

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2022 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.....	6-37

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot No	30.09.2022	31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		158.739.924	90.473.992
Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	14.792.062	5.477.906
Ticari Alacaklar		57.343.990	48.223.904
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[25]	57.252	17.414
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[5]	57.286.738	48.206.490
Diğer Alacaklar		790.207	2.717.333
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[25]	473.448	2.492.895
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[6]	316.759	224.438
Stoklar	[7]	58.540.148	29.534.799
Peşin Ödenmiş Giderler	[14]	24.098.620	3.432.353
Diğer Dönen Varlıklar	[13]	3.174.897	1.087.697
Duran Varlıklar		98.641.526	67.114.533
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[10]	5.650.967	5.682.594
Maddi Duran Varlıklar	[8]	69.930.027	46.342.403
Kullanım Hakkı Varlıkları	[8]	210.898	275.631
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[9]	21.972.869	14.700.203
Peşin Ödenmiş Giderler	[14]	876.765	113.702
Toplam Varlıklar		257.381.450	157.588.525

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30.09.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR		104.600.496	34.857.597
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[4]	33.078.586	5.875.790
- Banka Kredileri		32.993.602	5.789.925
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		84.984	85.865
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[4]	25.113.116	10.662.896
Ticari Borçlar		38.441.261	14.632.238
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[25]	-	12.993
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[5]	38.441.261	14.619.245
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[15]	1.630.226	671.577
Diğer Borçlar		215.647	96.144
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[25]	204.173	83.955
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[6]	11.474	12.189
Ertelenmiş Gelirler	[14]	3.162.183	1.074.047
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.268.538	952.391
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[12]	449.873	328.797
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	[11]	818.665	623.594
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[13]	1.690.939	892.514
Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.809.480	6.650.200
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[4]	20.379.122	1.394.366
- Banka Kredileri		20.258.197	1.209.231
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		120.925	185.135
Uzun Vadeli Karşılıklar	[12]	1.998.668	1.496.548
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[12]	1.998.668	1.496.548
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[23]	4.431.690	3.759.286
Özkaynaklar	[16]	125.971.474	116.080.728
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		125.971.474	116.080.728
Ödenmiş Sermaye		19.800.000	19.800.000
Paylara İlişkin Primler		69.420.000	69.420.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		20.382.777	20.543.372
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç /(Kayıpları)		22.492.083	22.492.083
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		(2.109.306)	(1.948.711)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		430.709	132.312
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		5.964.513	2.077.134
Net Dönem Kârı/(Zararı)		9.973.475	4.107.910
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		257.381.450	157.588.525

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot No	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Kâr veya Zarar Tablosu					
Hasılat	[17]	89.057.993	29.959.726	46.438.172	22.986.923
Satışların Maliyeti (-)	[17]	(57.233.482)	(21.737.236)	(25.434.616)	(14.020.931)
Brüt Kâr/(Zarar)		31.824.511	8.222.490	21.003.556	8.965.992
Genel Yönetim Giderleri (-)	[18]	(10.956.890)	(4.325.652)	(8.610.739)	(5.476.265)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[18]	(8.507.142)	(2.407.428)	(3.052.152)	(1.209.185)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	[18]	(895.310)	(302.888)	(364.528)	(59)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[19]	13.476.335	8.526.714	1.326.951	315.831
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[20]	(7.080.975)	(2.347.722)	(2.246.242)	(78.894)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		17.860.529	7.365.514	8.056.846	2.517.420
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		17.860.529	7.365.514	8.056.846	2.517.420
Finansman Gelirleri	[21]	820.491	138.809	1.279.599	40.157
Finansman Giderleri (-)	[22]	(5.915.161)	(1.850.101)	(7.095.976)	(1.686.276)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		12.765.859	5.654.222	2.240.469	871.301
Vergi Gelir/(Gideri)	[23]	(2.792.384)	(1.744.907)	(1.085.825)	(218.872)
Dönemin Vergi Gideri		(2.079.831)	(1.128.620)	(382.719)	(167.903)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(712.553)	(616.287)	(703.106)	(50.969)
Dönem Net Kârı/(Zararı)		9.973.475	3.909.315	1.154.644	652.429
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		9.973.475	3.909.315	1.154.644	652.429
Ana Ortaklık Payları		9.973.475	3.909.315	1.154.644	652.429
Hisse Başına Kazanç	[24]	0,50371	0,19744	0,05832	0,03295
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Dönem Net Kârı/(Zararı)		9.973.475	3.909.315	1.154.644	652.429
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(160.595)	(112.858)	(407.511)	(360.784)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(200.744)	(141.073)	(509.389)	(450.980)
Vergi Gelir/(Gideri)		40.149	28.215	101.878	90.196
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(160.595)	(112.858)	(407.511)	(360.784)
Toplam Kapsamlı Gelir		9.812.880	3.796.457	747.133	291.645
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		9.812.880	3.796.457	747.133	291.645
Ana Ortaklık Payları		9.812.880	3.796.457	747.133	291.645

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Kârlar		TOPLAM
			MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kâr/(Zararı)	
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
01.01.2022	19.800.000	69.420.000	22.492.083	(1.948.711)	132.312	2.077.134	4.107.910	116.080.728
Transferler	-	-	-	-	298.397	3.809.513	(4.107.910)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(200.744)	-	-	-	(200.744)
Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	40.149	-	77.866	-	118.015
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	-	-	9.973.475	9.973.475
30.09.2022	19.800.000	69.420.000	22.492.083	(2.109.306)	430.709	5.964.513	9.973.475	125.971.474

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot No	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(17.636.899)	(26.260.883)
Dönem Kârı/(Zararı)		9.973.475	1.154.644
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		3.967.401	2.980.945
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[8,9,10]	2.311.266	1.255.923
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(50.242)	413.870
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(50.242)	413.870
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		623.196	440.257
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[12]	623.196	440.257
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		410.777	269.667
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		410.777	269.667
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[23]	672.404	601.228
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(31.577.775)	(30.396.472)
Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(9.069.844)	(4.070.080)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[25]	(39.838)	(12.964)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[5]	(9.030.006)	(4.057.116)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		2.004.992	(27.326)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[25]	2.011.161	(24.965)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[6]	(6.169)	(2.361)
Stoklardaki (Azalışlar)/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	[7]	(29.005.349)	(30.842.404)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Azalış)/Artış	[14]	(20.666.267)	(1.974.959)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		23.809.023	8.923.060
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[25]	(12.993)	(6.519)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[5]	23.822.016	8.929.579
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[15]	958.649	(345.338)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		119.503	1.882.674
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[25]	120.218	1.892.216
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[6]	(715)	(9.542)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[14]	2.088.136	(610.372)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.816.618)	(3.331.727)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)		(2.655.192)	(2.662.876)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)		838.574	(668.851)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(17.636.899)	(26.260.883)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(33.075.196)	(3.570.931)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(33.075.196)	(3.570.931)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[8]	(25.255.704)	(500.521)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[9]	(7.819.492)	(3.070.410)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		60.026.251	53.939.679
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	77.220.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		84.091.757	30.276.140
Kredilerden Nakit Girişleri	[4]	84.091.757	30.276.140
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(23.864.762)	(53.047.072)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[4]	(23.864.762)	(53.047.072)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(200.744)	(509.389)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		9.314.156	24.107.865
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		9.314.156	24.107.865
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		5.477.906	4.520.413
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		14.792.062	28.628.278

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren 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 Ahi Evran OSB Mah. Anadolu Cad. No:25 İç Kapı No:1 Sincan/Ankara

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;

	30.09.2022		31.12.2021	
	TL	%	TL	%
Ahmet Reşat Görür	4.800.000	24,24	6.750.000	34,09
Fırat Life Yatırım İnş. A.Ş.	1.050.000	5,30	3.000.000	15,15
Hüseyin Çelik	300.000	1,52	2.250.000	11,36
Diğer	13.650.000	68,94	7.800.000	39,40
Toplam	19.800.000	100	19.800.000	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.

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

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KMG") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

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

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 **31.10.2022** 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, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

• TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

• TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. 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.

• TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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.

• 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 kar veya zarara yansıtacaktır.

• TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini 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.

• **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

• **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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.

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 değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle 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 değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

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.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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 alınır. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

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. Değer 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 alınır:

- 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

içerisinden ayrılabilme 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 gelirlerle 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 kısımdır. 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
- (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 amortismanına 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 amortismanına 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 amortismanına 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;

(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.

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 çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022		31.12.2021	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	18,5187	18,5521	13,3290	13,3530
Avro	18,1395	18,1722	15,0867	15,1139

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 kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

KVK Geçici 13. Maddesinin Ertelenen Vergi Üzerindeki Etkisi:

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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

Geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 2022 dönemi için, % 23, sonraki dönemler için %20 oranı ile hesaplama yapılmaktadır.

Şirket 6 Temmuz 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

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.

Şirket, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamış; TFRS 16 Kiralamalar Standardını ise erken uygulamayı seçmiştir. TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının finansal tablolara önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmesi imzalanmış, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	118.283	71.006
Bankalar	14.673.779	5.406.900
Toplam	14.792.062	5.477.906

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli krediler	31.276.094	4.944.343
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	25.113.116	10.662.896
Faaliyet kiralama borçları	84.984	85.865
Diğer mali borçlar	1.717.508	845.582
Toplam	58.191.702	16.538.686

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Uzun vadeli krediler	20.258.197	1.209.231
Faaliyet kiralama borçları	120.925	185.135
Toplam	20.379.122	1.394.366

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	30.09.2022	31.12.2021
0 - 3 ay	29.445.611	10.913.921
3 - 12 ay	28.661.107	5.538.900
1 - 5 yıl	20.258.197	1.209.231
Toplam	78.364.915	17.662.052

Faaliyet Kiralaması Borçları	30.09.2022	31.12.2021
0 - 3 ay	20.774	21.434
3 - 12 ay	64.210	64.431
1 - 5 yıl	120.925	185.135
Toplam	205.909	271.000

5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	49.704.941	44.790.781
Alacak senetleri	8.319.924	3.921.596
Alacak reeskontu	(738.127)	(505.887)
Şüpheli ticari alacaklar	1.876.418	1.926.660
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.876.418)	(1.926.660)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	57.252	17.414
Toplam	57.343.990	48.223.904

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-25'de açıklanmıştır.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren 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	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.926.660	1.784.018
Yıl içindeki artış	2.741	142.642
Değersiz alacaklar,tahsilat/(iptaller)	(52.983)	-
Toplam	1.876.418	1.926.660
Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar*	33.196.024	11.001.020
Borç senetleri	1.321.257	2.840.972
Borç reeskontları	(123.183)	(195.054)
Diğer ticari borçlar	4.047.163	972.307
İlişkili taraflara ticari borçlar**	-	12.993
Toplam	38.441.261	14.632.238

(*) Hesaptaki tutarın 18.683.206 TL'si İtron Polska SP Şirketi'ne olan borçlardan kaynaklanmaktadır.

(**) İlişkili taraf işlemleri Not-25'de açıklanmıştır.

6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Diğer çeşitli alacaklar	267.385	181.233
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	190.849	520.754
Verilen depozito ve teminatlar	49.374	43.205
Ortaklardan alacaklar*	282.599	1.972.141
Toplam	790.207	2.717.333

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-25'de açıklanmıştır.

Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Diğer çeşitli borçlar	7.924	8.639
Alınan depozito ve teminatlar	3.550	3.550
Ortaklara borçlar*	204.173	83.955
Toplam	215.647	96.144

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-25'de açıklanmıştır.

7. STOKLAR

Stoklar	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	19.420.583	9.673.983
Yarı mamuller üretim	1.597.785	473.714
Mamuller	2.968.633	2.640.840
Ticari mallar	34.538.804	16.663.185
Diğer stoklar	14.343	83.077
Toplam	58.540.148	29.534.799

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar*	32.411.550	249.999	-	-	32.661.549
Makine tesis ve cihazlar*	11.722.335	18.004.215	-	-	29.726.550
Taşıtlar*	2.607.013	5.433.365	-	-	8.040.378
Döşeme ve demirbaşlar	1.930.718	1.568.125	-	-	3.498.843
Kullanım hakkı varlıklar	1.658.820	-	-	-	1.658.820
Toplam	50.330.436	25.255.704	-	-	75.586.140
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar*	(639.826)	(226.745)	-	-	(866.571)
Makine tesis ve cihazlar*	(625.870)	(918.236)	-	-	(1.544.106)
Taşıtlar*	(240.246)	(257.574)	-	-	(497.820)
Döşeme ve demirbaşlar	(823.271)	(265.525)	-	-	(1.088.796)
Kullanım hakkı varlıklar	(1.383.189)	(64.733)	-	-	(1.447.922)
Toplam	(3.712.402)	(1.732.813)	-	-	(5.445.215)
Net	46.618.034				70.140.925
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar*	32.350.000	61.550	-	-	32.411.550
Makine tesis ve cihazlar*	11.446.793	275.542	-	-	11.722.335
Taşıtlar*	2.602.250	4.763	-	-	2.607.013
Döşeme ve demirbaşlar	1.329.886	600.832	-	-	1.930.718
Kullanım hakkı varlıklar	1.656.730	2.090	-	-	1.658.820
Toplam	49.385.659	944.777	-	-	50.330.436
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar*	(344.257)	(295.569)	-	-	(639.826)
Makine tesis ve cihazlar*	(249.100)	(376.770)	-	-	(625.870)
Taşıtlar*	(137.318)	(102.928)	-	-	(240.246)
Döşeme ve demirbaşlar	(670.639)	(152.632)	-	-	(823.271)
Kullanım hakkı varlıklar	(1.182.921)	(200.268)	-	-	(1.383.189)
Toplam	(2.584.235)	(1.128.167)	-	-	(3.712.402)
Net	46.801.424				46.618.034

(*) 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 2022 Tarihinde Sona Eren 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	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar/Sınıflama	30.09.2022
Özel maliyetler	16.525	-	-	16.525
Geliştirme giderleri*	15.683.412	7.819.492	-	23.502.904
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	584.128	-	-	584.128
Toplam	16.284.065	7.819.492	-	24.103.557
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Amortisman Gideri	Çıkışlar/Sınıflama	30.09.2022
Özel maliyetler	(16.525)	-	-	(16.525)
Geliştirme giderleri*	(1.043.586)	(524.608)	-	(1.568.194)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(523.751)	(22.218)	-	(545.969)
Toplam	(1.583.862)	(546.826)	-	(2.130.688)
NET	14.700.203			21.972.869
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar/Sınıflama	31.12.2021
Özel maliyetler	16.525	-	-	16.525
Geliştirme giderleri*	11.709.718	3.973.694	-	15.683.412
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	584.128	-	-	584.128
Toplam	12.310.371	3.973.694	-	16.284.065
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar/Sınıflama	31.12.2021
Özel maliyetler	(16.525)	-	-	(16.525)
Geliştirme giderleri*	(578.376)	(465.210)	-	(1.043.586)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(483.499)	(40.252)	-	(523.751)
Toplam	(1.078.400)	(505.462)	-	(1.583.862)
NET	11.231.971			14.700.203

(*)Dönemde geliştirme maliyetleri içerisinde TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardına göre aktifleştirilen 2.888.034 TL borçlanma maliyeti bulunmaktadır.
(31.12.2021: 1.147.495 TL). Aktifleştirme oranı 30.09.2022 itibarıyla 0,32'dir (31.12.2021: 0,15).

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar	2.108.440	-	-	2.108.440
Arsalar	3.800.000	-	-	3.800.000
Toplam	5.908.440	-	-	5.908.440
Birikmiş Amortismanlar(-)	01.01.2022	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar	(225.846)	(31.627)	-	(257.473)
Toplam	(225.846)	(31.627)		(257.473)
Net	5.682.594			5.650.967
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
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	31.12.2021
Binalar	(183.678)	(42.168)	-	(225.846)
Toplam	(183.678)	(42.168)		(225.846)
Net	5.724.762			5.682.594

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.

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar karşılıkları;

	30.09.2022	31.12.2021
Dava karşılığı	818.665	623.594
Toplam	818.665	623.594

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	145.024.349	62.471.119
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	145.024.349	62.471.119

Koşullu yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	30.09.2022	31.12.2021
Verilen ipotekler (Kredi)	Bankalar	132.587.608	54.623.028
Verilen teminat mektupları	Kamu Kurumları	2.392.702	4.733.500
Verilen teminat mektupları	Özel Şirketler	10.044.039	3.114.591
Toplam		145.024.349	62.471.119

Türü	Verildiği Yer	30.09.2022	31.12.2021
Verilen ipotekler	HALKBANK	124.700.000	4.700.000
Verilen ipotekler	KREDİ GARANTİ FONU A.Ş.	1.762.424	1.762.424
Verilen ipotekler	EXİMBANK	5.555.610	27.591.030
Verilen ipotekler	AKBANK	-	10.000.000
Verilen ipotekler	VAKIFBANK	-	10.000.000
Verilen ipotekler	ZİRAATKATILIM	569.574	569.574
Toplam		132.587.608	54.623.028

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2022	31.12.2021
<u>İzin karşılığı</u>	<u>449.873</u>	<u>328.797</u>
Toplam	449.873	328.797
<u>İzin karşılığı:</u>		
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.		
İzin karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;		
	30.09.2022	31.12.2021
Dönembaşı	328.797	-
İlaveler/iptaller	121.076	328.797
Dönem sonu	449.873	328.797
	30.09.2022	31.12.2021
<u>Kıdem tazminatı karşılığı</u>	<u>1.998.668</u>	<u>1.496.548</u>
Toplam	1.998.668	1.496.548

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 %35 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %15,50 (31.12.2021: %14,75) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto 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 01.07.2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL’dir (31.12.2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.09.2022	31.12.2021
Dönembaşı	1.496.548	1.222.414
Ödemeler/iptaller	(182.133)	(951.264)
Faiz maliyeti	214.858	152.352
Cari hizmet maliyeti	268.651	285.189
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	200.744	787.857
Toplam	1.998.668	1.496.548

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	3.083.366	1.027.959
İş avansları	91.531	50.085
Personel avansları	-	9.653
Toplam	3.174.897	1.087.697
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.675.406	883.630
Ödenecek diğer yükümlülükler	15.533	8.884
Toplam	1.690.939	892.514

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	23.770.227	3.178.144
Gelecek aylara ait giderler	328.393	254.209
Toplam	24.098.620	3.432.353
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	876.765	113.702
Toplam	876.765	113.702
Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	3.078.091	989.955
Diğer alınan sipariş avansları	84.092	84.092
Toplam	3.162.183	1.074.047

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	926.776	410.060
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	703.450	261.517
Toplam	1.630.226	671.577

16. ÖZKAYNAKLARSermaye:

	30.09.2022		31.12.2021	
	TL	%	TL	%
Ahmet Reşat Görür	4.800.000	24,24	6.750.000	34,09
Fırat Life Yatırım İnş. A.Ş.	1.050.000	5,30	3.000.000	15,15
Hüseyin Çelik	300.000	1,52	2.250.000	11,36
Diğer	13.650.000	68,94	7.800.000	39,40
Toplam	19.800.000	100	19.800.000	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.

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	30.09.2022	31.12.2021
Hisse senedi ihraç primleri	69.420.000	69.420.000
Toplam	69.420.000	69.420.000

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade 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. İlgili tutarın 69.420.000 TL'si hisse senedi ihraç pirimlerinde, 7.800.000 TL'si sermaye artışında görülmektedir.

Değer artış fonları;

Değer Artışları	30.09.2022	31.12.2021
Duran varlık değerlendirme artışları	26.008.640	26.008.640
Ertelenen vergi etkisi	(3.516.557)	(3.516.557)
Toplam	22.492.083	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)	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	(1.948.711)	(1.318.425)
Dönem içi ilaveler	(200.744)	(787.857)
Ertelenen vergi	40.149	157.571
Toplam	(2.109.306)	(1.948.711)

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 kısımdır. 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 ulaşmaya 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;

30.09.2022: 430.709 TL (31.12.2021: 132.312 TL).

Geçmiş yıl kâr/(zararları);

30.09.2022: 5.964.513 TL'dir (31.12.2021 :2.077.134 TL).

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yurtiçi satışlar	98.959.316	47.935.898
Yurtdışı satışlar	2.497.837	878.062
Brüt Satışlar	101.457.153	48.813.960
Satıştan iadeler (-)	(12.349.066)	(2.090.532)
Satış iskontoları (-)	(50.094)	(285.256)
Net Satışlar	89.057.993	46.438.172
	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Ambalaj, elektronik, donanım, mekanik malzeme satış maliyetleri	(2.908.285)	(1.384.871)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su sayacı mamül maliyetleri	(13.147.560)	(9.673.244)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su sayacı ticari mal maliyetleri	(38.834.533)	(12.144.303)
Doğalgaz, elektrik, ısı, su servis maliyetleri	(1.394.384)	(483.297)
Diğer hizmet maliyetleri	(948.720)	(1.748.901)
Toplam	(57.233.482)	(25.434.616)
Brüt Kâr/(Zarar)	31.824.511	21.003.556

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

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Faaliyet Giderleri		
Genel yönetim giderleri	(10.956.890)	(8.610.739)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(8.507.142)	(3.052.152)
Geliştirme giderleri	(895.310)	(364.528)
Toplam	(20.359.342)	(12.027.419)
	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri		
Ücret ve benzeri giderler	(5.321.996)	(2.579.757)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(1.052.691)	(207.187)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(310.604)	(3.640.989)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(1.250.363)	(334.303)
Bakım onarım giderleri	(215.145)	(70.753)
Kira giderleri	(132.146)	(224.877)
Haberleşme, kırtasiye, bilgi işlem, yazılım, lisans giderleri	(338.542)	(220.010)
Amortisman giderleri	(412.229)	(224.033)
Güvenlik giderleri	(316.274)	(157.305)
Muhtelif giderler	(587.076)	(366.487)
İlan, reklam, tanıtım giderleri	(286.474)	(104.510)
Vergi, resim, harç, ceza, sigorta, banka, aidat giderleri	(733.350)	(480.528)
Toplam	(10.956.890)	(8.610.739)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Ücret ve benzeri giderler	(3.692.876)	(1.764.442)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(639.965)	(153.033)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(25.981)	(20.830)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(21.188)	(11.782)
Bakım onarım giderleri	(46.115)	(13.550)
Kira giderleri	(243.942)	(423.163)
Haberleşme, kırtasiye, bilgi işlem, yazılım, lisans giderleri	(55.279)	(26.159)
Montaj giderleri	(2.086.814)	(170)
Muhtelif giderler	(363.222)	(86.311)
Nakliye, kargo, ambalaj giderleri	(398.375)	(248.163)
Vergi, resim, harç, ceza, sigorta, banka, aidat giderleri	(933.385)	(304.549)
Toplam	(8.507.142)	(3.052.152)
Geliştirme Giderleri		
Ücret ve benzeri giderler	(227.855)	(201.205)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(1.250)	(778)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(978)	-
Kira giderleri	-	(1.497)
Amortisman giderleri	(659.226)	(136.493)
Muhtelif giderler	(6.001)	(24.555)
Toplam	(895.310)	(364.528)
19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER		
	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	52.983	-
Kur farkı gelirleri	12.908.966	1.108.746
Kira gelirleri	275.714	181.843
Muhtelif gelirler	238.672	36.362
Toplam	13.476.335	1.326.951
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER		
	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Karşılık giderleri	(215.848)	(453.591)
Muhtelif giderler	(447.893)	(136.516)
Kur farkı giderleri	(6.417.234)	(1.656.135)
Toplam	(7.080.975)	(2.246.242)
21. FİNANSAL GELİRLER		
	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	19.128	232.828
Kambiyo kârı	172.293	608.448
Reeskont faiz gelirleri	629.070	438.323
Toplam	820.491	1.279.599
22. FİNANSAL GİDERLER		
	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Finansal Giderler		
Faiz gideri	(4.851.508)	(5.684.716)
Kambiyo zararları	(130.472)	(872.886)
Reeskont faiz giderleri	(933.181)	(538.374)
Toplam	(5.915.161)	(7.095.976)

Faiz giderleri içerisinde 30.09.2022 tarihinde 25.920 TL kullanım hakkı varlığı finansman gideri bulunmaktadır (30.09.2021: 33.019TL).

23. 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.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25 olarak uygulanacaktır. Ancak; 2021/1. Geçici vergi dönemi için Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak, 2021/2-3 ve 4. Dönemler için %25 oranında uygulanacaktır. 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanacaktır. Geçici farkların 2022 yılı vergilendirme döneminde vergi etkisi oluşturacak kısmı için oran %23, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacaklar için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemlerinin iptali dolayısı ertelenen vergi hesaplamasında; VUK 5-1/e kapsamında değerlendirebilir mahiyetteki gayrimenkuller için % 10, diğer varlıklar için % 20 oranı alınmıştır.

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 10 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 önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı 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	30.09.2022	31.12.2021
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	2.079.831	973.329
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	(2.079.831)	(973.329)
Toplam	-	-
Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;		
Vergi Gelir/(Gideri)	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönemin vergi gideri	(2.079.831)	(382.719)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(712.553)	(703.106)
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	(2.792.384)	(1.085.825)

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Ertelenen Vergi - 30.09.2022	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	10.101.812	-	2.020.362
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.448.541	489.708	-
Alacak karşılığı	934.916	186.983	-
Avans düzeltmeleri	289.294	57.859	-
Alacak reeskontları	738.127	147.625	-
Borç reeskontları	123.183	-	24.637
Dava karşılıkları	818.665	163.733	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	4.989	-	998
Kur Farkı ve Faiz Tahakkukları	411.750	82.350	-
Diğer	13.039	2.608	-
Toplam		1.130.866	5.562.556
NET			(4.431.690)

Ertelenen Vergi - 31.12.2021	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	5.281.094	-	1.056.219
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.825.345	365.069	-
Alacak karşılığı	985.158	197.032	-
Avans düzeltmeleri	289.294	57.859	-
Alacak reeskontları	505.887	101.177	-
Borç reeskontları	195.054	-	39.011
Dava karşılıkları	623.594	124.719	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	4.631	-	926
Gelir tahakkukları	92.461	-	18.492
Kur Farkı ve Faiz Tahakkukları	130.323	26.065	-
Toplam		871.921	4.631.207
NET			(3.759.286)

(*) 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.

24. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Net dönem kârı	9.973.475	1.154.644
Hisse sayısı	19.800.000	19.800.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	0,50371	0,05832

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

25. 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	30.09.2022		31.12.2021	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Argörür Teknoloji San. ve Tic. A.Ş.	57.252	94.931	17.414	94.931
Alpamış Bilgi Teknoloji San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	95.918	-	425.823
Ortaklardan alacaklar	-	282.599	-	1.972.141
Toplam	57.252	473.448	17.414	2.492.895

İlişkili Taraflara Borçlar	30.09.2022		31.12.2021	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklara borçlar	-	204.173	-	83.955
Ersan Görür İnşaat Ticaret ve Sanayi Ltd. Şti.	-	-	12.993	-
Toplam	-	204.173	12.993	83.955

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Ortaklardan Alacaklar Hesabı		
Dönem Başı Bakiyesi	1.972.141	329.970
Dönem İçi Girişler	3.554.861	5.226.163
Dönem İçi Çıkışlar	(5.244.403)	(5.382.127)
Dönem Sonu Bakiye	282.599	174.006

	01.01.2022	01.01.2021
Ortaklara Borçlar Hesabı	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Bakiyesi	-	39.277
Kar Dağıtımı	-	1.618.951
Dönem İçi Girişler	204.173	161.745
Dönem İçi Çıkışlar	-	(1.769.528)
Dönem Sonu Bakiye	204.173	50.445

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. 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.

30.09.2022	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)	57.252	57.286.738	473.448	316.759	14.673.779	118.283
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	57.252	57.286.738	473.448	316.759	14.673.779	118.283
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.876.418	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.876.418)	-	-	-	-

31.12.2021	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	48.206.490	2.492.895	224.438	5.406.900	71.006
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.414	48.206.490	2.492.895	224.438	5.406.900	71.006
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.926.660	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.926.660)	-	-	-	-

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren 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;

30.09.2022							
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	78.364.915	89.462.048	31.360.295	33.813.506	24.288.247	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	205.909	357.983	30.970	102.394	224.619	-	-
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	38.441.261	38.564.444	27.033.322	11.531.122	-	-	-
Diğer borçlar	215.647	215.647	-	215.647	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-	-
Borç karşılıkları	818.665	818.665	-	818.665	-	-	-
Diğer yükümlülükler	1.690.939	1.690.939	1.690.939	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.448.541	2.448.541	-	449.873	-	-	1.998.668

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2021							
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	17.662.052	18.456.944	11.287.199	5.900.085	1.269.660	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	271.000	448.994	29.070	92.911	327.013	-	-
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	14.632.238	14.827.292	10.393.796	4.433.496	-	-	-
Diğer borçlar	96.144	96.144	-	96.144	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-	-
Borç karşılıkları	623.594	623.594	-	623.594	-	-	-
Diğer yükümlülükler	892.514	892.514	892.514	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.825.345	1.825.345	-	328.797	-	-	1.496.548

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	17.742.929	253.661	719.174
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	6.209.311	314.179	21.562
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	13.601.756	679.219	56.424
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.553.996	1.247.059	797.160
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)	37.553.996	1.247.059	797.160
10. Ticari Borçlar	13.228.035	232.877	491.494
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	22.804.304	178.417	1.075.016
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	36.032.339	411.294	1.566.510
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)	36.032.339	411.294	1.566.510
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)	1.521.657	835.765	(769.350)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10- 11-12a-14-15-16a)	(12.080.099)	156.546	(825.774)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

MANAS ENERJİ YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	6.685.600	365.299	120.406
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	460.348	2.682	28.144
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	7.078	531	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.153.026	368.512	148.550
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)	7.153.026	368.512	148.550
10. Ticari Borçlar	6.641.339	102.299	349.831
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	33.191	-	2.200
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.674.530	102.299	352.031
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	67.778	5.085	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	67.778	5.085	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.742.308	107.384	352.031
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)	410.718	261.128	(203.481)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	403.640	260.597	(203.481)
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 2022 Tarihinde Sona Eren 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 (31.12.2021: %20).

30.09.2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.095.456	(3.095.456)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.095.456	(3.095.456)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.791.125)	2.791.125
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.791.125)	2.791.125
TOPLAM (3+6)	304.331	(304.331)

31.12.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	696.115	(696.115)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	696.115	(696.115)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(613.971)	613.971
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(613.971)	613.971
TOPLAM (3+6)	82.144	(82.144)

27. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirket 01.09.2022 tarihinde, yönetim kurulunun 15.08.2022 tarihli toplantısında almış olduğu karar kapsamında iç kaynaklardan toplamda %318 oranında gerçekleştirilecek sermaye artırımına ilişkin Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 6. maddesinin tadili ve ihraç belgesinin onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu'na müracaat etmiştir.

Söz konusu bedelsiz sermaye arttırım işlemi Sermaye Piyasası Kurulu onayında olup onay süreci halen devam etmektedir.