

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-39

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		105.378.705	42.157.546
Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	28.628.278	4.520.413
Ticari Alacaklar		21.750.384	18.094.174
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	[26]	17.414	4.450
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	[5]	21.732.970	18.089.724
Diğer Alacaklar		865.878	838.552
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	[26]	694.760	729.282
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	[6]	171.118	109.270
Stoklar	[7]	43.806.737	12.964.333
Peşin Ödenmiş Giderler	[15]	7.222.287	5.247.328
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[14]	225.889	424.221
Diğer Dönen Varlıklar	[13]	2.879.252	68.525
Duran Varlıklar		66.303.149	63.897.939
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[10]	5.693.136	5.724.762
Maddi Duran Varlıklar	[8]	46.137.382	46.327.615
Kullanım Hakkı Varlıkları	[8]	320.921	473.809
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[9]	13.921.725	11.231.970
Peşin Ödenmiş Giderler	[15]	229.985	139.783
Toplam Varlıklar		171.681.854	106.055.485

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.833.495	54.735.194
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[4]	8.271.704	22.646.449
- Banka Kredileri		8.174.631	22.417.423
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		97.073	229.026
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[4]	17.794.954	18.565.620
Ticari Borçlar		16.076.437	7.153.377
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[26]	12.222	18.741
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[5]	16.064.215	7.134.636
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[16]	662.794	1.008.132
Diğer Borçlar		3.566.634	65.008
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[26]	3.550.445	39.277
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[6]	16.189	25.731
Ertelenmiş Gelirler	[15]	2.709.188	3.319.560
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[24]	382.719	407.346
Kısa Vadeli Karşılıklar	[11]	727.811	587.084
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		101.006	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		626.805	587.084
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[13]	641.254	982.618
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.498.122	13.913.497
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[4]	2.305.075	9.660.929
- Banka Kredileri		2.099.166	9.414.516
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		205.909	246.413
Uzun Vadeli Karşılıklar	[12]	1.561.665	1.222.414
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[12]	1.561.665	1.222.414
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[24]	3.631.382	3.030.154
Özkaynaklar	[17]	113.350.237	37.406.794
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		113.350.237	37.406.794
Ödenmiş Sermaye		19.800.000	12.000.000
Paylara İlişkin Primler		69.420.000	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		20.766.147	21.173.658
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		22.492.083	22.492.083
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		(1.725.936)	(1.318.425)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		132.312	-
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		2.077.134	2.677.788
Net Dönem Kârı/(Zararı)		1.154.644	1.555.348
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		171.681.854	106.055.485

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Kâr veya Zarar Tablosu					
Hasılat	[18]	46.438.172	22.986.923	30.160.325	15.336.398
Satışların Maliyeti (-)	[18]	(25.434.616)	(14.020.931)	(19.467.347)	(11.160.281)
Brüt Kâr/(Zarar)		21.003.556	8.965.992	10.692.978	4.176.117
Genel Yönetim Giderleri (-)	[19]	(8.610.739)	(5.476.265)	(3.832.560)	(1.427.737)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[19]	(3.052.152)	(1.209.185)	(3.253.897)	(1.281.932)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	[19]	(364.528)	(59)	(267.270)	(58.868)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[20]	1.326.951	315.831	608.467	130.730
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[21]	(2.246.242)	(78.894)	(2.398.387)	(738.644)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		8.056.846	2.517.420	1.549.331	799.666
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		8.056.846	2.517.420	1.549.331	799.666
Finansman Gelirleri	[22]	1.279.599	40.157	717.164	3.861
Finansman Giderleri (-)	[23]	(7.095.976)	(1.686.276)	(6.296.269)	(3.100.736)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		2.240.469	871.301	(4.029.774)	(2.297.209)
Vergi Gelir/(Gideri)	[24]	(1.085.825)	(218.872)	807.957	460.408
Dönemin Vergi Gideri		(382.719)	(167.903)	(68.746)	(53.809)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(703.106)	(50.969)	876.703	514.217
Dönem Net Kârı/(Zararı)		1.154.644	652.429	(3.221.817)	(1.836.801)
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		1.154.644	652.429	(3.221.817)	(1.836.801)
Ana Ortaklık Payları		1.154.644	652.429	(3.221.817)	(1.836.801)
Hisse Başına Kazanç	[25]	0,05832	0,03295	(6,71212)	(3,82667)
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Dönem Net Kârı/(Zararı)		1.154.644	652.429	(3.221.817)	(1.836.801)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(407.511)	(360.784)	(91.702)	(184.157)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(509.389)	(450.980)	(114.627)	(233.159)
Vergi Gelir/(Gideri)		101.878	90.196	22.925	49.002
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(407.511)	(360.784)	(91.702)	(184.157)
Toplam Kapsamlı Gelir		747.133	291.645	(3.313.519)	(2.020.958)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		747.133	291.645	(3.313.519)	(2.020.958)
Ana Ortaklık Payları		747.133	291.645	(3.313.519)	(2.020.958)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Kârlar		TOPLAM
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kâr/(Zararı)	
01.01.2020	12.000.000	-	-	(1.274.139)	-	1.860.880	816.908	13.403.649
Transferler	-	-	-	-	-	816.908	(816.908)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(114.627)	-	-	-	(114.627)
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payı Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-
Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	22.925	-	-	-	22.925
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	-	-	(3.221.817)	(3.221.817)
30.09.2020	12.000.000	-	-	(1.365.841)	-	2.677.788	(3.221.817)	10.090.130
01.01.2021	12.000.000	-	22.492.083	(1.318.425)	-	2.677.788	1.555.348	37.406.794
Transferler	-	-	-	-	25.802	1.529.546	(1.555.348)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(509.389)	-	-	-	(509.389)
Sermaye Arttırımı	7.800.000	-	-	-	-	-	-	7.800.000
Kar Payı Dağıtımı	-	-	-	-	106.510	(2.130.200)	-	(2.023.690)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış)	-	69.420.000	-	-	-	-	-	69.420.000
Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	101.878	-	-	-	101.878
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	-	-	1.154.644	1.154.644
30.09.2021	19.800.000	69.420.000	22.492.083	(1.725.936)	132.312	2.077.134	1.154.644	113.350.237

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(26.262.369)	(715.738)
Dönem Kârı/(Zararı)		1.154.644	(3.221.817)
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		2.980.945	768.994
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[8,9,10]	1.255.923	1.279.678
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		413.870	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		413.870	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		440.257	41.904
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[12]	440.257	41.904
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		269.667	347.040
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	[4]	269.667	347.040
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[24]	601.228	(899.628)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(30.397.958)	1.737.085
Finansal Yatırımlardaki (Azalış)/Artış		(1.486)	-
Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(4.070.080)	(1.149.636)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[26]	(12.964)	2.360
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[5]	(4.057.116)	(1.151.996)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(27.326)	169.037
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[26]	(24.965)	176.886
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[6]	(2.361)	(7.849)
Stoklardaki (Azalışlar)/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	[7]	(30.842.404)	22.720
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Azalış)/Artış	[15]	(1.974.959)	(674.005)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.923.060	1.232.721
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[26]	(6.519)	3.179
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[5]	8.929.579	1.229.542
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[16]	(345.338)	97.978
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.617.326)	74.859
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[26]	(1.607.784)	62.396
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[6]	(9.542)	12.463
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[15]	2.889.628	1.551.435
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.331.727)	411.976
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)		(2.662.876)	76.718
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)		(668.851)	335.258
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(26.262.369)	(715.738)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(3.570.931)	(6.405.658)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.570.931)	(2.605.658)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[8]	(500.521)	(459.942)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[9]	(3.070.410)	(2.145.716)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[10]	-	(3.800.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		53.939.679	7.344.533
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[17]	77.220.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.276.140	28.056.220
Kredilerden Nakit Girişleri	[4]	30.276.140	28.056.220
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(53.047.072)	(20.597.060)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[4]	(53.047.072)	(20.597.060)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(509.389)	(114.627)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		24.106.379	223.137
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		24.106.379	223.137
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		4.520.413	3.093.698
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		28.626.792	3.316.835

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Manas Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 15.08.1997 tarihinde TÜRKKART Elektrik Teknik Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi unvanıyla kurulmuştur. Şirket, 21.07.1999 tarihinde tür değişikliği gerçekleştirerek, Manas Elektronik Teknoloji Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanını almıştır. 30.07.2009 tarihinde ise; MANAS Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak unvan değiştirilmiştir.

Şirket'in kayıtlı adresi Ankara 1. Organize Sanayi Bölgesi Ahi Evran Mahallesi Anadolu Caddesi No:25 Sincan/Ankara'dır.

Şirket; Enerji ve Su kaynakları yönetimi konusunda ürün, hizmet ve yazılım çözümleri sunan teknoloji şirketidir. Şirketin faaliyet gösterdiği ana faaliyet alanları Gaz, su, elektrik ve ısı sayaçlarının üretimi, test ve kalibrasyonu, bakımı, bu konularda teknolojik hizmetler sunulması ve enerji verimliliği çözümleri geliştirilmesi, bilgi sistemleri, programlama, yazılım ve danışmanlık hizmetleri verilmesi, savunma sanayi sektörü başta olmak üzere endüstriyel alanda tasarım, Ar-Ge, ürün geliştirme, imalat ve teknoloji geliştirme hizmetleri sunulmasıdır. 2000 yılında ölçüm araçları sektöründe faaliyet gösteren ITRON'un (Schlumberger) distribütörlüğünü almıştır.

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	TL	%	TL	%
Ahmet Reşat Görür	6.750.000	34,09	9.000.000	75
Fırat Life Yatırım İnş. A.Ş.	3.000.000	15,15	-	-
Hüseyin Çelik	2.250.000	11,36	3.000.000	25
Diğer	7.800.000	39,4	-	-
Toplam	19.800.000	100	12.000.000	100

Manas Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) paylarının halka arzı 13.07.2021 ve 14.07.2021 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 12.000.000 TL'den 19.800.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 7.800.000 TL nominal değerli paylar halka arz edilmiştir.

Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 9,90 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 77.220.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ahmet Reşat GÖRÜR'ün sahip olduğu B grubu paylardan 2.250.000 adedinin ve Hüseyin ÇELİK'in sahip olduğu B grubu paylardan 750.000 adedinin olmak üzere toplam 3.000.000 adedinin pay başına 12,64 TL bedelle Fırat Life Yatırım İnşaat A.Ş.'ne (Fırat A.Ş.) satışı için 05.08.2021 tarihinde Pay Satış Sözleşmesi imzalanmış, inşaat sektöründe faaliyet gösteren Fırat Life Yatırım İnşaat A.Ş. Şirkette % 15,15 oranında pay sahibi olmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar****2.1.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar;**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'nı uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete'de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 Sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("II-14.1 Sayılı Tebliğ") uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur. Şirket 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.1.3. Uygunluk Beyanı:

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **01.11.2021** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarını aşağıda özetlenen, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Eylül 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

• TFRS 16 – Kiralamalar COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR(Interbank Offered Rate) reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kâr veya zarara yansıtacaktır. TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

• **TFRS 17- Sigorta Sözleşmeleri**

Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

• **TMS 1 ve TMS 8'de Önemlilik Tanımına İlişkin Değişiklikler**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir;

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

• **TFRS 3'teki değişiklikler – İşletme Tanımı**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmalı olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat:

Hasılat, verilen hizmetlere karşılık olarak; faturalandırılması yapılmış olan hizmetlerde fatura tutarlarından, faturalandırılması yapılmamış olmakla birlikte hizmeti tamamlanmış olanlarda faturalandırılacak tutarlardan, faturalandırılması yapılmamış ve hizmeti devam edenlerde tamamlanma düzeyine göre bulunan tutarlardan iade ve indirimler düşüldükten sonraki kalan tutarları ifade etmektedir.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.2.2. Stoklar;

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştuğuları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri FİFO yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değeriendir. Net gerçekleşebilir değeri; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürölmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

2.2.3. Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar için yeniden değerieme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerielenmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerielerdir.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 – 15 Yıl
Demirbaşlar	2 – 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 15 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	15 – 30 Yıl

2.2.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerielenmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerielerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3-30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmamaktadır. Değeri düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri:

Sipariş usulü alınan veya şirket içi yeni bir fikirle başlatılan bir projenin geliştirilmesi sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında aktifleştirilerek 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 birden fazla müşteriye satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını 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.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri içerisinde; Şirketin yapmış olduğu elektrik enerjisi sektöründe; alçak gerilim şebekesinde aktif ve reaktif enerji ölçümleri, şebeke güç kalitesi ölçümleri (akım, gerilim, güç faktörü, harmonik), yetkisiz müdahale tespitleri (sökme, manyetik, radyo frekansı, elektro static), yapılan ölçüm ve tespitlerin merkezi yazılıma iletilmesi (RF, GSM (2G,3G,4G,5G), optik, NFC), merkezi yazılımda gelen verilerin depolanması, görüntülenmesi, analiz edilmesi, kayıp, kaçak ve verimlilik hesaplamaları alanlarında gerçekleştirmiş olduğu maliyetler yer almaktadır. Gaz enerjisi sektöründe; mesken, ticari ve endüstriyel gaz abonelerini tüketimlerinin ölçülmesi, basınç ve sıcaklık gibi ölçüme etki parametreler göre ölçümün düzeltilmesi, yetkisiz müdahale tespitleri (sökme, manyetik, radyo frekansı, elektro static), yapılan ölçüm ve tespitlerin merkezi yazılıma iletilmesi (RF, GSM (2G,3G,4G,5G), optik, NFC), merkezi yazılımda gelen verilerin depolanması, görüntülenmesi, analiz edilmesi, kayıp, kaçak ve verimlilik hesaplamaları alanlarında gerçekleştirmiş olduğu maliyetler yer almaktadır. Su şebekelerinde; mesken, ticari ve endüstriyel su abonelerini tüketimlerinin ölçülmesi, şebeke basınç ölçümü ve yönetiminin sağlanması, yetkisiz müdahale tespitleri (sökme, manyetik, radyo frekansı, elektro static), yapılan ölçüm ve tespitlerin merkezi yazılıma iletilmesi (RF, GSM (2G,3G,4G,5G), optik, NFC), merkezi yazılımda gelen verilerin depolanması, görüntülenmesi, analiz edilmesi, kayıp, kaçak ve verimlilik hesaplamaları alanlarında gerçekleştirmiş olduğu maliyetler yer almaktadır.

2.2.5. Şerefiye:

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilir özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

2.2.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

TMS 36 – Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

2.2.7. Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.2.8. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.2.9. Vergilendirme:

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

2.2.10. İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

2.2.11. Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

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.

• TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun

gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

TFRS 16 Kiralamalar

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Şirket daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Şirket'in geçiş tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür.

Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

- Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Şirket, TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar istisnalarını kullanmayı tercih etmiştir.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve 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) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

(b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden 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 değişken kira ödemeleri,

(c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, 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 yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

2.2.12. Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.2.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.2.14. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.2.15. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

30.06.2021, 31.12.2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	8,8433	8,8592	7,3405	7,3537
Avro	10,3135	10,3321	9,0079	9,0241

2.2.16. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar
- Faaliyet kiralmasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

2.2.17. Covid-19'un Şirket Faaliyetlerine Etkisi;

Aralık 2019'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2020 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2020 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel pandemi olarak ilan edilmiştir.

Şirket, COVID19 salgını sürecinde, talep düşüşü yaşanan bölümlerle sınırlı olmak kaydıyla 18 Mart 2020 tarihi itibarıyla kısa çalışma ödeneği teşvikinden faydalanmaya başlamış olup 01 Temmuz 2020 tarihi ile tüm bölümlerin kısa çalışma ödeneği uygulaması sonlandırılmıştır.

Bu süreçte, COVID-19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	31.113	20.208
Bankalar	28.434.078	3.554.177
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	163.087	946.028
Toplam	28.628.278	4.520.413

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli krediler	7.652.908	22.329.449
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	17.794.954	18.565.620
Faaliyet kiralama borçları	97.073	229.026
Diğer mali borçlar	521.723	87.974
Toplam	26.066.658	41.212.069

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Uzun vadeli krediler	2.099.166	9.414.516
Faaliyet kiralama borçları	205.909	246.413
Toplam	2.305.075	9.660.929

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	30.09.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	14.273.056	20.282.838
3 - 12 ay	11.174.806	20.612.231
1 - 5 yıl	2.099.166	9.414.516
Toplam	27.547.028	50.309.585

Faaliyet Kiralaması Borçları	30.09.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	31.983	76.643
3 - 12 ay	65.090	152.383
1 - 5 yıl	205.909	246.413
Toplam	302.982	475.439

5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	18.087.318	17.004.186
Alacak senetleri	3.898.084	1.404.000
Alacak reeskontu	(252.432)	(318.782)
Şüpheli ticari alacaklar	2.197.888	1.784.018
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.197.888)	(1.784.018)
Diğer ticari alacaklar	-	320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	17.414	4.450
Toplam	21.750.384	18.094.174

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-26'da açıklanmıştır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şüpheli alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibi olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2021	30.09.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.784.018	1.784.018
Dönem içindeki artış	413.870	-
Toplam	2.197.888	1.784.018
Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	12.671.267	3.234.201
Borç senetleri	3.241.653	2.724.193
Borç reeskontları	(119.541)	(285.942)
Diğer ticari borçlar	270.836	1.462.184
İlişkili taraflara ticari borçlar*	12.222	18.741
Toplam	16.076.437	7.153.377

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-26'da açıklanmıştır.

6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli alacaklar	137.782	78.295
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	520.754	399.312
Verilen depozito ve teminatlar	33.336	30.975
Ortaklardan alacaklar	174.006	329.970
Toplam	865.878	838.552

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-26'da açıklanmıştır.

Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli borçlar	12.639	22.181
İlişkili taraflara diğer borçlar*	3.500.000	-
Alınan depozito ve teminatlar	3.550	3.550
Ortaklara borçlar*	50.445	39.277
Toplam	3.566.634	65.008

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-26'da açıklanmıştır.

7. STOKLAR

Stoklar	30.09.2021	31.12.2020
İlkmadde ve malzeme	11.401.966	6.395.586
Yarı mamuller üretim	441.527	358.733
Mamuller	957.615	460.224
Ticari mallar*	27.122.813	4.453.968
Diğer stoklar	3.882.816	1.295.822
Toplam	43.806.737	12.964.333

(*)Ticari mal stoklarının 18.759.446 TL'lik kısmı 2020/253885 İhale Kayıt Numarasıyla Hatay Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nden alınan (Hatsu) Yüksek Tüketimli Abonelerin Ölçüm Hatlarının Rehabilitasyonu işine ilişkin olarak Itron Global Trading firmasından alınan malzemelerden oluşmaktadır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar	32.350.000	-	-	-	32.350.000
Makine tesis ve cihazlar	11.446.793	253.555	-	-	11.700.348
Taşıtlar	2.602.250	3.220	-	-	2.605.470
Döşeme ve demirbaşlar	1.329.886	243.746	-	-	1.573.632
Kullanım hakkı varlıklar	1.656.730	-	-	-	1.656.730
Toplam	49.385.659	500.521	-	-	49.886.180
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar	(344.257)	(220.946)	-	-	(565.203)
Makine tesis ve cihazlar	(249.100)	(290.682)	-	-	(539.782)
Taşıtlar	(137.318)	(76.984)	-	-	(214.302)
Döşeme ve demirbaşlar	(670.639)	(102.142)	-	-	(772.781)
Kullanım hakkı varlıklar	(1.182.921)	(152.888)	-	-	(1.335.809)
Toplam	(2.584.235)	(843.642)	-	-	(3.427.877)
Net	46.801.424				46.458.303
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Sınıflama/Değerleme*	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	17.152.786	-	15.197.214	-	32.350.000
Makine tesis ve cihazlar	3.932.540	2.548.543	4.965.710	-	11.446.793
Taşıtlar	1.302.432	9.890	1.359.928	(70.000)	2.602.250
Döşeme ve demirbaşlar	1.143.770	186.116	-	-	1.329.886
Kullanım hakkı varlıklar	1.294.487	362.243	-	-	1.656.730
Toplam	24.826.015	3.106.792	21.522.852	(70.000)	49.385.659
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme*	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(1.654.482)	(344.257)	1.654.482	-	(344.257)
Makine tesis ve cihazlar	(2.630.867)	(249.100)	2.630.867	-	(249.100)
Taşıtlar	(253.857)	(117.461)	200.439	33.561	(137.318)
Döşeme ve demirbaşlar	(571.405)	(99.234)	-	-	(670.639)
Kullanım hakkı varlıklar	(831.473)	(351.448)	-	-	(1.182.921)
Toplam	(5.942.084)	(1.161.500)	4.485.788	33.561	(2.584.235)
Net	18.883.931				46.801.424

(*) Şirket; binalar, makine tesis ve cihazlar ve taşıtları için muhasebe politikası olarak yeniden değerlendirme modelini seçmiş, bu politikayı bu varlık sınıflarının tamamına uygulamıştır. Binalar için SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 11.12.2020 tarih ve 2020/0425 sayılı rapor mevcuttur. Rapora konu taşınmazın değer tespitinde Maliyet Oluşumları Yaklaşımı, arsa değerinin tespiti için Piyasa Değeri Yaklaşımı tercih edilmiştir.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar/Sınıflama	30.09.2021
Özel maliyetler	16.525	-	-	16.525
Geliştirme giderleri*	11.709.718	3.070.410	-	14.780.128
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	584.128	-	-	584.128
Toplam	12.310.371	3.070.410	-	15.380.781
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar/Sınıflama	30.09.2021
Özel maliyetler	(16.525)	-	-	(16.525)
Geliştirme giderleri*	(578.376)	(348.907)	-	(927.283)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(483.499)	(31.749)	-	(515.248)
Toplam	(1.078.400)	(380.656)	-	(1.459.056)
NET	11.231.971			13.921.725
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar/Sınıflama	31.12.2020
Özel maliyetler	16.525	-	-	16.525
Geliştirme giderleri*	8.611.279	3.098.439	-	11.709.718
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	572.378	11.750	-	584.128
Toplam	9.200.182	3.110.189	-	12.310.371
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar/Sınıflama	31.12.2020
Özel maliyetler	(16.525)	-	-	(16.525)
Geliştirme giderleri*	(198.313)	(380.063)	-	(578.376)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(430.990)	(52.509)	-	(483.499)
Toplam	(645.829)	(432.572)	-	(1.078.401)
NET	8.554.353			11.231.970

(*)Dönemde geliştirme maliyetleri içerisinde TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardına göre aktifleştirilen 1.221.918 TL borçlanma maliyeti bulunmaktadır. (31.12.2020: 1.295.974 TL). Aktifleştirme oranı 30.09.2021 itibariyle 0,18'dir (31.12.2020: 0,21).

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar	2.108.440	-	-	2.108.440
Arsalar	3.800.000	-	-	3.800.000
Toplam	5.908.440	-	-	5.908.440
Birikmiş Amortismanlar(-)	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30.06.2021
Binalar	(183.678)	(31.626)	-	(215.304)
Toplam	(183.678)	(31.626)		(215.304)
Net	5.724.762			5.693.136
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	2.108.440	-	-	2.108.440
Arsalar	-	3.800.000	-	3.800.000
Toplam	2.108.440	3.800.000	-	5.908.440
Birikmiş Amortismanlar(-)	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(141.509)	(42.169)	-	(183.678)
Toplam	(141.509)	(42.169)	-	(183.678)
Net	1.966.931			5.724.762

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için muhasebe politikası olarak maliyet yöntemini seçmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan binalar için; Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. firmasının 22/12/2020 tarih 2020/0429 sayılı raporu ile 2 adet bağımsız bölümün değeri 1.050.000,00 TL olarak, yine Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. firmasının 22/12/2020 tarih 2020/0434 sayılı raporu ile 3 adet bağımsız bölümün değeri 1.220.000,00 TL olarak tespit edilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerde yer alan arsa 19.02.2020 tarihinde satın alınmıştır.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 30.09.2021	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	1.387.583	172.799
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	870.030	454.006
Davalar ve Karşılıklar 31.12.2020	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	1.248.140	172.799
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	770.587	414.285

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	55.707.085	50.590.196
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	55.707.085	50.590.196

Koşullu yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	30.09.2021	31.12.2020
Verilen ipotekler (Kredi)	Bankalar	43.887.628	42.226.833
Verilen teminat mektupları	Kamu Kurumları	4.720.077	7.079.259
Verilen teminat mektupları	Özel Şirketler	7.099.380	1.284.104
		55.707.085	50.590.196

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2021	31.12.2020
İzin Karşılığı	101.006	-
Toplam	101.006	-

İzin karşılığı:

Türkiye’de geçerli iş kanununa göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.561.665	1.222.414
Toplam	1.561.665	1.222.414

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %15 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %15,75 (31.12.2020: %16) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.07.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL’dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	K: 20 yıl,E: 25yıl	K: 20 yıl,E: 25yıl
Zam oranı	15%	15%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	30%	45%
İskonto Oranı	15,75%	16%

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı	1.222.414	1.203.510
Ödemeler/iptaller	(511.422)	(366.803)
Faiz maliyeti	161.026	127.327
Cari hizmet maliyeti	180.257	158.235
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	509.390	100.145
Toplam	1.561.665	1.222.414

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
İş avansları	50.487	30.232
Devreden KDV	2.828.765	-
Personel avansları	-	38.293
Toplam	2.879.252	68.525

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	630.401	969.166
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.853	13.452
Toplam	641.254	982.618

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	225.889	424.221
Toplam	225.889	424.221

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları*	7.127.554	5.032.491
Gelecek aylara ait giderler	94.733	214.837
Toplam	7.222.287	5.247.328

(*) Verilen sipariş avansları toplam tutarı içinde 4.150.000 TL tutarındaki kısım İnsoftpro Yazılım Hizmetleri Sanayi ve Ticaret LTD.ŞTİ.'ye verilen avanstan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler	221.485	131.283
Verilen avanslar	8.500	8.500
Toplam	229.985	139.783

Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	2.625.096	3.235.468
Diğer alınan sipariş avansları	84.092	84.092
Toplam	2.709.188	3.319.560

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	513.103	866.150
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	149.691	141.982
Toplam	662.794	1.008.132

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLARSermaye;

	30.09.2021		31.12.2020	
	TL	%	TL	%
Ahmet Reşat Görür	6.750.000	34,09	9.000.000	75
Fırat Life Yatırım İnş. A.Ş.	3.000.000	15,15	-	-
Hüseyin Çelik	2.250.000	11,36	3.000.000	25
Diğer	7.800.000	39,40	-	-
Toplam	19.800.000	100	12.000.000	100

Manas Enerji Yönetimi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket) paylarının halka arzı 13.07.2021 ve 14.07.2021 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 12.000.000 TL'den 19.800.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 7.800.000 TL nominal değerli paylar halka arz edilmiştir.

Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 9,90 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 77.220.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ahmet Reşat GÖRÜR'ün sahip olduğu B grubu paylardan 2.250.000 adedinin ve Hüseyin ÇELİK'in sahip olduğu B grubu paylardan 750.000 adedinin olmak üzere toplam) 3.000.000 adedinin pay başına 12,64 TL bedelle Fırat Life Yatırım İnşaat A.Ş.'ne (Fırat A.Ş.) satışı için 05.08.2021 tarihinde Pay Satış Sözleşmesi imzalanmış, inşaat sektöründe faaliyet gösteren Fırat Life Yatırım İnşaat A.Ş. Şirkette % 15,15 oranında pay sahibi olmuştur.

Hisse Senedi İhraç Primleri;

Hisse senedi ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerinden oluşmaktadır. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Paylara İlişkin Primler

Hisse senedi ihraç primleri

Toplam**30.09.2021**

69.420.000

69.420.000**31.12.2020**

-

-

Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 9,90 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 77.220.000 TL olarak gerçekleşmiştir. İlgili tutarın 69.420.000 TL'si hisse senedi ihraç primlerinde, 7.800.000 TL'si sermaye artışında görülmektedir.

Değer artış fonları;**Değer Artışları**

Duran varlık değerleme artışları

Ertelenen vergi etkisi

Toplam**30.09.2021**

26.008.640

(3.516.557)

22.492.083**31.12.2020**

26.008.640

(3.516.557)

22.492.083

Değer artışları, maddi duran varlıklar üzerinde gösterilen binaların, tesis makine cihazlar ve taşıtların gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışlarını içermektedir. Değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında binalar için Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesinde belirtilen %50'lik istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmış, ertelenen vergi etkisi %10 olmuştur.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)

Dönem başı

Dönem içi ilaveler

Ertelenen vergi

Toplam**30.09.2021**

(1.318.425)

(509.389)

101.878

(1.725.936)**31.12.2020**

(1.274.139)

(459.517)

415.231

(1.318.425)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler;

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, iki aşamalı olarak ayrılmaktadır. Birinci aşama yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem kârının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci aşama yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kâr dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kâr dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kâr payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Şirket'in yasal yedekleri şöyledir;

30.09.2021: 132.312 TL.

Geçmiş yıl kâr/(zararları);

Geçmiş yıl kârı 2.077.134 TL'dir (31.12.2020 :2.677.788 TL).

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.09.2020
Yurtiçi satışlar	47.935.898	27.630.799
Yurtdışı satışlar	878.062	4.198.565
Brüt Satışlar	48.813.960	31.829.364
Satıştan iadeler (-)	(2.090.532)	(1.665.121)
Satış iskontoları (-)	(285.256)	(3.918)
Net Satışlar	46.438.172	30.160.325
	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Ambalaj, elektronik, donanım, mekanik malzeme satış maliyetleri	(1.384.871)	(1.213.055)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su sayacı mamül maliyetleri	(9.673.244)	(7.098.614)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su sayacı ticari mal maliyetleri	(12.144.303)	(10.509.258)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su servis maliyetleri	(483.297)	(553.717)
Diğer hizmet maliyetleri	(1.748.901)	(92.703)
Toplam	(25.434.616)	(19.467.347)
Brüt Kâr/(Zarar)	21.003.556	10.692.978

19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, GELİŞTİRME GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(8.610.739)	(3.832.560)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(3.052.152)	(3.253.897)
Geliştirme giderleri	(364.528)	(267.270)
Toplam	(12.027.419)	(7.353.727)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Ücret ve benzeri giderler	(2.579.757)	(1.548.027)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(207.187)	(256.949)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(3.640.989)	(157.442)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(334.303)	(216.043)
Bakım onarım giderleri	(70.753)	(387.729)
Kira giderleri	(224.877)	(106.757)
Haberleşme, kırtasiye, bilgi işlem, yazılım, lisans giderleri	(220.010)	(130.321)
Amortisman giderleri	(224.033)	(230.974)
Güvenlik giderleri	(157.305)	(127.122)
Muhtelif giderler	(366.487)	(260.579)
İlan, reklam, tanıtım giderleri	(104.510)	-
Vergi, resim, harç, ceza, sigorta, banka, aidat giderleri	(480.528)	(410.617)
Toplam	(8.610.739)	(3.832.560)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Ücret ve benzeri giderler	(1.764.442)	(1.664.771)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(153.033)	(111.079)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(20.830)	(36.769)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(11.782)	(11.050)
Bakım onarım giderleri	(13.550)	(23.029)
Kira giderleri	(423.163)	(397.938)
Haberleşme, kırtasiye, bilgi işlem, yazılım, lisans giderleri	(26.159)	(20.286)
Montaj giderleri	(170)	(296.792)
Muhtelif giderler	(86.311)	(146.341)
Nakliye, kargo, ambalaj giderleri	(248.163)	(88.578)
Vergi, resim, harç, ceza, sigorta, banka, aidat giderleri	(304.549)	(457.264)
Toplam	(3.052.152)	(3.253.897)

Geliştirme Giderleri	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Ücret ve benzeri giderler	(201.205)	(71.764)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(778)	(834)
Kira giderleri	(1.497)	(1.284)
Amortisman giderleri	(136.493)	(185.048)
Muhtelif giderler	(24.555)	(8.340)
Toplam	(364.528)	(267.270)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kur farkı gelirleri	1.108.746	526.145
Kira gelirleri	181.843	37.034
Muhtelif gelirler	36.362	45.288
Toplam	1.326.951	608.467

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Karşılık giderleri	(453.591)	(278.286)
Muhtelif giderler	(136.516)	(91.947)
Kur farkı giderleri	(1.656.135)	(2.028.154)
Toplam	(2.246.242)	(2.398.387)

22. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	232.828	8.945
Kur farkı gelirleri	608.448	364.486
Reeskont faiz gelirleri	438.323	343.733
Toplam	1.279.599	717.164

23. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Finansal Giderler		
Faiz gideri	(5.684.716)	(3.383.790)
Kur farkı giderleri	(872.886)	(2.490.698)
Reeskont faiz giderleri	(538.374)	(421.781)
Toplam	(7.095.976)	(6.296.269)

Faiz giderleri içerisinde 30.09.2021 tarihinde 33.019 TL kullanım hakkı varlığı finansman gideri bulunmaktadır (30.09.2020: 38.317 TL).

24. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi;

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 13 ile kurumlar vergisi oranı; kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

Geçici farkların vergi etkisi hesaplamasında, 2022 dönemi için % 23, sonraki dönemler için % 20 oranı alınmaktadır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 15 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30.09.2021	31.12.2020
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	382.719	407.346
Toplam	382.719	407.346
Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;		
Vergi Gelir/(Gideri)	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Dönemin vergi gideri	(382.719)	(68.746)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(703.106)	876.703
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	(1.085.825)	807.957

Ertelenen Vergi - 30.09.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklarda değerleme artışları*	16.851.696	-	1.685.170
Makine, teçhizat ve taşıtlar değerleme artışları	9.156.944	-	1.831.389
Duran varlıklarda değer düzeltme	4.492.636	-	898.527
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.662.671	332.534	-
Alacak karşılığı	1.256.386	251.277	-
Alacak reeskontları	252.432	50.486	-
Borç reeskontları	119.541	-	26.299
Dava karşılıkları	626.805	125.361	-
Kullanım hakkı varlıkları	17.939	-	3.588
Kur Farkı ve Faiz Tahakkukları	269.667	53.933	-
Toplam		813.591	4.444.973
NET			(3.631.382)

Ertelenen Vergi - 31.12.2020	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklarda değerleme artışları*	16.851.696	-	1.685.170
Makine, teçhizat ve taşıtlar değerleme artışları	9.156.944	-	1.831.389
Duran varlıklarda değer düzeltme	316.614	-	63.323
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.222.414	244.483	-
Alacak karşılığı	842.516	168.503	-
Alacak reeskontları	318.782	70.132	-
Borç reeskontları	285.942	-	62.907
Dava karşılıkları	587.084	129.158	-
Kullanım hakkı varlıkları	1.630	359	-
Toplam		612.635	3.642.789
NET			(3.030.154)

(*) Şirket, fabrika binasının değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır.
- Taşınmazın satışından doğan kârlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

25. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1.01.2021	1.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Net dönem kârı / (zararı)	1.154.644	(3.221.817)
Hisse sayısı	19.800.000	480.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	0,05832	(6,71212)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.09.2021		31.12.2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Argörür Teknoloji San. ve Tic. A.Ş.	17.414	94.931	4.450	74.989
Alpamış Bilgi Teknoloji San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	425.823	-	324.323
Ortaklardan alacaklar	-	174.006	-	329.970
Toplam	17.414	694.760	4.450	729.282
	712.174		733.732	

İlişkili Taraflara Borçlar	30.09.2021		31.12.2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklara borçlar	-	50.445	-	39.277
Alpamış Bilgi Teknoloji San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	3.500.000	-	-
Ersan Görür İnşaat Ticaret ve Sanayi Ltd. Şti.	12.222	-	18.741	-
Toplam	12.222	3.550.445	18.741	39.277
	3.562.667		58.018	

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	01.01.2021	01.01.2020
Ortaklardan Alacaklar Hesabı	30.09.2021	30.09.2020
Dönem Başı Bakiyesi	329.970	2.029.313
Dönem İçi Girişler	5.226.163	3.585.781
Ortak Tarafından Gayrimenkul Alımı Ödemesi	-	(3.952.000)
Dönem İçi Çıkışlar	(5.382.127)	(100.649)
Dönem Sonu Bakiye	174.006	1.562.445

	01.01.2021	01.01.2020
Ortaklara Borçlar Hesabı	30.09.2021	30.09.2020
Dönem Başı Bakiyesi	39.277	-
Kar Dağıtımı	1.618.951	-
Dönem İçi Girişler	161.745	304.180
Dönem İçi Çıkışlar	(1.769.528)	(241.784)
Dönem Sonu Bakiye	50.445	62.396

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.09.2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	17.414	21.732.970	694.760	171.118	28.434.078	194.200
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.414	21.732.970	694.760	171.118	28.434.078	194.200
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.197.888	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.197.888)	-	-	-	-

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	4.450	18.089.724	729.282	109.270	3.554.177	966.236
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.450	18.089.724	729.282	109.270	3.554.177	966.236
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.784.018	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.784.018)	-	-	-	-

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2021							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	28.068.751	29.607.734	15.440.606	11.945.040	2.222.088	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	302.982	489.134	40.140	91.011	357.983	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	16.076.437	16.195.978	-	11.353.232	4.842.746	-	-
Diğer borçlar	3.566.634	3.566.634	-	3.566.634	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	382.719	382.719	-	382.719	-	-	-
Borç karşılıkları	626.805	626.805	-	626.805	-	-	-
Diğer yükümlülükler	641.254	641.254	641.254	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.662.671	1.662.671	-	101.006	-	-	1.561.665

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31.12.2020							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	50.397.559	54.301.511	20.677.385	23.570.203	10.053.923	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	475.439	699.461	98.546	139.321	461.594	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	7.153.377	7.439.319	5.448.740	1.990.579	-	-	-
Diğer borçlar	65.008	65.008	-	65.008	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	407.346	407.346	-	407.346	-	-	-
Borç karşılıkları	587.084	587.084	-	587.084	-	-	-
Diğer yükümlülükler	982.618	982.618	982.618	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.222.414	1.222.414	-	-	-	-	1.222.414

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	20.292.456	687.098	1.378.411
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	4.345.029	276.734	184.010
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	39.853	-	3.864
3. Diğer	2.130.278	124.816	99.529
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.807.616	1.088.648	1.665.814
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.807.616	1.088.648	1.665.814
10. Ticari Borçlar	11.719.698	325.930	856.877
11. Finansal Yükümlülükler	2.406.480	-	233.333
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.072.524	68.016	45.672
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.198.702	393.946	1.135.882
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	44.968	5.085	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	44.968	5.085	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.243.670	399.031	1.135.882
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	11.563.946	689.617	529.932
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.393.815	564.801	426.539
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.221.567	139.318	22.081
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	89.619	2.604	7.827
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	4.116.339	47.763	418.048
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.427.525	189.685	447.956
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.427.525	189.685	447.956
10. Ticari Borçlar	920.977	50.917	60.749
11. Finansal Yükümlülükler	4.203.690	-	466.667
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.033.216	51.376	72.835
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.157.883	102.293	600.251
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.157.883	102.293	600.251
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(730.358)	87.392	(152.295)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.846.697)	39.629	(570.343)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2020: %20).

30.09.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.219.698	(1.219.698)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.219.698	(1.219.698)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.093.091	(1.093.091)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.093.091	(1.093.091)
TOPLAM (3+6)	2.312.789	(2.312.789)

31.12.2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	128.300	(128.300)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	128.300	(128.300)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(274.372)	274.372
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(274.372)	274.372
TOPLAM (3+6)	(146.072)	146.072

28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirket ile Aselsan arasında imzalanmış olan; Sismik Sensörlü ve LoRa Tabanlı Geniş Ağ Sistemi Kullanan Hareket Algılayıcı Sistemi Ürün Ortaklığı Sözleşmesi kapsamında, Şirket tarafından üretilen sistemlerin Donanım Birimi Tasarım Doğrulama Süreci ve Sistem Tasarım Doğrulama Süreci başlamıştır. Süreçlerin başarıyla sonuçlanmasının ardından siparişlerin teslimatları gerçekleştirilecektir.