin, · İşlem bedellerinin edim yükümlülüklerine dağıtılmasının TFRS 15'in gerekliliklerine uygunluğu değerlendirilmiştir. Şirket'in müşterileri ile yapmış olduğu satış sözleşmeleri okunmuş, hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiş ve satış işlemlerine ilişkin teslimat onayları seçilmiş olan bir örneklem kümesinin test edilmesi vasıtasıyla doğrulanmıştır, Ürün ve yazılım satış gelirlerinin doğrulanması için muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan destekleyici dokümanlar seçilmiş olan bir örneklem kümesinin test edilmesi suretiyle, hasılatın doğru tutarda, tam ve doğru dönemde hasılat olarak muhasebeleştirildiği kontrol edilmiştir, Bakım onarım hizmet gelirleri müşterilere aylık olarak yansıtılmakta ve kayıtlara alınmaktadır. Müşterilere kesilen faturaların ve kayıtların doğruluğu ve doğru dönemde muhasebeleştirildiği seçilmiş bir örneklem kümesinin doğrulayıcı denetim tekniklerinin kullanılması suretiyle kontrol edilmiştir. Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygunluğu değerlendirilmiştir. Yerine getirmiş olduğumuz denetim prosedürlerimiz sonucunda, hasılatın kaydedilmesine ilişkin önemli yanlışlık riski ile ilgili önemli bir bulgumuz bulunmamaktadır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

• Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

• Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

• Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

• Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

• Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

MAZARS

MAZARS DENGE

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

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

Taner ALTAN, YMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 10 Şubat 2021

İÇİNDEKİLER **Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-50

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Cari Dönem 31 Aralık 2020	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Toplam Dönen Varlıklar		**81.037.716**	**62.015.011**
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	21.373.791	12.746.944
Ticari Alacaklar		44.836.170	29.629.784
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*26.a*	*242.437*	*1.838.390*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*4*	*44.593.733*	*27.791.394*
Diğer Alacaklar		1.217.830	1.003.768
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*26.b*	*1.192.110*	*982.739*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*5.a*	*25.720*	*21.029*
Stoklar	6	13.460.951	17.345.472
Peşin Ödenmiş Giderler	7	92.006	721.436
Diğer Dönen Varlıklar	8	56.968	567.607
Toplam Duran Varlıklar		**3.605.419**	**3.563.570**
Maddi Duran Varlıklar	9	2.034.424	1.966.509
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	470.226	820.291
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	45.158	49.371
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25.b	1.055.611	727.399
TOPLAM VARLIKLAR		**84.643.135**	**65.578.581**

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Cari Dönem 31 Aralık 2020	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**34.162.952**	**32.337.094**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	2.002.210	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	1.641.745	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	319.267	362.917
Ticari Borçlar		20.899.556	28.921.030
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*26.c*	*984.209*	*75.948*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*13*	*19.915.347*	*28.845.082*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.a	291.007	295.641
Diğer Borçlar		2.681.798	1.746.249
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*14*	*2.681.798*	*1.746.249*
Ertelenmiş Gelirler		4.025.961	267.399
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	*15*	*4.025.961*	*267.399*
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25.a	2.192.759	647.645
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		108.649	96.213
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*16.b*	*108.649*	*96.213*
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**3.281.423**	**1.318.883**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	2.184.936	**-**
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler	12	327.093	646.360
Uzun Vadeli Karşılıklar		769.394	672.523
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	*16.c*	*769.394*	*672.523*
Toplam Özkaynaklar		**47.198.760**	**31.922.604**
Ödenmiş Sermaye	18.a	32.000.000	500.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(628.172)	(672.775)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		*(628.172)*	*(672.775)*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.b	196.595	196.595
Geçmiş Yıllar Karları	18.c	398.784	25.428.525
Net Dönem Karı		15.231.553	6.470.259
TOPLAM KAYNAKLAR		**84.643.135**	**65.578.581**

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT 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	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hasılat	19.a	134.017.486	110.302.201
Satışların Maliyeti (-)	19.b	(105.758.840)	(89.430.505)
Brüt Kar		**28.258.646**	**20.871.696**
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20.b	(6.663.708)	(7.977.650)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.a	(3.415.650)	(2.849.359)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22.a	9.408.374	2.603.002
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22.b	(8.040.441)	(4.189.790)
Esas Faaliyet Karı		**19.547.221**	**8.457.899**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	249.996	501.962
Finansman Giderleri Faaliyet Öncesi Karı		**19.797.217**	**8.959.861**
Finansman Gelirleri	24.a	86.642	118.903
Finansman Giderleri (-)	24.b	(496.433)	(445.106)
Vergi Öncesi Kar		**19.387.426**	**8.633.658**
Vergi Gideri:		**(4.155.873)**	**(2.163.399)**
- Dönem Vergi Gideri	25.a	(4.495.236)	(2.388.997)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25.a	339.363	225.598
Net Dönem Karı		**15.231.553**	**6.470.259**

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Net Dönem Karı		**15.231.553**	**6.470.259**
Diğer Kapsamlı Gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		**55.754**	**(136.091)**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	16.c	55.754	(136.091)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		**55.754**	**(136.091)**
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler		**(11.151)**	**29.940**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		*(11.151)*	29.940
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25.b	(11.151)	29.940
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		**44.603**	**(106.151)**
Toplam Kapsamlı Gelir		**15.276.156**	**6.364.108**

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			**Birikmiş Karlar**		
	Ödenmiş Sermaye	***Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları***	**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Diğer Kapsamlı Gelir Toplamı**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**Net Dönem Karı**	**Toplam Özkaynaklar**
1 Ocak 2019 Dönem Başı Bakiyeler	**500.000**	***(566.624)***	**(566.624)**	**196.595**	**16.046.343**	**9.382.182**	**25.558.496**
Transferler	-	-	-	-	9.382.182	(9.382.182)	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	6.470.259	6.470.259
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	*(106.151)*	(106.151)	-	-	-	(106.151)
Toplam Kapsamlı Gelir	**-**	***(106.151)***	**(106.151)**	**-**	**-**	**6.470.259**	**6.364.108**
1 Ocak 2020 Dönem Başı Bakiyeler	**500.000**	***(672.775)***	**(672.775)**	**196.595**	**25.428.525**	**6.470.259**	**31.922.604**
Transferler	-	-	-	-	6.470.259	(6.470.259)	**-**
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	15.231.553	**15.231.553**
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	*44.603*	**44.603**	-	-	-	**44.603**
Toplam Kapsamlı Gelir	-	*44.603*	**44.603**	-	**-**	**15.231.553**	**15.276.156**
Sermaye Artırımı	31.500.000	-	-	-	(31.500.000)	-	**-**
31 Aralık 2020 Dönem Sonu Bakiyeler	**32.000.000**	***(628.172)***	**(628.172)**	**196.595**	**398.784**	**15.231.553**	**47.198.760**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

E-DATA TEKNOLOJİ PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	*Bağımsız Denetimden Geçmiş* Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı		**15.231.553**	**6.470.259**
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler (+/-)	25.a	4.155.873	2.163.399
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	22,24	620.399	229.009
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)	22,23,24	(190.595)	(551.597)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler (+/-)		2.406.801	(589.833)
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		3.717.265	(6.070.461)
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		(18.602.335)	(12.095.122)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklarla Alakalı Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.012.649	(848.305)
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		(8.336.992)	15.826.444
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		4.689.477	(57.303)
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	563.024	617.424
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	6	167.256	435.847
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	4,16	1.195.670	695.329
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	23	-	(63.366)
Dönem Net Karı(zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler (+/-)		**(8.601.508)**	**(308.535)**
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**6.630.045**	**6.161.724**
Alınan Faiz		-	111.806
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)		(2.950.122)	(2.371.544)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)	16.c	(10.344)	(49.400)
A. İŞLETME FALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT AKIŞI (+/-)		**3.669.579**	**3.852.586**
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	63.366
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9	(273.655)	(299.155)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	11	(3.006)	-
Alınan Faiz		75.506	243.653
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT AKIŞI (+/-)		**(201.155)**	**7.864**
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.000.000	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(183.572)	-
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(362.917)	(474.446)
Ödenen Faiz (-)		(295.088)	(188.021)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT AKIŞI (+/-)		**5.158.423**	**(662.467)**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-)		**8.626.847**	**3.197.983**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**-**	**-**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		**8.626.847**	**3.197.983**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**12.746.944**	**9.548.961**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**3**	**21.373.791**	**12.746.944**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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 (31 Aralık 2019: 39).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu "nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete "de yayınlanan II, 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7,3405	5,9402
Avro	9,0079	6,6506

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.2. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ile 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 gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 16).

b) Şirket, maddi duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 9).

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket Yönetimi'nin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibariyle ilgili karşılıklara ait bilgiler Dipnot 4'te verilmiştir.

d) Dava karşılıkları ayrılırken, söz konusu davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği taktirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir.

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak, stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Ayrıca, stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Dipnot 6).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

Şirket'in ilişikte sunulan finansal tablolarında muhasebe tahminlerinde bir değişiklik ve/veya düzeltme gerektiren hata bulunmamaktadır.

2.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak- 31 Aralık 2020 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak- 31 Aralık 2019 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibariyle 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.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmaktır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de,TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi
KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket'in hasılatını oluşturan kalemler, ağırlıklı olarak yazıcı, toner ve lisans olmak üzere bilgisayar malzemesi satışından kaynaklanan gelirlerdir.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

(a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
(b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
(c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
(d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
(e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
(b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
(c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
(d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Temettü ve faiz geliri:

Temettü dağıtımının söz konusu olması durumunda Şirket ortaklarının elde edeceği temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kar ve zararlar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek gelir tablosuna dahil edilirler.

	Ekonomik Ömrü
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	15 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 yıl

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Bilgisayar Programları	3 yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıkların söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (Devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerleme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerleme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) UFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket'in finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya geliri ilgili dönemde kar yada zarara yansıtılmaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır.

Karşılık olarak mali tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi
Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi
Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar
Kıdem Tazminatları
Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kullanılmayan İzin Karşılıkları
Biriken ücretli izinler; mevcut döneme ilişkin hakların bütünüyle kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler giydirilmiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahiplerdir) olabileceği gibi, kazanılmamış/giydirilmemiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin olarak nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değillerdir) de olabilir. Çalışanlar, gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler kazanılmamış dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde. (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde. İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	219.267	50.683
Banka	19.435.579	7.884.967
- Vadesiz Mevduatlar	*12.088.059*	*3.603.340*
- Vadeli Mevduatlar	*7.347.520*	*4.281.627*
Diğer Hazır Değerler (*)	1.718.945	4.811.294
Toplam	**21.373.791**	**12.746.944**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ABD Doları cinsinden mevduatların vadesi üç aydan kısa olup yıllık %1,50 etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ABD Doları cinsinden mevduatların vadesi üç aydan kısa olup yıllık %1,25 etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.)

(*) Diğer hazır değerler şirketin kredi kartı ile yapmış olduğu satışlara ilişkin ve vadesi 3 aydan kısa olan alacaklarından oluşmaktadır.

4. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	29.289.949	25.403.033
- İlişkili Taraflardan, Dipnot 26.a	*247.124*	*1.854.913*
- Diğer Taraflardan	*29.042.825*	*23.548.120*
Alacak Senetleri	19.304.239	6.667.624
- Diğer Taraflardan	*19.304.239*	*6.667.624*
	48.594.188	**32.070.657**
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(459.981)	(195.875)
- İlişkili Taraflardan, Dipnot 26.a	*(4.687)*	*(16.523)*
- Diğer Taraflardan	*(455.294)*	*(179.352)*
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.298.037)	(2.244.998)
Toplam	**44.836.170**	**29.629.784**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama tahsil süresi 100 gündür (31 Aralık 2019: 80 gün).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	**2.244.998**	**1.722.423**
Dönem içerisindeki artış	1.118.535	568.746
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar (-)	(65.496)	(46.171)
31 Aralık	**3.298.037**	**2.244.998**

5. DİĞER ALACAKLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ortaklardan Alacaklar, Dipnot 26.b	1.192.110	982.739
Verilen Depozito ve Teminatlar	25.720	21.029
Toplam	**1.217.830**	**1.003.768**

6. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Mallar	14.627.677	17.731.841
Yoldaki Mallar	-	573.053
Diğer Stoklar	-	40.048
	14.627.677	**18.344.942**
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.166.726)	(999.470)
Toplam	**13.460.951**	**17.345.472**

Şirket'in stok değer düşüklüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	**999.470**	**563.623**
Dönem içerisindeki artış	353.530	435.847
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar (-)	(186.274)	-
31 Aralık	**1.166.726**	**999.470**

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	71.392	681.766
Peşin Ödenen Giderler	20.614	39.670
Toplam	**92.006**	**721.436**

8. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel Avansları	49.741	31.502
İş Avansları	7.227	6.861
Devreden KDV	-	529.244
Toplam	**56.968**	**567.607**

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Arazi ve Arsalar	1.400.000	-	-	1.400.000
Taşıtlar	694.945	83.000	-	777.945
Döşeme ve Demirbaşlar	534.331	184.015	-	718.346
Diğer Duran Varlıklar	28.704	6.640	-	35.344
	2.657.980	**273.655**	**-**	**2.931.635**
Birikmiş Amortismanlar:				
Taşıtlar	267.776	144.218	-	411.994
Döşeme ve Demirbaşlar	406.160	58.094	-	464.254
Diğer Duran Varlıklar	17.535	3.428	-	20.963
	691.471	**205.740**	**-**	**897.211**
Net Defter Değeri	**1.966.509**			**2.034.424**

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet:				
Arazi ve Arsalar	1.400.000	-	-	1.400.000
Taşıtlar	489.527	254.634	(49.216)	694.945
Döşeme ve Demirbaşlar	491.055	43.276	-	534.331
Diğer Duran Varlıklar	27.459	1.245	-	28.704
	2.408.041	**299.155**	**(49.216)**	**2.657.980**
Birikmiş Amortismanlar:				
Taşıtlar	194.751	122.241	(49.216)	267.776
Döşeme ve Demirbaşlar	354.915	51.245	-	406.160
Diğer Duran Varlıklar	14.729	2.806	-	17.535
	564.395	**176.292**	**(49.216)**	**691.471**
Net defter değeri	**1.843.646**			**1.966.509**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 200.086 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 5.654 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 159.665 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine; 16.627 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2020	**Girişler**	**31 Aralık 2020**
Maliyet:			
Binalar	1.050.256	-	1.050.256
Taşıtlar	826.659	-	826.659
Toplam	**1.876.915**	**-**	**1.876.915**
Birikmiş amortismanlar:			
Binalar	591.002	190.072	781.074
Taşıtlar	465.622	159.993	625.615
Toplam	**1.056.624**	**350.065**	**1.406.689**
Net defter değeri	**820.291**		**470.226**

	1 Ocak 2019	**Girişler**	**31 Aralık 2019**
Maliyet:			
Binalar	1.050.256	-	1.050.256
Taşıtlar	826.659	-	826.659
Toplam	**1.876.915**	**-**	**1.876.915**
Birikmiş amortismanlar:			
Binalar	400.930	190.072	591.002
Taşıtlar	230.437	235.185	465.622
Toplam	**631.367**	**425.257**	**1.056.624**
Net defter değeri	**1.245.548**		**820.291**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 300.317 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 49.948 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 375.309 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 49.948 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir).

11. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet:			
Bilgisayar Programları	118.343	3.006	121.349
Toplam	**118.343**	**3.006**	**121.349**
İtfa payı:			
Bilgisayar Programları	68.972	7.219	76.191
Toplam	**68.972**	**7.219**	**76.191**
Net defter değeri	**49.371**		**45.158**

	1 Ocak 2019	Girişler	31 Aralık 2019
Maliyet:			
Bilgisayar Programları	118.343	-	118.343
Toplam	**118.343**	-	**118.343**
İtfa payı:			
Bilgisayar Programları	53.097	15.875	68.972
Toplam	**53.097**	**15.875**	**68.972**
Net defter değeri	**65.246**		**49.371**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 7.020 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 199 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 14.378 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 1.497 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir).

12. FİNANSAL BORÇLAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Finansal Borçlar	2.002.210	-
- Banka Kredileri	*2.002.210*	-
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları	1.641.745	-
- Banka Kredileri	*1.641.745*	-
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	319.267	362.917
- Operasyonel Kiralama Borçları	*319.267*	*362.917*
Toplam	**3.963.222**	**362.917**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	2.184.936	-
- Banka Kredileri	*2.184.936*	-
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	327.093	646.360
- Operasyonel Kiralama Borçları	*327.093*	*646.360*
Toplam	**2.512.029**	**646.360**

Şirket'in finansal borçlarının vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bir Yılı Geçmeyen	3.963.222	362.917
Bir Yılı Geçen ve İki Yılı Geçmeyen	1.710.540	319.267
İki Yılı Geçen ve Üç Yılı Geçmeyen	801.489	181.855
Üç Yılı Geçen ve Dört Yılı Geçmeyen	-	145.238
	6.475.251	**1.009.277**

Şirket'in finansal borçlarının orijinal para birimi bazında dağılımı ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	6.475.251	%7,76	6.475.251
		Toplam	**6.475.251**

31 Aralık 2019	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	932.516	%11,00	932.516
AVRO	11.542	%2,50	76.761
		Toplam	**1.009.277**

13. TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	20.914.417	28.997.982
- İlişkili Taraflara, Dipnot 26.c	*1.000.820*	*76.798*
- Diğer Taraflara	*19.913.597*	*28.921.184*
Borç Senetleri	129.993	-
- Diğer Taraflara	*129.993*	-
Diğer Ticari Borçlar	94.629	150.052
	21.139.039	29.148.034
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(239.483)	(227.004)
- İlişkili Taraflara, Dipnot 26.c	*(16.611)*	*(850)*
- Diğer Taraflara	*(222.872)*	*(226.154)*
Toplam	**20.899.556**	**28.921.030**

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 37 gündür (31 Aralık 2019: 41 gün).

14. DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.679.491	1.743.221
Diğer Borçlar	2.307	3.028
Toplam	**2.681.798**	**1.746.249**

15. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Aylara Ait Gelirler	3.161.381	3.343
Alınan Avanslar	864.580	264.056
- Diğer Taraflardan	*864.580*	*264.056*
Toplam	**4.025.961**	**267.399**

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	162.937	188.611
Ödenecek Gelir Vergisi Kesintileri	128.070	106.624
Personele Borçlar	-	406
Toplam	**291.007**	**295.641**

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmayan izin karşılığı:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İzin Karşılıkları	108.649	96.213
Toplam	**108.649**	**96.213**

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	**96.213**	41.478
Dönem İçerisindeki Artış	12.436	54.735
		-
31 Aralık	**108.649**	**96.213**

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86) tavanına tabidir.

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. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Kıdem tazminat karşılığı, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto Oranı	%3,67	%4,86
Emekli Olma Olasılığına İlişkin Devir Hızı Oranı	%95,67	%97,56

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	**672.523**	**443.823**
Hizmet maliyeti	130.195	118.019
Faiz maliyeti	32.774	23.990
Ödemeler (-)	(10.344)	(49.400)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(55.754)	136.091
31 Aralık	**769.394**	**672.523**

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhüt ve Yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablolar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	**ABD Doları**	**Avro**	**TL**	**TL Karşılığı**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	25.000	-	11.000.000	11.183.513
-Teminat mektubu	*25.000*	-	7.500.000	7.683.513
-Kefalet	-	-	*3.500.000*	*3.500.000*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı			49.185.001	*49.185.001*
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	*49.185.001*	*49.185.001*
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	**25.000**	**-**	**60.185.001**	**60.368.514**

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %104,21'dur.

31 Aralık 2019	**ABD Doları**	**Avro**	**TL**	**TL Karşılığı**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	11.000.000	*11.000.000*
-Teminat mektubu	-	-	*7.500.000*	*7.500.000*
-Kefalet	-	-	*3.500.000*	*3.500.000*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	600.000		44.935.000	*49.619.800*
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	*600.000*		*44.935.000*	*49.619.800*
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	**600.000**	**-**	**55.935.000**	**60.619.800**

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla %124,62'dir.

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in sermayesi 32.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 500.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler ödenmiştir.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse (%)	**TL**	**Hisse (%)**	**TL**
Osman Sungur	%65	20.800.000	%65	325.000
Tahir Fatih Mutlu	%35	11.200.000	%35	175.000
Çıkarılmış Sermaye		**32.000.000**		**500.000**
Sermaye Taahhütleri		-		-
Ödenmiş Sermaye		**32.000.000**		**500.000**

1 Eylül 2020 tarih ve 2020/15 nolu Genel Kurulu Kararı uyarınca, Şirket ödenmiş sermayesinde artırım kararı almıştır. 23 Aralık 2020 tarih ve 10230 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan sermaye artırımı, Şirket'in mevcut ortaklarının payları oranında geçmiş yıl karlarından karşılanmak suretiyle tamamlanmıştır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	196.595	196.595
Toplam	**196.595**	**196.595**

c) Geçmiş Yıllar Karları

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş Yıl Karları	398.784	25.428.525
Toplam	**398.784**	**25.428.525**

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yurtiçi Ticari Mal Satışları	136.912.310	109.337.367
Yurtdışı Ticari Mal Satışları	3.300.939	1.239.130
Diğer Gelirler	1.175.629	1.471.126
Brüt Satışlar	**141.388.878**	**112.047.623**
Satış İadeleri (-)	(6.846.720)	(1.356.427)
Satış İskontoları (-)	(524.672)	(388.995)
Net Satış Gelirleri	**134.017.486**	**110.302.201**
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(105.758.840)	(89.430.505)
Brüt Kar	**28.258.646**	**20.871.696**

20. GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

a) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel Giderleri	2.578.815	2.391.128
Danışmanlık Giderleri	273.297	58.524
Personel Yemek Giderleri	169.953	96.307
Bakım Onarım Giderleri	62.932	57.544
Amortisman ve itfa Giderleri	55.801	68.072
Malzeme Giderleri	29.426	12.823
Haberleşme ve iletişim Giderleri	14.047	20.310
Seyahat Giderleri	13.802	51.676
Enerji Giderleri	13.099	3.007
Vergi, Resim ve Harçlar	11.932	9.349
Temsil ve Ağırlama Giderleri	8.443	7.240
Sigorta Giderleri	2.186	25
Eğitim Giderleri	42	-
Diğer	181.875	73.354
Toplam	**3.415.650**	**2.849.359**

20. GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (Devamı)

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Pazarlama destek gideri	2.335.174	3.668.003
Personel giderleri	1.666.431	1.568.179
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.190.514	575.013
Amortisman ve itfa giderleri	507.223	549.352
Reklam, tanıtım, promosyon giderleri	237.707	702.630
Yol, ulaşım ve seyahat giderleri	143.913	218.255
Su, enerji ve haberleşme giderleri	112.358	163.752
Personel yemek giderleri	63.442	77.056
Danışmanlık giderleri	38.500	28.000
Bakım onarım giderleri	24.407	35.797
Temsil ve ağırlama giderleri	19.936	52.859
Vergi, resim ve harçlar	18.695	105.412
Kırtasiye giderleri	11.162	17.788
İhracat giderleri	11.010	7.304
Eğitim giderleri	7.345	2.100
Kira giderleri	5.481	1.700
Sigorta giderleri	560	4.054
Diğer	269.850	200.396
Toplam	**6.663.708**	**7.977.650**

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	105.758.840	89.430.505
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	6.663.708	7.977.650
Genel Yönetim Giderleri	3.415.650	2.849.359
Toplam	**115.838.198**	**100.257.514**

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	105.758.840	89.430.505
Personel Giderleri	4.245.246	3.959.307
Pazarlama Destek Gideri	2.335.174	3.668.003
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.190.514	575.013
Amortisman ve İtfa Giderleri	563.024	617.424
Danışmanlık Giderleri	311.797	86.524
Reklam, Tanıtım, Promosyon Giderleri	237.707	702.630
Personel Yemek Giderleri	233.395	173.363
Yol, Ulaşım ve Seyahat Giderleri	143.913	218.255
Su, Enerji ve Haberleşme Giderleri	112.358	163.752
Bakım Onarım Giderleri	87.339	93.341
Vergi, Resim ve Harçlar	30.627	114.761
Malzeme Giderleri	29.426	12.823
Temsil ve Ağırlama Giderleri	28.379	60.099
Haberleşme ve İletişim Giderleri	14.047	20.310
Seyahat Giderleri	13.802	51.676
Enerji Giderleri	13.099	3.007
Kırtasiye Giderleri	11.162	17.788
İhracat Giderleri	11.010	7.304
Eğitim Giderleri	7.387	2.100
Kira Giderleri	5.481	1.700
Sigorta Giderleri	2.746	4.079
Diğer	451.725	273.750
Toplam	**115.838.198**	**100.257.514**

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	9.014.413	2.291.475
Reeskont Faiz Gelirleri	28.447	77.235
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	65.496	46.171
Ticari Nitelikli Faiz Gelirleri	-	111.806
Diğer Gelirler	300.018	76.315
Toplam	**9.408.374**	**2.603.002**

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER (Devamı)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	6.626.722	1.373.128
Şüpheli Alacak Karşılıkları	1.118.535	568.746
Reeskont Faiz Giderleri	280.074	16.998
Bağış ve Yardımlar	4.000	2.057.689
Diğer	11.110	173.229
Toplam	**8.040.441**	**4.189.790**

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Menkul Kıymet Satış Karları	174.490	194.943
Yatırım Nitelikli Faiz Geliri	75.506	243.653
Sabit Kıymet Satış Karları	-	63.366
Toplam	**249.996**	**501.962**

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Finansman Nitelikli Faiz Gelirleri	86.642	118.903
Toplam	**86.642**	**118.903**

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Finansman Nitelikli Faiz Giderleri	340.325	212.011
Diğer Borçlanma Giderleri	156.108	233.095
Toplam	**496.433**	**445.106**

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20'dir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50'i, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	**1 Ocak – 31 Aralık 2019**
Ertelenmiş Vergi Geliri	339.363	225.598
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(4.495.236)	(2.388.997)
Kar veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Vergi Gideri	**(4.155.873)**	**(2.163.399)**

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
Kurumlar Vergisi Karşılığı	4.495.236	2.388.997
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(2.302.477)	(1.741.352)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	**2.192.759**	**647.645**

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Devamı)

Şirket'in yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Vergi Öncesi Kar	**19.387.426**	**8.633.658**
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (%22,00)	(4.265.234)	(1.899.405)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(20.927)	(495.979)
Üzerinden Ertelenmiş Vergi Varlığı Hesaplanan Cari Dönem Zararı	(165.321)	-
Bağış ve Yardımlar	370	106.250
Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi (%5,00)	236.591	125.735
Ertelenmiş vergi oranındaki değişimin etkisi	58.648	-
	(4.155.873)	**(2.163.399)**

b) Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam Geçici Farklar	**Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)**	**Toplam Geçici Farklar**	**Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)**
Alacaklar için hesaplanan reeskont	459.981	91.996	195.875	43.092
Alacaklar için hesaplanan şüpheli alacak karşılığı	2.088.595	417.719	1.480.772	325.770
TFRS 16 düzeltmeleri	1.002.953	200.591	1.015.805	223.477
Stok değer düşüklüğü düzeltmeleri	1.166.726	233.345	999.470	219.883
Kıdem tazminatı karşılığı	769.394	153.879	672.523	147.955
İzin karşılığı	108.649	21.730	96.213	21.167
Geçmiş yıl zararları	826.606	165.321	-	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	28.228	5.646	-	-
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı	**6.451.132**	**1.290.227**	**4.460.658**	**981.344**
Amortisman düzeltmesi	933.600	186.720	927.289	204.004
Satıcılar için hesaplanan reeskont	239.483	47.896	227.004	49.941
Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	**1.173.083**	**234.616**	**1.154.293**	**253.945**
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net		**1.055.611**		**727.399**

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	**727.399**	**471.861**
Dönem ertelenmiş vergi geliri	339.363	225.598
Aktüeryal kazanç / kayıp	(11.151)	29.940
31 Aralık	**1.055.611**	**727.399**

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Corprint Teknoloji A.Ş.	247.124	807.546
Epdata Bilgisayar İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi	-	1.047.367
	247.124	**1.854.913**
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(4.687)	(16.523)
	242.437	**1.838.390**

b) İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Tahir Fatih Mutlu	1.153.338	946.054
Osman Sungur	38.772	36.685
	1.192.110	**982.739**

c) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Epdata Bilgisayar İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi	1.000.820	76.798
	1.000.820	**76.798**
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(16.611)	(850)
	984.209	**75.948**

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan işlemler

1 Ocak – 31 Aralık 2020	Satışlar	Alımlar	Faaliyet Giderleri	Esas Faaliyetlerden Gelirler	Esas Faaliyetlerden Giderler	Finansman Gelirleri
Epdata Bilgisayar İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi	734.628	9.961.626	78.760	955.508	133.695	-
Corprint Teknoloji A.Ş.	652.682	47.107	-	4.092	-	-
Osman Sungur	-	-	-	-	-	1.769
Tahir Fatih Mutlu	-	-	-	-	-	84.873
	1.387.310	**10.008.733**	**78.760**	**959.600**	**133.695**	**86.642**

1 Ocak – 31 Aralık 2019	Satışlar	Alımlar	Faaliyet Giderleri	Esas Faaliyetlerden Gelirler	Esas Faaliyetlerden Giderler	Finansman Gelirleri
Epdata Bilgisayar İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi	817.616	1.023.899	304.934	28.966	10.093	-
Corprint Teknoloji A.Ş.	332.844	80.785	-	111.806	1.599	-
Osman Sungur	-	-	-	-	-	3.095
Tahir Fatih Mutlu	-	-	-	-	-	115.808
	1.150.460	**1.104.684**	**304.934**	**140.772**	**11.692**	**118.903**

e) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyelerine ödenen ücretler ve sağlanan menfaatlerin toplamı 130.723 TL'dir (31 Aralık 2019: 150.548 TL).

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/özkaynak oranını kullanarak izler.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	**31 Aralık 2019**
Finansal Borçlar, Dipnot 12	6.475.251	1.009.277
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (-), Dipnot 3	(21.373.791)	(12.746.944)
Net Borç / (Net Nakit)	**(14.898.540)**	**(11.737.667)**
Toplam Özkaynak	47.198.760	31.922.604
Yatırılan Sermaye	**32.300.220**	**20.184.937**
Net Nakit / Yatırılan Sermaye Oranı	**(%46,13)**	**(%58,15)**

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirketin risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar, prosedürler, parametre ve kurallar doğrultusunda yürütülmektedir. Yönetim Kurulu tarafından Şirket'in operasyonel birimleri ile çalışılarak finansal risk tanımlanır ve değerlendirilir.

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, önceden belirlenmiş bazı teminatları elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve belirli aralıklarla incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

	Alacaklar				**Nakit ve**
	Ticari alacaklar		**Diğer alacaklar**		**Nakit**
31 Aralık 2020	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Benzeri Varlıklar**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**242.437**	**44.593.733**	**1.192.110**	**25.720**	**21.373.791**
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	**-**	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	242.437	44.593.733	1.192.110	25.720	21.373.791
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)	-	3.298.037	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.298.037)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit
31 Aralık 2019	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Benzeri Varlıklar**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**1.838.390**	**27.791.394**	**982.739**	**21.029**	**12.746.944**
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.838.390	27.791.394	982.739	21.029	12.746.944
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)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	2.244.998	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.244.998)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dâhil edilmiştir.

31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama Yükümlülükleri	646.360	728.560	92.797	278.390	357.373
Banka Kredileri	5.828.891	6.192.904	425.692	3.281.401	2.485.811
Ticari borçlar	20.899.556	21.139.039	21.139.039	-	-
Diğer borçlar	2.681.798	2.681.798	2.681.798	-	-
	30.056.605	**30.742.301**	**24.339.326**	**3.559.791**	**2.843.184**

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama Yükümlülükler	1.009.277	1.176.999	131.776	316.664	728.559
Ticari borçlar	28.921.030	29.148.034	29.148.034	-	-
Diğer borçlar	1.746.249	1.746.249	1.746.249	-	-
	31.676.556	**32.071.282**	**31.026.059**	**316.664**	**728.559**

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	**ABD Doları**	**Avro**	**TL karşılığı**
1. Ticari alacaklar	2.107.310	89.379	**16.273.826**
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	2.367.196	185.806	**19.050.124**
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	**-**
3. Diğer	-	-	**-**
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**4.474.506**	**275.185**	**35.323.950**
5. Ticari Alacaklar	-	-	**-**
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	**-**
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	**-**
7. Diğer	-	-	**-**
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**4.474.506**	**275.185**	**35.323.950**
10. Ticari Borçlar	834.829	36.854	**6.460.039**
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	**-**
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	32.647	-	**239.645**
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+10+12)	**867.476**	**36.854**	**6.699.684**
14. Ticari Borçlar	-	-	**-**
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	**-**
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**867.476**	**36.854**	**6.699.684**
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev	**-**	-	**-**
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz	-	-	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz	-	-	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)			
Pozisyonu (9-18+19)	**3.607.030**	**238.331**	**28.624.266**
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /			
(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	**-**
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**3.607.030**	**238.331**	**28.624.266**
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal	-	-	**-**
Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	**-**
23. İhracat	368.333	3.130	**2.665.672**
24. İthalat	4.261.085	108.034	**31.575.497**

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019	ABD Doları	Avro	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	2.462.275	166.518	**15.733.851**
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	1.256.660	4.379	**7.493.935**
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	**-**
3. Diğer	3.350	-	**19.900**
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**3.722.285**	**170.897**	**23.247.686**
5. Ticari Alacaklar	-	-	**-**
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	**-**
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	**-**
7. Diğer	1.737	2.650	**27.942**
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**1.737**	**2.650**	**27.942**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**3.724.022**	**173.547**	**23.275.628**
10. Ticari Borçlar	1.630.235	360	**9.686.316**
11. Finansal Yükümlülükler	-	11.542	**76.761**
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+10+12)	**1.630.235**	**11.902**	**9.763.077**
14. Ticari Borçlar	-	-	**-**
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	**-**
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	**-**
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**-**	**-**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**1.630.235**	**11.902**	**9.763.077**
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz	-	-	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz	-	-	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**2.093.787**	**161.645**	**13.512.551**
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**2.088.700**	**158.995**	**13.464.709**
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	**-**	**-**	**-**
23. İhracat	-	-	**-**
24. İthalat	5.632.266	81.559	**33.999.203**

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması /kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	2.647.740	(2.647.740)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	**2.647.740**	**(2.647.740)**
Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması /kaybetmesi halinde		
Euro net varlık/ yükümlülüğü	214.686	(214.686)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	**214.686**	**(214.686)**
Toplam net etki	**2.862.426**	**(2.862.426)**

31 Aralık 2019	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması /kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	1.240.730	(1.240.730)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	**1.240.730**	**(1.240.730)**
Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması /kaybetmesi halinde		
Euro net varlık/ yükümlülüğü	105.741	(105.741)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	**105.741**	**(105.741)**
Toplam net etki	**1.346.471**	**(1.346.471)**

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2019**
Vadeli Mevduatlar	7.347.520	4.281.627
Finansal Borçlar	6.475.251	1.009.277

Finansal varlıkların makul değeri
Makul değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metotları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar
Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların iskonto edilmiş kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

28. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket'in ilişkili tarafları lehine bankalara vermiş olduğu 49.185.001 TL tutarındaki kefaletlerin tamamı, bilanço tarihi sonrası kapatılmış olup, raporun imza tarihi itibarıyla ilişkili taraflar lehine verilmiş olan herhangi bir teminat/rehin/ipotek ("TRİ") bulunmamaktadır.