FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ

ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR		6-50
1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-8
2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-30
3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	30
4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30
5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	30-31
7	TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR	31
8	DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR	32
9	STOKLAR	32
10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	32-33
11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-34
12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35-36
13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	36
14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	37
15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37-38
16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	38-39
17	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
18	SERMAYE. YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	40-41
19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
20	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ. ARAŞTIRMA GİDERLERİ	41-42
21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	43
23	FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	43-44
24	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	44
25	GELİR VERGİLERİ	44-46
26	PAY BAŞINA KAZANÇ	46
27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-50
28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetlenmiş Cari Dönem 31 Mart 2021 TL	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020 TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	9.476.874	8.620.349
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	19.138.923	16.521.988
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	156.856	158.469
Stoklar	9	1.269.513	1.293.810
Peşin ödenmiş giderler	10	1.101.667	931.123
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	25	54.945	54.945
Diğer dönen varlıklar	17	25.128	41.608
Toplam Dönen Varlıklar		**31.223.906**	**27.622.292**
Duran Varlıklar			
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	894.469	788.382
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	85.880	39.380
Kullanım hakkı varlıkları	13	912.520	1.237.246
Maddi duran varlıklar	11	3.745.348	4.015.673
Maddi olmayan duran varlıklar	12	76.209.905	72.646.597
Peşin ödenmiş giderler	10	583.817	722.604
Ertelenmiş vergi varlığı	25	1.743.248	1.658.818
Toplam Duran Varlıklar		**84.175.187**	**81.108.700**
TOPLAM VARLIKLAR		**115.399.093**	**108.730.992**

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	31 Mart 2021 TL	Denetlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020 TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.564.947	8.511888.948
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	574.726	580.434
Diğer finansal yükümlülükler	6	201.015	250.448
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar		--	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.813.194	1.001.658
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	3.300.507	2.795.313
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	24	--	1.271.169
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	359.563	593.423
Dönem karı vergi yükümlülüğü		--	--
Ertelenmiş gelirler	10	1.099.032	1.189.161
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	276.435	329.831
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	559.938	429.175
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	28.357	25.773
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**9.777.714**	**9.355.333**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	395.205	737.192
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar		--	--
Ertelenmiş gelirler	10	899.208	792.774
Uzun vadeli karşılıklar	16	1.148.213	1.042.688
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	1.843.150	1.931.330
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**4.285.776**	**4.503.984**
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	40.000.000	40.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	18	(557.771)	(563.392)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	3.416.777	2.281.006
Geçmiş yıllar karları		52.018.290	25.415.086
Net dönem karı		6.458.307	27.738.975
Toplam Özkaynak		**101.335.603**	**94.871.675**
TOPLAM KAYNAKLAR		**115.399.093**	**108.730.992**

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021 TL	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2020 TL
Hasılat	19	17.458.254	13.885.406
Satışların maliyeti (-)	19	(9.669.927)	(7.826.013)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		7.788.327	6.059.393
Genel yönetim giderleri (-)	20	(1.522.495)	(1.397.770)
Pazarlama giderleri (-)	20	(116.853)	(109.613)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(4.749)	(4.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	757.692	540.997
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(822.810)	(611.664)
Faaliyet Karı / (Zararı)		**6.079.112**	**4.477.343**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	329.615	16.936
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)		**6.408.727**	**4.494.279**
Finansman gelirleri	23	3.825	4.752
Finansman giderleri (-)	23	(125.842)	(240.366)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		**6.286.710**	**4.258.665**
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)			
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	171.597	(785.785)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		**6.458.307**	**3.472.880**
DÖNEM KARI / (ZARARI)		**6.458.307**	**3.472.880**
Dönem karının / (zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		6.458.307	3.472.880
Pay başına kazanç	**26**	**0,16**	**0,09**
Dönem karı/zararı diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları		5.621	474.933
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi		(1.013)	(72.559)
Diğer Kapsamlı Gelir		**4.608**	**402.374**
Toplam Kapsamlı Gelir		**6.462.915**	**3.875.254**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
- Ana ortaklık payları		6.462.915	3.875.254
FVAÖK	**28**	**8.116.126**	**6.060.378**
FVAÖK marjin	**28**	**46,49**	**43,65**

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar / zararlar				
	Not	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 bakiyesi	**18**	**40.000.000**	**--**	**(783.508)**	**1.749.772**	**11.295.290**	**14.651.030**	**66.912.584**	**--**	**66.912.584**
Transferler		--	--	--	531.234	14.119.796	(14.651.030)	--	--	--
Dönem karı		--	--	--	--	--	3.472.880	3.472.880	--	3.472.880
Diğer kapsamlı gelir		--	--	402.374	--	--	--	402.374	--	402.374
31 Mart 2020 bakiyesi	**18**	**40.000.000**	**--**	**(381.134)**	**2.281.006**	**25.415.086**	**3.472.880**	**70.787.838**	**--**	**70.787.838**
1 Ocak 2021 bakiyesi	**18**	**40.000.000**	**--**	**(563.392)**	**2.281.006**	**25.415.086**	**27.738.975**	**94.871.675**	**--**	**94.871.675**
Transferler		--	--	--	1.135.771	26.603.204	(27.738.975)	--	--	--
Dönem karı		--	--	--	--	--	6.458.307	6.458.307	--	6.458.307
Diğer kapsamlı gelir		--	--	5.621	--	--	--	5.621	--	5.621
31 Mart 2021 bakiyesi	**18**	**40.000.000**	**--**	**(557.771)**	**3.416.777**	**52.018.290**	**6.458.307**	**101.335.603**	**--**	**101.335.603**

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FONET BİLGİ TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		**6.458.307**	**3.472.880**
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11, 12, 13	1.971.896	1.512.368
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	57.750	44.697
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	403.361	168.281
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	(7.182)	(10.718)
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	130.763	494.673
Alacaklar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	666.091	566.852
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	20.448	14.235
Kar / (zarar) mutabakatları ile ilgili düzeltmeler	10	(90.129)	(2.291.805)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(172.610)	713.226
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(3.381.931)	(933.205)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	8	(76.644)	(156.357)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	9	24.297	(252.916)
Ticari borçlarda artış ile ilgili düzeltmeler	7	408.176	(996.151)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	8	(1.505.029)	(166.652)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	16	505.194	542.694
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)	17	16.480	(5.839)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış / (artış)	17	2.584	49.959
İşletme faaliyeti ile ilgili olarak oluşan nakit		**5.431.822**	**2.766.322**
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	--	--
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		**5.431.822**	**2.766.322**
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	350.799	(50.417)
Maddi olmayan duran varlık geliştirmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	12	(5.184.519)	(3.942.732)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		**(4.833.720)**	**(3.993.149)**
C. Finansman Faaliyetlerden Nakit Akışları			
Ödenen faiz	23	(20.448)	(14.235)
Borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri / (çıkışları)	6	278.871	(110.326)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		**258.423**	**(124.561)**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)	5	**856.525**	**(1.351.488)**
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	**8.620.349**	**2.927.899**
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		**9.476.874**	**1.576.411**

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirket'i "Şirket" veya "Fonet" 1997 yılında Kamu ve Özel Kurumların bilgisayar yazılımları ve teknik destek gereksinimlerini karşılamak üzere kurulmuştur. Şirket 31 Mayıs 2011'e kadar faaliyetlerini limited şirket olarak sürdürmüştür. Şirket daha sonra tür değiştirerek 1 Eylül 2011 tarihi itibarıyla anonim şirkete dönüşmüştür.

Şirket'in merkez adresi: Kızılırmak Mahallesi 1445. Sokak No: 2B/1 The Paragon Tower Çukurambar Çankaya / ANKARA'dır.

Şirket'in iki adet şubesi bulunmakta olup, bir şubesi Büyükdere Cad. Emlak Kredi Blokları:33/4 Levent / İSTANBUL ve bir şubesi de İpekyol Cad. No: 12/1 ŞANLIURFA'dadır. Bununla birlikte yurt dışında bulunan ve Klarabergsviadukten 70 D4, 111 64 Stockholm, SWEDEN adresinde yer alan irtibat bürosu bulunmaktadır.

Şirket, sağlık bilişimi alanında bilgi yönetim sistemleri, sistem entegrasyonu, danışmanlık ile anahtar teslim proje hizmetleri sunmaktadır. Ana faaliyet konusu sağlık bilişimi olmak üzere alan uzmanlığı ile ilişkili farklı bilişim projelerinde de yer alabilmektedir.

Yazılım ürünlerinin tamamının mülkiyetleri Fonet'e ait olup, aşağıdaki yazılımlardan oluşmaktadır:

S. No	Modül Adı	S. No	Modül Adı
1	Danışma Yönetim Sistemi	31	Sosyal Hizmetler Yönetim Sistemi
2	Randevu İşlemleri Yönetim Sistemi	32	Evde Sağlık Hizmetleri Yönetim Sistemi
3	Hasta Kayıt / Kabul Yönetim Sistemi	33	Entegre Servis Yönetim Sistemi
4	Acil Yönetim Sistemi	34	Karar Destek Yönetim Sistemi
5	Poliklinik Yönetim Sistemi	35	Malzeme Kaynak ve Stok Yönetim Sistemi
6	Klinik Yönetim Sistemi	36	Demirbaş ve Varlık Yönetim Sistemi
7	Laboratuvar Bilgi Sistemi	37	Finansal Bilgi Yönetim Sistemi (Fatura, Vezne, vb.)
8	Radyoloji Bilgi Sistemi	38	Satın alma Bilgi Sistemi
9	PACS (Görüntü arşivleme ve İletişim sistemi)	39	İnsan Kaynakları/Bordro Bilgi Sistemi
10	Hemşirelik Yönetim Sistemi	40	PDKS (Personel Devam Kontrol) Yönetim Sistemi
11	Ameliyathane Bilgi Sistemi	41	Doküman Yönetim Sistemi
12	Eczane Bilgi Sistemi	42	Tıbbi Kayıt Arşiv Yönetim Sistemi
13	Ketem (Kanser) Yönetim Sistemi	43	Cihaz Takip Yönetim Sistemi
14	Ağız ve Diş Sağlığı Bilgi Sistemi	44	Tıbbi Cihaz kalibrasyon ve Kalite Kontrol Yön. Sist.
15	Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Yönetim Sistemi	45	Kalite Yönetim Sistemi
16	Yoğun Bakım Yönetim Sistemi	46	Kalite İndikatör Yönetim Sistemi
17	Hemodiyaliz Yönetim Sistemi	47	Çamaşırhane Yönetim Sistemi
18	Patoloji Yönetim Sistemi	48	İş Sağlığı Güvenliği Yönetim Sistemi
19	Psikolog Yönetim Sistemi	49	LCD/Ekran Bilgilendirme ve Sıramatik Yön. Sist.
20	Onkoloji Yönetim Sistemi	50	Kiosk Yönetim Sistemi
21	Diyet Yönetim Sistemi	51	SMS Yönetim Sistemi
22	Kan Merkezi Bilgi Sistemi	52	Teknik Servis Yönetim Sistemi
23	Sterilizasyon Bilgi Sistemi	53	Merkezi Bilgisayar Yönetim Sistemi
24	Sağlık Kurulu Yönetim Sistemi	54	Süreç Yönetim Sistemi
25	Organ ve Doku Bağış Yönetim Sistemi	55	Tıbbi Atık Yönetim Sistemi
26	Klinik Mühendislik Bilgi Sistemi	56	Dinamik Medikal/İdari Modül Tasarlama Sistemi
27	Bilgi Yönetim, İstatistik ve Raporlama Sistemi	57	Abonelik Sayaç Takip Modülü
28	Tıbbı Araştırmalar Yönetim Sistemi	58	Mobil Hekim Uygulama Yönetim Sistemi
29	Gebe Eğitim Yönetim Sistemi	59	Online Muayene Modülü (Görüntülü)
30	Diyabet Eğitim Yönetim Sistemi	60	Mobil Hasta Yönetim Sistemi

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Fonet'in temel ürünü Hastane Bilgi Yönetim Sistemi (Fonet HBYS)'dir. 60 yazılımdan oluşan Fonet HBYS, sağlık kuruluşlarının tıbbi, idari ve finansal tüm iş süreçlerinin otomasyon sistemi içerisinde yönetilmesini sağlamaktadır. Fonet HBYS'nin tamamı şirketin kendi mühendisleri tarafından geliştirilmiş olup Somali, Nijer, Azerbaycan ve Moldova Cumhuriyeti'ndeki hastaneler de dahil olmak üzere, 200'ün üzerinde sağlık kuruluşunda aktif olarak çalışmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 434 kişidir (31 Aralık 2020: 453 kişi).

Personellerle ilgili detaylı bilgi aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Mart 2021
Şirket'in daimi belirsiz süreli sözleşmeli personelleri	117	119
Şirket'in hastaneler ile yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında istihdam etmiş olduğu belirli süreli sözleşmeli personelleri	317	334
Toplam personel sayısı	**434**	**453**

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
Sermaye Yapısı	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**
Abdülkerim GAZEN	19.333.333	48.33	19.333.333	48.33
Diğer (halka açık kısım)	20.666.667	51.67	20.666.667	51.67
Ödenmiş Sermaye	**40.000.000**	**100.00**	**40.000.000**	**100.00**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 40.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2020: her biri 1 TL kıymetinden 40.000.000 adet).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 40.000.000 adet payın 2.222.000 adedi nama yazılı Grup A paylardan, 37.778.000 adedi ise Grup B paylardan oluşmaktadır. A grubu paylarında yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesinde ve genel kurulda oy hakkı kullanımı konusunda imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında Grup A pay sahipleri her bir pay için 15 oy hakkına, Grup B pay sahipleri her bir pay için 1 oy hakkına sahiptirler.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27.02.2015 tarih ve 5/253 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup, her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2019-2023 yılları arasını kapsamaktadır.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

Pidata Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi ("Pidata")

Şirket, 16 Temmuz 2018 tarihinde Ankara'da kurulmuş ve tescil edilmiştir. Söz konusu kuruluş işlemleri 19 Temmuz 2018 tarih ve 9624 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Pidata'nın paylarının tamamı Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi'ne aittir.

Şirket'in İsmi	Faaliyet Alanı	Faaliyet Türü	Kurulduğu Ülke	Kurulduğu Yıl
Pidata Bilişim Teknolojileri A.Ş.	Bilişim	Hizmet	Türkiye/Ankara	2018

Bundan böyle Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklık ile birlikte "Grup" veya "Topluluk" olarak anılacaktır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup'un kendi konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar için Grup'un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

Covid - 19 Salgını Etkileri

Dünya'da ve Türkiye'de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Salgının ekonomik etkileri açısından Grup yönetimi raporlama tarihi itibarıyla Covid-19'dan dolayı önemli derecede olumsuz bir etkiye maruz kalmayacağını düşünmektedir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında değişiklikler Grup'un konsolide finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir. Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir. Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.5. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler.

a) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürüme yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu hususta muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.

b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.

c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (Devamı)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

b) Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunulmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve

- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerleme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (Devamı)

Söz konuşu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Grup'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.UMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolidasyon Esasları

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Fonet Bilgi Teknolojileri A.Ş. ve bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyona dahil olan Şirket'in (Pidata Bilişim Teknolojleri A.Ş.) finansal tabloları konsolide finansal tablolarla aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Grup'un finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

				Sermayedeki Etkin Pay Oranı (%)	
Bağlı Ortaklıklar	**Kuruluş ve Faaliyet Yeri**	**Ana Faaliyeti**	**Fonksiyonel Para Birimi**	**30 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Pidata Bilişim Teknolojileri A.Ş.	Türkiye/Ankara	Bilişim	Türk Lirası	%100,00	%100,00

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarıdan fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir. Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar dahil olmak üzere bütün kar ve zararlar mahsup edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün Grup'tan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özsermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer alır. Konsolide edilen bağlı ortaklıkların özkaynağı ve cari dönem operasyonları içindeki ana ortaklık dışı payları, konsolide finansal tablolarda Kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özsermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiyeyle sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Şirket'in ve bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve finansal durum tablosu kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide finansal durum tablosunun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunun özkaynak hesap grubundan sonra Kontrol Gücü Olmayan Paylar hesap grubu adıyla gösterilir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir.

Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra Kontrol Gücü Olmayan Paylar hesap grubu adıyla gösterilir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

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.

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un 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.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, üretmiş olduğu yazılım programlarını satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir

Grup hasılatı temel olarak birinci dipnotta belirtilen yazılım ürünlerinin satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Grup, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder.

Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin teslimiinde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Grup'un müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Grup'un "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir.

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır. Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının oluştuğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Grup'un satılmaya hazır finansal varlık yatırımı bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. 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.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Grup'un, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

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

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismana tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet 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 etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

	Faydalı Ömür 31 Mart 2021	**Faydalı Ömür 31 Aralık 2020**
Binalar	50 yıl	50 yıl
Taşıt araçları	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel maliyetler	3-15 yıl	3-15 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki 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.

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 (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) 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 (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı
Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetlerinin TMS 38'in 52 ila 67'nci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi;
Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetlerinin TMS 38'in 52 ila 67'nci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi (devamı);

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağının belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Grup, TMS 38'in 27 ila 32 numaralı paragrafları kapsamında bazı maddi olmayan duran varlıkların bir bölümünü dışardan satın almaktadır. Bu kapsamda dışardan ayrı olarak elde edilen ve varlıkla doğrudan ilişkilendirilen maliyetleri aktifleştirmektedir. Özellikle TMS 38'in 28'inci paragrafı çerçevesinde oluşan maliyetler aktifleştirilmektedir.

	Faydalı Ömür 31 Mart 2021	**Faydalı Ömür 31 Aralık 2020**
Haklar	10-15 yıl	10-15 yıl
Geliştirme maliyetleri	12 yıl	12 yıl
Java tabanlı bulut mimarisinde çalışan yeni HBYS	15 yıl	15 yıl
Web portalları	5 yıl	5 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	3-10 yıl	3-10 yıl

Kiralama İşlemleri

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Grup - kiracı olarak (devamı)

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır

Grup'un varlığın kullanım süresi boyunca varlığın yönetim hakkına sahip olması için aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

c)
   i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
   ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kullanım hakkı varlığı
Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Grup - kiracı olarak (Devamı)

Kira yükümlülüğü
Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar
Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup - kiralayan olarak
Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabildiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

TMS-23 "Borçlanma Maliyetleri" standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı alarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendirilen varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır .

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

Kur değişiminin etkileri

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

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri (Devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay başına kazanç- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir.

Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve koşullu yükümlülükler

Karşılıklar
Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve koşullu yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Yükümlülükler
Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar
Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

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 kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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, Grup'un 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 varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)
Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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 Grup'un 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 ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Finansal tabloların TMS / TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetiminin, politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar ve kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 ''Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup'un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibariyle değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Grup'un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

Nakit akışının raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akışının raporlanması (Devamı)

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Önemli muhasebe değerleme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçekleşen sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

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

b) Şirket yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

c) Şirket, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fonet Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığı Pidata Bilişim Teknolojileri A.Ş. aynı sektörde ve aynı coğrafi bölgelerde faaliyet göstermektedir.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	3.284	1.967
Banka		
- Vadesiz mevduat	1.876.220	1.044.566
- Vadeli mevduat	7.597.370	7.573.816
Toplam	**9.476.874**	**8.620.349**

Bilanço tarihi itibarıyla vadeli mevduatın tamamı 2-32 gün vade aralığında TL varlıklardan oluşmakta olup, faiz oranları %13.12-%18.35 arasında değerlendirilmektedir.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Banka kredileri	1.564.947	888.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	574.726	580.434
Diğer finansal yükümlülükler	201.015	250.448
Toplam	**2.340.688**	**1.719.830**

Uzun vadeli borçlanmalar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Kiralama işlemlerinden borçlar	395.205	737.192
Toplam	**395.205**	**737.192**

Banka kredi borçlarının geri ödeme vadeleri	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
0-3 ay içerisinde ödenecekler	1.765.962	1.139.396
3-12 ay içerisinde ödenecekler	--	--
Toplam	**1.765.962**	**1.139.396**

Kredilerin tamamı Türk Lirası cinsinden olup. alınan kredilere karşılık verilen Teminat, Rehin ve İpoteklerin detayı Not 15'te yer almaktadır.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	574.726	580.434
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	187.091	461.172
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	126.060	177.729
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	82.054	98.291
Toplam	**969.931**	**1.317.626**

7. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 24)	--	--
Ticari alacaklar	19.542.284	16.087.502
Alacak senetleri	--	610.000
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(403.361)	(175.514)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(666.091)	(250.222)
Toplam	**19.138.923**	**16.521.988**

7. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

Grup'un ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık	**250.222**	**571.229**
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	415.869	--
Dönem içinde iptal edilen karşılık	--	(321.007)
Dönem sonu karşılık	**666.091**	**250.222**

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Ticari alacaklar	899.208	792.774
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(4.739)	(4.392)
Toplam	**894.469**	**788.382**

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24)	--	--
Ticari borçlar	1.820.376	1.005.723
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(7.182)	(4.065)
Toplam	**1.813.194**	**1.001.658**

8. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Personelden alacaklar	15.600	11.000
Verilen depozito ve teminatlar	141.256	147.469
Toplam	**156.856**	**158.469**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Verilen depozito ve teminatlar	85.880	39.380
Toplam	**85.880**	**39.380**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 24)	--	1.271.169
Ödenecek vergi ve fonlar	359.563	593.423
Toplam	**359.563**	**1.864.592**

9. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	1.269.513	1.293.810
Toplam	**1.269.513**	**1.293.810**

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Gelecek aylara ait giderler (*)	1.072.142	911.798
Verilen iş avansları	29.525	19.325
Toplam	**1.101.667**	**931.123**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Gelecek yıllara ait giderler (*)	583.817	722.604
Toplam	**583.817**	**722.604**

(*) Gelecek aylara ve yıllara ait gideler, Grup'un katılmış olduğu ihaleler kapsamında yapılan sözleşmelere istinaden almış olduğu yazılım lisanslarını içermekte olup, ihale süresi boyunca aylık olarak müşterilere faturalandırılarak kapatılmaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Ertelenmiş gelirler	1.099.032	1.189.161
Toplam	**1.099.032**	**1.189.161**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Ertelenmiş gelirler	899.208	792.775
Toplam	**899.208**	**792.775**

(*) Moldova Cumhuriyeti'nin en büyük özel hastanesi, Medpark International Hospital ile 16 Aralık.2020 tarihinde imzalanan SBYS Kullanım Lisansı Sözleşmesi kapsamında 300.000 ABD $ değerinde lisans kullanım bedeli, taraflarca belirlenen ödeme planı doğrultusunda 24 aylık süre içerisinde 12 vade ile tahsil edilecektir. Vade tutarları eşit olmamakla beraber, ödeme takvimi ve hak ediş tutarları proje dönemlerine göre ağırlıklandırılarak hesaplanmıştır. 24 aylık sözleşme süresinin bitimi sonrasında ise taraflarca mutabık kalınan koşullar sonucunda yeni bir Bakım ve Teknik Destek Hizmet Sözleşmesi imzalanabilecektir.

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	**31 Aralık 2020**	**Giriş**	**Çıkış**	**31 Mart 2021**
Binalar	1.500.000	--	--	1.500.000
Taşıtlar	1.722.576	--	--	1.722.576
Demirbaşlar	3.877.253	16.711	--	3.893.964
Özel Maliyetler	966.532	5.500	--	972.032
Toplam	**8.066.361**	**22.211**	**--**	**8.088.572**
Birikmiş amortisman (-)				
Binalar	(300.000)	(7.500)	--	(307.500)
Taşıtlar	(858.419)	(80.770)	--	(939.189)
Demirbaşlar	(2.337.138)	(155.848)	--	(2.492.986)
Özel Maliyetler	(555.131)	(48.418)	--	(603.549)
Toplam	**(4.050.688)**	**(292.536)**	**--**	**(4.343.224)**
Net değer	**4.015.673**			**3.745.348**

Maliyet	**31 Aralık 2019**	**Giriş**	**Çıkış**	**31 Aralık 2020**
Binalar	1.500.000	--	--	1.500.000
Taşıtlar	1.722.576	--	--	1.722.576
Demirbaşlar	3.472.335	404.918	--	3.877.253
Özel Maliyetler	966.532	--	--	966.532
Toplam	**7.661.443**	**404.918**	**--**	**8.066.361**
Birikmiş amortisman (-)				
Binalar	(270.000)	(30.000)	--	(300.000)
Taşıtlar	(535.338)	(323.081)	--	(858.419)
Demirbaşlar	(1.768.172)	(568.966)	--	(2.337.138)
Özel Maliyetler	(361.824)	(193.307)	--	(555.131)
Toplam	**(2.935.334)**	**(1.115.354)**	**--**	**(4.050.688)**
Net değer	**4.726.109**			**4.015.673**

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	**31 Aralık 2020**
Binalar	1.192.500	1.200.000
Taşıtlar	783.387	864.157
Demirbaşlar	1.400.978	1.540.115
Özel maliyetler	368.483	411.401
Toplam	**3.745.348**	**4.015.673**

Toplam varlıklar üzerinde 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1.000.000 TL (31 Aralık 2020: 1.088.500 TL) sigorta teminatı bulunmaktadır. Gayrimenkuller üzerinde herhangi bir kısıtlayıcı unsur bulunmamaktadır.

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	**31 Aralık 2020**	**Giriş**	**Transferler**	**31 Mart 2021**
Haklar	9.365.727	--	6.591.783	15.957.510
.net tabanlı HBYS	4.588.814	--	--	4.588.814
Java tabanlı bulut/ Yeni HBYS	76.167.988	3.751.102	(6.591.783)	73.327.307
Tales ERP	2.964.500	1.385.000	--	4.349.500
Toplam	**93.087.029**	**5.136.102**	**--**	**98.223.131**
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar	(5.384.033)	(259.603)	(743.997)	(6.387.633)
.net tabanlı HBYS	(3.510.214)	(87.431)	--	(3.597.645)
Java tabanlı bulut/ Yeni HBYS	(11.476.957)	(1.159.102)	743.997	(11.892.062)
Tales ERP	(69.228)	(66.658)	--	(135.886)
Toplam	**(20.440.432)**	**(1.572.794)**	**--**	**(22.013.226)**
Net değer	**72.646.597**			**76.209.905**

Maliyet	**31 Aralık 2019**	**Giriş**	**Transferler**	**31 Aralık 2020**
Haklar	6.462.747	2.902.980	1.848.611	11.214.338
.net tabanlı HBYS	4.588.814	--	--	4.588.814
Java tabanlı bulut/ Yeni HBYS	62.485.188	13.682.800	(1.848.611)	74.319.377
Diğer maddi olmayan varlıklar		2.964.500	--	2.964.500
Toplam	**73.536.749**	**19.550.280**	**--**	**93.087.029**
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar	(4.975.910)	(408.123)	(162.967)	(5.547.000)
.net tabanlı HBYS	(3.130.536)	(379.678)	--	(3.510.214)
Java tabanlı bulut/ Yeni HBYS	(6.850.414)	(4.626.543)	162.967	(11.313.990)
Diğer maddi olmayan varlıklar	--	(69.228)	--	(69.228)
Toplam	**(14.956.860)**	**(5.483.572)**	**--**	**(20.440.432)**
Net değer	**58.579.889**			**72.646.597**

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	**31 Aralık 2020**
Haklar	9.569.877	5.667.338
Geliştirme maliyetleri ".net tabanlı HBYS"	991.169	1.078.600
Geliştirme maliyetleri "Java tabanlı bulut mimarisinde çalışan yeni HBYS"	61.435.245	63.005.387
Tales ERP	4.213.614	2.895.272
Toplam	**76.209.905**	**72.646.597**

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup. Java tabanlı bulut mimarisinde çalışan yeni HBYS programı için ortaya çıkan harcamaları aktifleştirmektedir. Söz konusu harcamalar dışardan alınan hizmetler ile yazılım geliştirme. proje uygulama ve sistem destek bölümlerinde çalışan personel maliyetlerinden oluşmaktadır

Dönem içerisinde aktifleştirilen program maliyetleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personel maliyetleri		
- Yazılım geliştirme. proje uygulama ve sistem destek bölümlerinde çalışan personel maliyetleri	3.751.102	16.590.471
Diğer maliyetler		
- Dışardan alınan ürün ve hizmetler	1.385.000	2.964.500
Toplam	**5.136.102**	**19.554.971**

Önceki dönemlerde oluşan geliştirme maliyetleri Grup'un hali hazırda satmakta olduğu Java tabanlı HBYS programı ile ilgili olan geliştirme maliyetleridir.

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet	**31 Aralık 2020**	**Giriş (*)**	**Çıkış (*)**	**31 Mart 2021**
Binalar				
TFRS 16 kapsamında bilançoya alınan kullanım hakkı varlıkları	1.863.478	212.850	(624.215)	1.452.113
Toplam	**1.863.478**	**212.850**	**(624.215)**	**1.452.113**
Birikmiş amortisman (-)				
Binalar				
TFRS 16 kapsamında bilançoya alınan kullanım hakkı varlıkları	(626.232)	(106.567)	193.206	(539.593)
Toplam	**(626.232)**	**(106.567)**	**193.206**	**(539.593)**
Net değer	**1.237.246**			**912.520**

Maliyet	**31 Aralık 2019**	**Giriş**	**Çıkış**	**31 Aralık 2020**
Binalar				
TFRS 16 kapsamında bilançoya alınan kullanım hakkı varlıkları	1.493.943	369.535	--	1.863.478
Toplam	**1.493.943**	**369.535**	**--**	**1.863.478**
Birikmiş amortisman (-)				
Binalar				
TFRS 16 kapsamında bilançoya alınan kullanım hakkı varlıkları	(77.885)	(548.347)	--	(626.232)
Toplam	**(77.885)**	**(548.347)**	**--**	**(626.232)**
Net değer	**1.416.058**			**1.237.246**

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

(*) Pidata Bilişim Teknolojileri A.Ş. The Paragon Tower B Blok 7. Katta bulunan iş yerlerini Hacettepe Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Ar-ge C Blok Kat:12'ye taşınmıştır. 01 Şubat 2021'de yapılan yeni sözleşmeye göre kullanım hakkı varlığı tekrar hesaplanmış olup yeni oluşan kullanım hakkı varlığı girişte gösterilmiştir.

Kiracı durumunda şirket

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan 4 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır.

Şirket'in, The Paragon İş Merkezi'nde Kat 1, sanal ofis olarak Emlak Kredi Blokları A2 Kat:2, City Office in WTC AB ve Hacettepe Teknokent A.Ş.de olmak üzere dört adet iş yeri kirası bulunmaktadır. Sözleşme başlangıç tarihleri sırasıyla 15 Ağustos 2017,15 Temmuz 2018, 02 Ocak 2020 ve 1 Ağustos 2019 olup, sözleşme süreleri 5 yıldır

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle Grup'un sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

a) Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası).
b) Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri vb.).

Grup'un "4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun 6 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 8.maddesiyle değişen geçici ikinci maddesi kapsamında yönetici şirketlerin bu kanun dahilinde elde ettikleri kazançlar ile bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin münhasıran bu bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31 Aralık 2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır" maddesi gereği araştırma geliştirme faaliyetleri sonucunda elde edeceği gelirleri kurumlar vergisinden istisna kapsamındadır.

15. KARŞILIKLAR. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Dava karşılıkları	559.938	429.175
Toplam	**559.938**	**429.175**

Dava karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2021	**01.01-31.03.2020**
Açılış bakiyesi	429.175	584.147
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık (Dipnot 21)	130.763	494.673
Ödenen dava tutarları (-) (Dipnot21)	--	--
Kapanış bakiyesi	**559.938**	**1.078.820**

Rapor tarihi itibarıyla Grup ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Adet	**Tutar**
Lehe devam eden davalar	54	703.290
Lehe devam eden icra takipleri	2	45.724
Aleyhe devam eden davalar	31	425.174
Aleyhe devam eden icra takipleri	3	134.764

Grup yönetimi aleyhe devam eden davaların 559.938 TL'lik (31 Aralık 2020: 429.175 TL) kısmı için finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

15. KARŞILIKLAR. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	11.782.818	10.418.725
Toplam	**11.782.818**	**10.418.725**

Grup tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibarıyla dağılımı aşağıda yer almaktadır;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup tarafından verilen TRİ'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (teminat)	11.782.818	10.418.725
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (teminat)	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	**11.782.818**	**10.418.725**

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Personele borçlar	2.243.004	1.898.776
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.057.503	896.537
	3.300.507	**2.795.313**

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
İzin karşılığı	276.435	329.831
	276.435	**329.831**

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	**329.831**	299.181
Cari dönemde ayrılan karşılık tutarı	--	(139.660)
Cari dönemde iptal edilen karşılık tutarı (-) (Dipnot 21)	(53.396)	--
Dönem sonu karşılık	**276.435**	**159.521**

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.148.213	1.042.688
	1.148.213	**1.042.688**

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde. Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen. askerlik hizmeti için göreve çağrılan. vefat eden. erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58. erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı. Grup'un 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yıllık iskonto oranı (%)	%4.50	%2.84

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	**1.042.688**	**902.491**
Hizmet maliyeti (Dipnot 20)	75.984	54.263
Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(4.608)	(329.815)
Faiz maliyeti (Dipnot 21)	34.149	57.534
Ödemeler	--	--
Kapanış bakiyesi	**1.148.213**	**684.473**

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda karşılıklar geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Mart 2021 tarihinde geçerli olan 7.638,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 7.630,15 TL).

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Devreden KDV	25.128	41.608
Toplam	**25.128**	**41.608**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
İcra ve BES kesintileri	28.357	25.773
Toplam	**28.357**	**25.773**

18. SERMAYE. YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		**31 Aralık 2020**	
Sermaye Yapısı	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı %**
Abdülkerim GAZEN	19.333.333	48.33	19.333.333	48.33
Diğer (halka açık kısım)	20.666.667	51.67	20.666.667	51.67
Ödenmiş Sermaye	**40.000.000**	**100.00**	**40.000.000**	**100.00**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 40.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2020: her biri 1 TL kıymetinden 40.000.000 adet).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Mart 2021	**31 Aralık 2020**
Aktüeryal kayıp / kazanç fonu	(557.771)	(563.392)
	(557.771)	**(563.392)**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2021	**31 Aralık 2020**
Yasal yedek akçe	3.416.777	2.281.006
	3.416.777	**2.281.006**

18. SERMAYE. YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5 oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler. Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler. toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıl karları / (zararları) içerisinde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri	**01.01.-31.03.2021**	**01.01.-31.03.2020**
Yurtiçi satış gelirleri	17.034.198	13.647.916
Yurtdışı satış gelirleri	423.388	237.490
Diğer gelirler	668	--
Toplam Gelirler	**17.458.254**	**13.885.406**
Satıştan iade ve indirimler (-)	--	--
Satış Gelirleri, net	**17.458.254**	**13.885.406**

Satışların Maliyeti (-)	**01.01.-31.03.2021**	**01.01.-31.03.2020**
Satılan hizmet maliyeti	9.583.947	7.826.013
Satılan ticari malın maliyeti	85.980	--
Satışların Maliyeti	**9.669.927**	**7.826.013**
Brüt Satış Karı	**7.788.327**	**6.059.393**

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

	01.01.-31.03.2021	**01.01.-31.03.2020**
Genel yönetim giderleri (-)	1.522.495	1.397.770
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	116.853	109.613
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	4.749	4.000
Toplam	**1.644.097**	**1.511.383**

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-) (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Amortisman ve itfa payları	374.027	224.871
Personel giderleri	266.062	489.024
Kiralama işlem giderleri	245.161	--
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	190.319	216.909
Noter giderleri	122.022	173.911
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 16)	75.984	53.945
Ödenen vergi ve harçlar	76.491	25.947
Ofis giderleri	59.148	77.370
İletişim giderleri	22.486	21.079
Sigorta giderleri	11.020	367
Bakım ve onarım giderleri	13.266	21.798
Yakıt giderleri	--	40.312
Diğer	66.509	52.237
Toplam	**1.522.495**	**1.397.770**

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Ödenen vergi ve harçlar	45.297	21.802
Personel giderleri	34.924	45.935
Ofis giderleri	27.414	25.897
Araç bakım onarım gideri	5.346	475
Seyehat giderleri	737	2.669
Temsil ağırlama gideri	114	2.355
Kongre ve sempozyum giderleri	2.555	7.610
Diğer	466	2.870
Toplam	**116.853**	**109.613**

Araştırma ve geliştirme giderleri	01 Ocak – 31 Mart2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Eğitim ve danışmanlık gideri	4.749	4.000
Toplam	**4.749**	**4.000**

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Teşvik gelirleri	553.963	400.259
İptal edilen izin karşılığı (Dipnot 16)	53.396	
Ertelenmiş finansman gelirleri	3.117	--
Ticari alacak karşılık iptali (Dipnot 7)	--	4.377
Diğer	147.216	136.361
Toplam	**757.692**	**540.997**

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Dipnot 7)	415.869	--
Ertelenmiş finansman giderleri	242.025	59.412
Dava karşılık gideri (Dipnot 15)	130.763	494.673
Kıdem tazminatı faiz yükümlülüğü (Not 16)	34.149	57,534
Diğer	4	45
Toplam	**822.810**	**611.664**

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Faiz gelirleri	300.406	16.936
Maddi duran varlık satış geliri	29.209	--
Toplam	**329.615**	**16.936**

23. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Kambiyo karı	3.825	4.752
Toplam	**3.825**	**4.752**

23. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-) (Devamı)

Finansman Giderleri (-)	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Teminat mektubu komisyon giderleri	30.949	59.570
Kullanım hakkı giderleri	62.059	130.368
Kredi faiz gideri	20.448	14.235
Kur farkı giderleri	12.386	739
Diğer	--	35.454
Toplam	**125.842**	**240.366**

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar. üst düzey yöneticiler. Yönetim Kurulu üyeleri. aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla. ilişkili taraflardan alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

İlişkili Taraflara Borçlar

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
Ortaklar	**Ticari**	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Abdülkerim GAZEN	--	--	--	1.271.169
Toplam	**--**	**--**	**--**	**1.271.169**

Cari dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan hakların tutarı 345.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.208.250 TL).

25. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	54.945	54.945
Vergi varlık ya da yükümlülüğü	**54.945**	**54.945**

Kurumlar vergisi karşılığı

Türkiye'de. kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %22'dir (31 Aralık 2020: %22). Bu oran. kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi. vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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 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.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi. kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

25. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (Devamı)

Kurumlar vergisi karşılığı (Devamı)

Şirketler 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. Geçici vergi. devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı	**31 Mart 2021**	**31 Mart 2020**
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Ertelenmiş vergi karşılığı	171.597	(785.785)
Toplam	**171.597**	**(785.785)**

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %22'dir (31 Aralık 2020: %22).

	Birikmiş geçici farklar		**Ertelenmiş vergi**	
Birikmiş geçici farklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Ertelenmiş finansman gideri	408.100	179.906	89.782	39.579
Şüpheli alacaklar karşılığı	666.091	250.222	146.540	55.049
Maddi olmayan varlıkların ifta payı	3.331.277	3.331.277	732.881	732.881
İzin karşılığı	276.435	329.831	60.816	72.563
Dava karşılığı gideri	559.938	429.175	123.186	94.419
Ertelenmiş vergi düzeltmesi	--	--	--	--
Gider yazılan aktifler	18.730	24.963	4.121	5.492
Kıdem tazminatı karşılığı	1.148.213	1.042.688	252.607	229.391
Kira sözleşmeleri	1.509.524	1.943.858	332.095	427.649
Borçlanmalar ile ilgili düzeltmeler	5.544	8.158	1.220	1.795
Toplam	**7.923.852**	**7.540.078**	**1.743.248**	**1.658.818**

25. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (Devamı)

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2021	**31 Aralık 2020**	**30 Aralık 2020**	**31 Aralık 2020**
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman gideri	(7.182)	(17.896)	(1.580)	(3.937)
Vadeli mevduat düzeltmeleri	(33.331)	(12.049)	(7.333)	(2.651)
Maddi varlıkları kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(126.567)	(126.567)	(27.845)	(27.845)
Aktifleştirilen yapılmakta olan program maliyetleri	(3.476.679)	(3.476.679)	(764.869)	(764.869)
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	(3.147.594)	(3.147.594)	(692.471)	(692.471)
Kira sözleşmeleri	(1.452.117)	(1.863.482)	(319.466)	(409.966)
Diğer	(134.500)	(134.504)	(29.586)	(29.591)
Toplam	**(8.377.970)**	**(8.778.771)**	**(1.843.150)**	**(1.931.330)**
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü). net	**(454.118)**	**(1.238.693)**	**(99.902)**	**(272.512)**

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	**31 Aralık 2020**
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(351.277)	359.218
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	171.597	(671.423)
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(1.013)	(39.072)
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	**(180.693)**	**(351.277)**

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	**01.01.-31.03.2021**	**01.01.-31.03.2020**
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı	6.458.307	3.472.880
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000.000	40.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	**0,16**	**0,09**
Pay başına kazanç / (kayıp):		
Dönem karı / (zararı)	6.458.307	3.472.880
Azınlık paylarına ait et dönem karı / (zararı)	--	--
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	6.458.307	3.472.880
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000.000	40.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (TL):	**0,16**	**0,09**

	01.01.-31.03.2021	**01.01.-31.03.2020**
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	40.000.000	40.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	--	--
Dönem sonu toplam pay adedi	40.000.000	40.000.000

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

Sermaye Risk Yönetimi

Grup. bir önceki dönemde olduğu gibi sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermaye ye bölünmesiyle bulunur. Net borç. nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri. ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	01.01.-31.03.2021	**01.01.-31.12.2020**
Toplam Borçlar	14.063.490	13.859.317
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(9.476.874)	(8.620.349)
Net (Nakit)/ Borç	**4.586.616**	**5.238.968**
Toplam Özkaynaklar	**115.399.093**	**94.871.675**
Sermaye	40.000.000	40,000,000
Net (Nakit) Borç/ Toplam Özkaynak Oranı	**0,04**	**0,06**

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	01.01.-31.03.2021	**01.01.-31.12.2020**
Dönen varlıklar	31.223.982	27.622.292
Kısa vadeli borçlar (-)	9.777.714	9.355.333
Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı)	**21.446.192**	**18.266.959**
Cari Oran	**3,19**	**2.95**

Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar (FAVÖK)	**01.01.-31.03.2021**	**01.01.-31.03.2020**
Dönem net karı	6.458.307	3.472.880
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/ giderler, net	65.118	70.667
Yatırım faaliyetlerden gelirler/ giderler, net	(329.615)	(16.936)
Amortisman giderleri	1.971.896	1.512.368
Finansman (gelirleri) / giderleri ,net	122.017	235.614
Vergi gideri (geliri) ,net	(171.597)	785.785
FAVÖK	**8.116.126**	**6.060.378**
FAVÖK marjı	**46,49**	**43,65**

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

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup. müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	ALACAKLAR					
	Ticari Alacaklar		**Diğer Alacaklar**			
31 Mart 2021	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**	**Nakit ve Diğer**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	**20.033.392**	--	**242.736**	**9.473.590**	**3.284**
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	-	--	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	20.033.392	--	242.736	9.473.590	3.284
B.Koşulların 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	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	666.091	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü(-)	--	(666.091)	--	--	--	--
-Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (Devamı):

	ALACAKLAR					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2020	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki Mevduat**	**Nakit ve Diğer**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**--**	**17.310.370**	**--**	**197.849**	**8.618.382**	**1.967**
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	17.310.370	--	197.849	8.618.382	1.967
B.Koşulların 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	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	250.222	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü(-)	--	(250.222)	--	--	--	--
-Net değerin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükler, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.559.403	1.559.403	1.559.403	--	--	--
Diğer finansal yükümlülükler	201.015	201.015	201.015	--	--	---
Ticari borçlar	1.813.194	1.813.194	--	--	--	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	969.931	969.931	574.726	187.091	82.054	126.060
		--				
Toplam	**4.543.543**	**4.543.543**	**2.713.330**	**461.172**	**177.729**	**126.060**
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.300.507	3.300.507	3.300.507	--	--	--
Ertelenmiş gelirler	276.435	1.998.240	1.099.032	--	899.208	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler	1.099.032	359.563	359.563	--	--	--
Toplam	**4.675.974**	**5.658.310**	**4.759.102**	**--**	**899.208**	**--**

31 Aralık 2020 sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	880.790	880.790	880.790	--	--	--
Diğer finansal yükümlülükler	250.448	250.448	250.448	--	--	--
Ticari borçlar	1.001.658	1.001.658	1.001.658	--	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.317.626	1.317.626	580.434	461.172	177.729	--
Toplam	**3.450.522**	**3.450.522**	**2.713.330**	**461.172**	**177.729**	**--**
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.795.313	2.795.313	2.795.313	--	--	--
Ertelenmiş gelirler	1.981.935	1.981.935	1.189.161	--	792.774	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler	593.423	593.423	593.423	--	--	--
Toplam	**5.370.671**	**5.370.671**	**4.577.897**	**--**	**792.774**	**--**

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

Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Piyasa riski

Piyasa risk. piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar yabancı para riski. faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Faiz oranı riski

Faiz riski. faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket. belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	**31 Mart 2021**	**31 Aralık 2020**
Finansal Borçlar (Dipnot 6)	1.765.962	1.139.396
Nakit ve Nakit Benzerleri (Dipnot 5)	9.476.874	7.573.816

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.